



**SEGUIMIENTO AL AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Código: F-CIG-010

Versión: 0.0

Página 1 de 1

<b>Macroproceso/Proceso auditado</b>	<b>AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIA 2012</b>		
<b>Objetivo del Proceso</b>	<b>Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar el proceso Presupuestal que se ejecuta al interior de la entidad</b>		
<b>Auditor</b>	<b>CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER</b>	<b>Lider de Proceso Auditado</b>	
<b>Objetivo de la Auditoria</b>	<b>Efectuar Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad regular vigencia 2012</b>		
<b>Alcance de la Auditoria</b>	<b>Cumplimiento de la Resoluciuon de Comision de Auditoria, el equpo auditor analizo y evaluo la gestion desarrollada por la entidad, en la adminstracion y manejo de los bines y recursos y el cumplimiento de las actividades misionales para la cual fue creada, de conformidad con lo definido en la Ley 42 de 1993, Ley 610 de 200, Resolucion Organica Contraloria de Santander 294 de 2009 y resoluciones internas No 000617 de 210 y los princios que regulan el egercicio de la vigilancia de la Gestion Fiscal, Sobre los documentos e inforamcion suministrada por la entidad, respecto de la vigencia 2012, es responsabilidad de la Adminstracion el Contenido de la Inforamcion Suministrada.</b>		

<b>NIVEL DEL PLAN</b>							<b>DEPENDENCIA:</b>			
Marque con una X según el nivel de plan que se genera										
INSTITUCIONAL	X									
PROCESO	_____									
INDIVIDUAL	_____									

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
1	Se configura una observacion administrativa, para que se plasme y ejecuten acciones de corto plazo en el plan de mejoramiento, las cuales seran sometidas a un seguimiento y verificacion por parte de la contraloria general de santander	CORRECTIVA, Implementación de proceso de manejo de cuentas bancarias donde se incluya la cancelacion de la misma cuando se termine el convenio respectivo	LUZ DARY RODRIGUEZ TESORERIA	Controlar el manejo de cuentas bancarias y generacion de gtos financieros para la entidad	Elaboración de Saneamiento de Cuentas bancarias con un adecuado Procedimiento de Conciliacion	4 Meses	Sep-14	DIC-14	10% Se realizo una hoja de trabajo la cual permitira hacer seguimiento de los valores identificados en las conciliaciones bancarias	LUZ DARY RODRIGUEZ TESORERIA
2	La Piedecuestana de Servicios Públicos E.S.P. adquirió el título de capitalización No 17326892 -1, con Capitalizadora Bolívar el 16 de Junio de 2010, con una cuota mensual de \$20.000 (cifras en miles de pesos), registrando a Diciembre 31 \$360.000 (cifras en miles de pesos) sin presentar ningún pago en la vigencia de 2012, a la fecha de la auditoría	Propiciar el retorno total de los recursos invertidos.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo y Comercial	Propiciar con el inversor Capitalizadora Bolivar sobre fórmulas de devolucion de los dineros	Redencion del Titulo de Capitalizacion	4 Meses	Sep-14	DIC-14	100% se redimio la totalidad del titulo en julio de 2013	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo y Comercial

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
3	Examinadas las cifras de los Estados Financieros la Cuenta de Deudores Servicios Públicos en relación con el informe de Cartera generado por el sistema ARCOSIS presenta una diferencia total de \$704.302 (cifras en miles de pesos), cifra que no ha sido conciliada entre el sistema de cartera y el área contable, como consecuencia del manejo de la información aisladamente del sistema contable y la ausencia de procedimientos de control interno contable y administrativa, en este importante proceso, lo cual tiene incidencia en la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, tema que se ha observado desde la auditoría de la vigencia de 2011 y que además le ha costado a la empresa el desembolso de importantes recursos, sin que la administración haya tomado acciones para resolver el manejo de los sistemas que son tan fundamentales en una empresa como esta.	Implementación de un programa contable que incluya la información de cartera tomada directamente del progrqama de facturación y cobro.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial	Registro contable de las operaciones en el nuevo programa de contabilidad. Actualización de la información contable. Verificación de la calidad del programa y de la información incluida en el nuevo programa	1 Informe consolidado que eviencie la cartera real del sistema arcosis en los Estados Financieros subsiguientes	4 Meses	Sep-14	DIC-14	100% La información del balance presentado para la vigencia del año 2013 concuerda con el valor reportado por el sistema que maneja la facturación y recaudo de los servicios prestado (Anexo Blance Informe subsidios y cartera)	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial
4	El sistema contable, registra de manera global en la cuenta de Avances y Anticipos para proyectos de inversión la cuantía de \$13.753.980 (cifras en miles de pesos), que no se encuentra debidamente soportada, depurada, conciliada ni ajustada contablemente ni, conforme al comportamiento de la ejecución de contratos, legalización, actas de avance y actas de liquidación de los mismos.	Depuración de la cuenta contable y una efectiva auditoría para mantener la calidad de la información.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial	Conciliación de la cuenta de Avances y Anticipos, con la relación de los anticipos entregados debidamente identificados.	Depuracion de la Cuenta de Anticipos y avances	4 Meses	Sep-14	DIC-14	100% A partir de la vigencia del año 2013 se viene elaborando la conciliación mensual del libro auxiliar contable de Avances y anticipos entregados dejandose la evidencia correspondiente en las hojas de trabajo preparadas. Avance Se realizo la identificacion de la cuenta 1420 de Anticipos entregados a los contratistas de la vigencia 2008-2009-2010-2011 y correspondiente a sus convenios como consta en el acta de Sostenibilidad Contable y sus anexos que reposan en el departamento de Contabilidad. Se realizo la depuracion se crea el equipo conformado por una comision de la Alcaldia Municipal desde abril de 2013 se evidencia la conciliacion de dichas cuentas a diciembre presenta un saldo de 5.270.313.324 46 que con relacion al 2012 deja una disminucion lo que nos indica que si esta siendo conciliadas mensualmente y se esta realizando control (Actas de Comité de sostenibilidad contable y hojas de trabajo del grupo de contabilidad carpeta denominada Conciliacion cuenta 2401-1420) Se anexa soporte	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
5	Dentro de la cuenta otros deudores se encuentra la cuenta 14709006, denominada deudores trasladados bancarios, en cuantía de \$67.375 (cifras en miles de pesos), de la cual no se encontró nota explicativa ni soporte físico que permita identificar la justificación de esta cifra registrada en aplicación de normas contables vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación.	Depuración de la cuenta mediante el programa de sostenibilidad contable.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial	Análisis de la cifra incluida, reunión del Comité de Sostenibilidad contable para autorizar la depuración de la cuenta.	Depuración de la Cuenta 147090006	4 Meses	Sep-14	DIC-14	100% La cuenta 147090006 fue saneada contablemente, conforme lo establecido en la Resolución 357 (23/07/2008) de la CGN, según consta en acta 0006 de marzo 25 de 2014 del Comité de Saneamiento Contable.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial
6	La entidad refleja en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo \$48.905.978 (cifras en miles de pesos), incrementada en el 18.81% respecto del año 2011, el saldo de ésta cuenta reflejado en los estados financieros no se encuentra depurado, ni se practicó inventario físico valorizado e individualizado a 31 de Diciembre de 2012, ni a la fecha de la presente auditoría. La cifra reflejada en los Estados Contables no contiene la información, amplia y suficiente para determinar la vida útil probable de los bienes ni menos las depreciaciones o amortizaciones individuales, conforme como lo establecen las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación	Implementación de un efectivo sistema de registro de la información de la Propiedad, planta y equipo y manejo de inventarios. Inventario según metodología del RCP.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial	Adquisición del programa de manejo de Propiedad, planta y equipo y manejo de inventarios. Avalúo técnico de los bienes. Digitación de la información.	Incorporación del PPE ajustada a la realidad financiera	4 Meses	Sep-14	DIC-14	60% La empresa ha contratado e instalado un módulo de Activos Fijos y de Inventarios para avanzar en el manejo de la Propiedad planta y equipo. Se contrató y elaboró el levantamiento del inventario físico de la entidad. Se encuentra en proceso la legalización de algunos bienes inmuebles de uso de la empresa pero que la propiedad está a nombre del Municipio.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial
7	Se advierte que existe riesgo en manejo y seguridad de la información del área misional por lo que se advierte realizar una evaluación técnica con carácter urgente, a fin de proteger fugas de información y manipulación de la misma, conllevando a un posible detrimento de los recursos propios mas importantes de la empresa.	Implementar un correcto esquema de seguridad de información, para evitar las fugas de información y la manipulación directa de la misma.	CESAR TOLOZA Gerente MEDARDO FABER MEJIA Director Administrativo, Financiero y Comercial YOHANA PINEDA Jefe de Sistemas	Implementar un correcto esquema de seguridad de información, para evitar las fugas de información y la manipulación directa de la misma.	Realizar la implementación de seguridad	4 Meses	Sep-14	DIC-14		CESAR TOLOZA Gerente MEDARDO FABER MEJIA Director Administrativo, Financiero y Comercial YOHANA PINEDA Jefe de Sistemas

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
8	<p>Las cuentas por pagar representan el 59.02% del pasivo corriente, ésta cuenta asciende a \$3.840.511, (cifras en miles de pesos), conformada según el balance detallado por adquisición de bienes y servicios, \$1.431.222, (cifras en miles de pesos), Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar \$1.541.361. En cuanto a las obligaciones con la Dian se determina un menor valor no registrado en libros de \$1.597.008 (cifras en miles de pesos) que afecta las cifras del pasivo y por ende de los gastos del periodo por no haber sido registradas las provisiones correspondientes. De la cuenta por pagar adquisición de bienes y servicios en cuantía de \$1.431.222 (cifras en miles de pesos), no se encontró anexo que indique la relación que contenga: Nombre, concepto, fecha de adquisición del bien o servicios, cuantía, edad del pasivo como soporte de las notas explicativas de cada una de las cuentas, tal como lo indican las normas de la Contaduría General de la Nación, de tal forma que la información sea clara y precisa. Otro de los Pasivos de significación es la de Ingresos por Anticipos Recibidos por Convenios Interadministrativas para la ejecución de Proyectos con Municipios, \$ 254.979 (cifras en miles de pesos), de la cual existe en el balance detallado una cuenta denominada "PARTIDA SIN IDENTIFICAR", en cuantía de \$81.835 (cifras en miles de pesos) y no se encontró nota explicativa con la información amplia y suficiente, lo cual refleja que no ha sido sometida al proceso de sostenibilidad contable y que se carece de un adecuado control administrativa y contable.</p>	<p>Control previo administrativo de los documentos contables. Conciliación de la información contable. Saneamiento contable de la información mediante el proceso de sostenibilidad contable.</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>	<p>Revisión profesional de la información procesada en el sistema contable. Conciliación de las cifras arrojadas por el sistema de contabilidad. Reunión del Comité de sostenibilidad contable para saneamiento de cifras contables irreales. Estudio detallado de los convenios relacionados en la cuenta de Anticipos recibidos por convenios.</p>	<p>Realizar informes financieros que permitan a cualquier usuario entender la información contenida en los estados financieros</p>	4 Meses	Sep-14	DIC-14	<p>90% Los estados financieros elaborados a partir de la vigencia del año 2012, presentan en anexo independiente la relación y detalle de las notas descriptivas de las cifras relevantes de los pasivos de la empresa. La cuenta de Adquisición de bienes y servicios se ha venido conciliando mensualmente desde el mes de enero de 2013, de lo cual se deja constancia en hojas de trabajo y se describen fechas, nombres y cuantías de los acreedores. La cuenta de Anticipos recibidos se encuentran en proceso de conciliación y ajuste para someter a consideración del Comité de Sostenibilidad contable. ya se etienen identificadas, conciliadas las cuentas del pasivo de la 2401, deuda publica y acreedores como CDMB, Convenios, EMAB, Superintendencia, DIAN identifica en el balance pasivo corriente, solo correspondne a la deuda publica, a largo plazo de cuenta por pagar de convenios se reclasifica a pasivo corriente debido a que la cuenta 2450 con la 1422 ancipo a activo corriente que tenga correspondencia. Hojas de trabajo en la que se registran individualmente los convenios realizados con otras entidades del estado y los contratos de obra publica que generan dichos convenios. asi mismo loque se ven reflejadas en los ajustes presentados en el comité de sostenibilidad contable en los meses de marzo, mayo, agosto, noviembre de 2012 y mayo de 2013, denominada conciliacion 2401-1420</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>
9	<p>La entidad refleja en los estados financieros a 31 de Diciembre de 2012, pasivos por obligaciones relacionadas con los impuestos del orden Nacional y Territorial que ascienden a \$2.449.154 (cifras en miles de pesos), que representan el 12.20% del total pasivo y el 37.64% del pasivo corriente y el 62.62% del los recursos disponibles en entidades financieras, situación que es bastante delicada para la entidad, más aun si se tiene en cuenta que de dichos recursos \$1.681.806, corresponden a recursos de convenios celebrados con entidades para la en ejecución de proyectos. Las sanciones aplicadas por la Dian son generadas por omisión o errónea liquidación de sanciones por los años gravables 2011 y 2010, en las declaraciones de renta y complementarios y del impuesto al patrimonio que ascienden a \$3.40.928 (cifras en miles de pesos).</p>	<p>Presentación oportuna y de calidad de las declaraciones tributarias. Compromiso directivo para el pago de los compromisos tributarios.</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>	<p>Cumplir oportunamente con los plazos establecidos por la Dian para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Estudio detallado de los convenios contabilizados en la cuenta de Anticipos recibidos por convenios.</p>	<p>Que los estados financieros revelen la situación del total de las obligaciones financieras que tiene la entidad</p>	4 Meses	Sep-14	DIC-14	<p>80% partir de la vigencia del año 2012 se ha venido cumpliemndo con la presentación oportuna de la totalidad de las obligaciones tributarias tanto nacionales, como municipales. Con algunas obligaciones tributarias de la DIAN se han venido realizando pagos para atender las obligaciones pendientes dado el rezago presentado en el año 2011 con la declaración de Patrimonio de 2011, las obligacines a la que la entidad estaba obligada a cumplir en la vigencia 2012-2013 y lo que va del 2014 se encuentran al dia</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
10	El Pasivo No Corriente no existe nota explicativa sobre su composición, que refleje: Entidad, Convenio fecha, valor contratado, valor recibido, valor ejecutado, saldo sin ejecutar y que al conciliar con las cifras del balance coincida; pues el reporte que presentaron en excel no es consistente ni corresponde a las cifras reflejadas en el balance y está directamente relacionada con el manejo inadecuado de información de los convenios con los municipios, que no se han liquidado y de los cuales se hace mención en la OBSERVACIÓN de las cuentas de efectivo y anticipos.	Control previo administrativo de los documentos contables. Conciliación de la información contable. Saneamiento contable de la información mediante el proceso de sostenibilidad contable.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Administrativo. y Comercial	Análisis de la cifra incluida, en la cuenta de Anticipos recibidos. Reunión del Comité de Sostenibilidad contable para autorizar la depuración de la cuenta. Ajuste de las cifras que arroja el sistema contable y las hojas de trabajos elaboradas para los convenios.	Depuración del total cuentas que se encuentran reflejadas en los estados financieros	4 Meses	Sep-14	DIC-14	90% La cuenta de anticipos recibidos se encuentra en proceso de saneamiento contable para lo cual se ha venido realizando un estudio pormenorizado de cada uno de los convenios firmados desde el año 2009 hasta la fecha.	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Administrativo. y Comercial
11	El Patrimonio está conformado por la cuenta de Capital Fiscal y asciende a \$ 48.543.835 (Cifras en Miles de Pesos), el balance no contiene ninguna cuenta auxiliar que desglose la conformación de la cuenta de Capital Fiscal, ni tampoco se encontró dentro del área contable un anexo de conciliación o depuración de la cuenta. Es importante que la empresa posea información clara y precisa sobre la conformación de la cuenta del patrimonio, por cuanto sobre esta cuenta se liquida declara y paga el impuesto al patrimonio, obligación tributaria que la empresa debe cumplir. Esto conlleva a posible liquidación y pago en exceso de impuestos que estarían en detrimento de los recursos de la empresa.	Definir adecuadamente la composición patrimonial de la empresa	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Administrativo. y Comercial	Clasificar técnicamente los activos y pasivos de la empresa	Verificación que la cuenta capital fiscal no afecte el aspecto tributario	4 Meses	Sep-14	DIC-14	100% La clase 3 del Patrimonio Institucional está conformada por las cuentas de Capital fiscal (código 3208), Resultados del Ejercicio (código 3230) y Patrimonio Institucional Incorporado (código 3255) con sus respectivas subcuentas y auxiliares que emite el sistema de contabilidad y las cuales se relacionan en el balance general de la empresa. El Patrimonio de los entes públicos comprende el valor de los recursos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en el objeto social de la empresa, es decir, el Patrimonio representa el valor residual de comparar el total de los activos después de deducir todos los pasivos legalmente adquiridos, todo lo cual se encuentra detallado en cada una de las partidas del activo y pasivo de la contabilidad de la empresa. En las empresas oficiales donde el control absoluto de la propiedad es del Estado, en este caso del Municipio de Piedecuesta, no es necesario clasificarlo de otra manera, situación obligatoria, por ejemplo, en una empresa por acciones, donde deberían contabilizarse individualmente las cantidades aportadas por cada accionista, para de la misma forma atender la disposición de los excedentes anuales y las reservas. El Patrimonio líquido debe establecerse tal como se describe en el concepto 3 del CTCP de 2003: "el patrimonio líquido se determina restando del	CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Administrativo. y Comercial

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
12	<p>En cuanto al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social se observa un incremento de los ingresos por venta de servicios en el 25.20% con respecto al año 2011, un incremento de los costos y gastos del 15.495 (cifras en miles de pesos, frente al año 2011, los cuales representan el 59.48%, del total de los ingresos, dando como resultado unos excedentes del ejercicio del 2.46%, del total de los ingresos. Así mismo se aprecia un incremento de los excedentes del 89.94%, respecto del año inmediatamente anterior, sin embargo es necesario advertir que en el año 2013 la entidad pago por concepto de sanciones e intereses moratorios la suma de \$336.308.381, por obligaciones fiscales no cumplidas en las vigencias 2010, 2011 y 2012, sobre las cuales la entidad no registro contablemente provisión a gastos, que afectaran las cifras de los excedentes presentados. La Empresa Piedecuestana de Servicios Públicos Domiciliarios, ha incurrido en erogación de recursos por el incumplimiento en presentación dentro de los términos y requisitos de las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario artículos 591, 598, 600, 601, 603, 604, 605, 612, 592, 593, Acuerdo Municipal No 020 de 2006 del Municipio de Piedecuesta, Acuerdo Municipal No 034 de 2005 del Municipio de Girón; Ley 1430 de 2010, art.292 y 293-1, las cuales han generado sanciones e intereses moratorios, aplicadas por la DIAN y las alcaldías de los Municipios de Girón,</p>	<p>Presentación oportuna y de calidad de las declaraciones tributarias. Compromiso directivo para el pago de los compromisos tributarios.</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>	<p>Cumplir oportunamente con los plazos establecidos por la Dian para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.</p>	<p>Realizar la presentación de todas las obligaciones tributarias y fiscales</p>	4 Meses	Sep-14	DIC-14	<p>100%A partir de la vigencia del año 2012 la Empresa ha venido cumpliendo estrictamente con la presentenación oportuna de la totalidad de las declaraciones tributarias tanto nacionales como municipales. El incumplimiento en los pagos del impuesto al Patrimonio 2011 se ha venido subsanando en la medida en que la situación de tesorería lo permite, ya que se trae un atraso a partir del plazo inicial de presentación de dicha declaración, en las vigencias 2012-2013 y 2014 se cumplido con el cronograma estipulado por la DIAN a la fecha se encuentran al día, las sanciones efectuadas fueron de vigencias anteriores</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>
13	<p>El análisis a las notas explicativas de los estados financieros de la Piedecuestana de Servicios a 31 de diciembre, toda vez que éstas carecen del cumplimiento de requisitos en materia de revelación de información amplia y suficiente de la conformación de las cifras de las cuentas correspondientes.</p>	<p>Presentación de estados contables adecuados a las normas de la CGN</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>	<p>Elaborar las notas a los estados financieros de acuerdo a los lineamientos de la CGN</p>	<p>Mejorar la presentacion para una mejor interpretacion de los estados financieros</p>	4 Meses	Sep-14	DIC-14	<p>100%Se efectuan las notas explicativas de acuerdo con las normas de la Contabilidad Publica</p>	<p>CESAR TOLOZA NUÑEZ Gerente BILSON RODRÍGUEZ Contador MEDARDO FABER MEJÍA Director Financiero, Admtrativo. y Comercial</p>
14	<p>A través de la evaluación presupuestal se evidencia falta de unidad de criterio para registrar ingresos ya que estos se realizan en algunos casos a través de una nota contabilidad (NC) y en otros eventos a través de factura de venta (FV); y falta de calidad en los registros presupuestales de ingresos y gastos, ya que existen inconsistencias en las fechas reales de elaboración respecto de los números consecutivos de los comprobantes, hecho que se generan por la falta de implementación de los controles y seguridad en el módulo ya que se constató que si bien el sistema arroja automáticamente el consecutivo con sus respectiva fecha, permite realizar modificaciones o manipulaciones a discrecionalidad del funcionario que realice la labor.</p>	<p>Implementacion de restricciones en el sistema el cual no permite modificaciones que afecten el resultado presupuestal.</p>	<p>Bilson Rodriguez</p>	<p>Implementar las restricciones necesarias para grantizar la calidad del proceso y de la calidad de la informacion presupuestal</p>	<p>Implementar y colocar a funcionar los controles que tiene el sistema para evitar alteraciones. N ° de controles efectivos (Unidad)</p>	4 Meses	Sep-14	DIC-14	<p>100% EL SISTEMA PRESUPUESTAL TIENE IMPLEMENTADO UN SISTEMA DE RESTRICCIONES QUE GARANTIZA LA CALIDAD DEL PROCESO Y DE LA INFORMACIÓN.</p>	<p>Bilson Rodriguez</p>

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
15	Deficiencias en las modificaciones presupuestales: - Modificaciones mediante crédito y contracredito ya que se realizan de manera particular y no de manera articulada, aunado a que los valores ajustados no fueron ejecutados como se proyectaron. Modificaciones Mediante aplazamiento .olocando en desequilibrio el presupuesto por cuanto este ajuste afecta el monto total del presupuesto; así mismo se evidencia que previo al cierre presupuestal no existe acto administrativo donde se reduzca el ingreso y gasto suspendido temporalmente, ante el no giro o aprobación de recursos para cubrir obligaciones	Planeacion de los movimientos y novedades presupuestales	Medardo Faber Mejia.	Establecer procesos de planeacion para ejecutar la novedades presupuestales ( Creditos, contracreditos, reducciones ,adiciones entre otros) para tener en cuenta las variaciones de los agregados y el equilibrio presupuestal.	Planear todos los procesos de modificación al presupuesto de la empresa Piedecuestana, para mantener el equilibrio presupuestal y de cuenta macro. N° de documentos sobre planeacion de las Modificaciones presupuestales (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	10% A pesar de continuarse con realizar modificacioens presupuestales del 2012 se efectuaron 30 y en el 2013 23, se ha venido tratando de realizar las acciones correctivas	Medardo Faber Mejia.
16	Deficiencia en la Ejecucion de Ingresos Del seguimiento realizado a los convenios suscritos por la Piedecuestana con entidades territoriales y nacionales, orientados a mejorar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, se evidencia que del total de recursos adicionados en la vigencia fiscal 2012, (\$16.664.834.613), se recaudó según ejecución presupuestal de ingresos la suma de \$ 5.595.133.129, es decir el 33.6%; sin embargo estos valores difieren respecto de los giros realizados por la Alcaldía de Piedecuesta, la Gobernación de Santander y la Nación, los cuales corresponden a \$7.582.385.696. Aunado a lo anterior, existen inexactitudes en relación con la ejecución de estos recursos, ya que al comparar las cifras registradas en la ejecución presupuestal de gastos respecto del informe unificado de convenios suministrado en trabajo de campo estas no son concordantes; hechos éstos que generan incertidumbre respecto de la calidad de la información por la forma impenización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan,	Reingenieria del procedimiento de recepcion y registro de estos dineros. Auditoría al procedimiento con participación de la Direccion de Planeación, Contabilidad y tesorería. Conciliaciones entre los registros presupuestales ejecutados y los ingresos recibidos.	Raul Duran, Medardo Faber Mejia P.	Evitar diferencias entre los recursos girados y registrados de convenios interadministrativos. Entre lo registrado y lo ejecutado que permitan	Cero difrencias entre recursos procesados provenientes convenios interadministrativos. Auditorias realizadas a procedimientos de adición de dineros y registros en la ejecucion presupuestal. Mejoras al procedimeinto. Conciliaaciones realizadas entre las partes (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran, Medardo Faber Mejia P.
17	De acuerdo al seguimiento realizado a este rubro, se evidencia que la empresa programó inicialmente un ingreso de \$1.924.887.428 el cual es superior al pactado en el Convenio No. 601 de septiembre 6 de 2012, de transferencia de recursos para subsidiar el consumo básico de los usuarios de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos bajos suscrito con la Alcaldía Municipal, cuyo valor asciende a \$1.497.649.547 discriminado así: Acueducto \$523.639.702; Alcantarillado \$666.794.089; Aseo \$307.215.756; y no realizó los ajustes presupuestales correspondientes, a fin de no generar expectativas sobre posibilidades irreales de recaudo, situación que denota debilidades en la ejecución de ingresos y conllevan a la configuración de una observación administrativa a fin de que se ejerza mayor control sobre la ejecución presupuestal.	Liquidar los subsidios en función al Numero real se usuarios en cada uno de la unidades de negocios. Coordinar y supervisar con la Secretaría de Planeacion del Municipio dichos montes.	Dirección Comercial. Medardo Faber Mejia P	No establecer o crear falsas expectativa en el volumen de ingresos de la Empresa , mediante liquidación de recursos equivocados provenientes de los subsidios otorgados por el Municipio.	Incorporar al presupuesto de ingresos de la Empresa, el volúmen real de los recursos provenientes del subsidio otorgado por por el municipio a los usuarios.	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Dirección Comercial. Medardo Faber Mejia P



Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
18	A través del proceso auditor se establece que en la vigencia 2012, la empresa incorporó al presupuesto de ingresos recursos provenientes de recuperación de cartera de servicio de Acueducto, alcantarillado y aseo por facturación a otros operadores, derechos de conexión, elaboración de certificaciones, cobro por acciones fraudulentas, venta de medidores entre otros, por valor de \$706.502.917, sin embargo su recaudo asciende a \$667.409.081, lo que denota deficiencias en este proceso toda vez que la incorporación de recursos no se hace una vez el recaudo se haya producido efectivamente, con lo cual se sobreestima el presupuesto, determinándose una observación administrativa.	Identificación y cuantificación de los recursos por aforar, Revisión mensual de los mismos, incorporación de los mismos al presupuesto, revisión de la ejecución presupuestal.	Medardo Faber Mejia.	Incorporar todos los recursos por aforar en la empresa, en el tiempo oportuno	Incorporar el 100% de los recursos por aforar al presupuesto de la Empresa. Valor por aforar por recurso Vs recurso aforado por unidad de tiempo. (Porcentaje)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	75% SE ESTAN IDENTIFICANDO Y CUANTIFICADO LOS RECURSOS POR AFORO PARA INCLUIRLOS AL PRESUPUESTO DE MANERA OPORTUNA. PRESUPUESTADO EN MILES \$647.683 Y RECAUDADO A SEPTIEMBRE \$493.417	Medardo Faber Mejia.
19	Al finalizar el período fiscal 2011, quedaron compromisos y obligaciones por valor de \$35.426.643.924; no obstante en la vigencia se hizo el reconocimiento de éstos en la suma de \$35.243.985.100, discriminados así: Reservas presupuestales por \$28.316.322.576 y cuentas por pagar por \$6.927.662.524. Frente a lo anterior es claro que la entidad está omitiendo el deber de reconocer en su totalidad el rezago presupuestal, y de efectuar un seguimiento efectivo, para establecer correctivos en tiempo real y evitar que estos hechos sean recurrentes, y den origen a responsabilidades por el no reconocimiento y pago oportuno de obligaciones ciertas y exigibles	Ajustar el proceso de recolección, procesamiento y evaluación de la información que constituye el rezago presupuestal en cada una de las direcciones, para consolidar el rezago presupuestal de la empresa.	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.	Reconocer la totalidad del rezago presupuestal y hacer el seguimiento requerido al mismo, para evitar diferencias entre lo liquidado y lo reconocido para evitar responsabilidades futuras.	Alcanzar la mínima diferencia entre el rezago presupuestado y el rezago reconocido en la vigencia. Obligaciones liquidadas Vs obligaciones reconocidas (Porcentaje)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.
20	: Ejecución Reservas presupuestales Se evidencia la ausencia de adecuados controles en la etapa de programación y ejecución presupuestal ya que no existe coherencia en la ejecución de reservas presupuestales, lo cual exige que la empresa formule acciones correctivas que le permitan en el menor tiempo posible subsanar esta deficiencia, a fin de evitar la configuración de responsabilidades por inaplicabilidad a los preceptos presupuestales; además, se debe ejercer un mayor control a la ejecución de los objetos contractuales, ya que los bienes y servicios no se están recibiendo en los términos pactados y no existen soportes donde se evidencie que se debe a eventos imprevisibles que conllevan al uso excepcional de las reservas presupuestales.	Establecimiento del proceso de planeación de las reservas en cada una de las direcciones y plan de pagos de las mismas	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.	Establecer un proceso administrativo (Planeación, Ejecución, Control y ajuste) al pago de las reservas presupuestales.	alcanzar un 100% de coherencia en la ejecución de las reservas presupuestales. Porcentaje de cumplimiento al proceso administrativo	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.
21	La empresa no está dando cumplimiento a los preceptos legales que rigen en la materia al no haber efectuado la totalidad de pagos en dicha vigencia fiscal; por lo anterior, se genera una observación administrativa a fin de que se implemente las acciones correctivas de manera inmediata y se evite que esta situación se vuelva reiterativa y de origen a otro tipo de responsabilidades.	Revisar cuentas por pagar. Revisar pagos, Auditar recursos asignados, por ejecutar y ejecutados.	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P. Luz Dary Rodríguez	Propender por que los pagos programados en la vigencia sean efectuados en su totalidad, mediante un proceso de revisión de cuentas por pagar, auditaje de pagos, de recursos ejecutados y por ejecutar.	Pagar el 100% de los recursos programados en la vigencia, siempre y cuando se cumpla con el objeto contratado. % de recursos programados y pagados Vs % de recursos por ejecutar	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran, Jesús Rodríguez Medardo Faber Mejia P. Luz Dary Rodríguez



Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
22	Se evidencia que no hay una adecuada planeación y control de los ingresos y los gastos programados y ejecutados, ya que la gestión de recaudo es deficiente y no se han tomado medidas drásticas de austeridad en el gasto que impidan que se siga presentando déficit fiscal, como en efecto ha ocurrido en los últimos seis años. En consecuencia, la E.S.P. debe centrar sus esfuerzos en el aumento de sus ingresos y en el manejo razonable de los gastos y además de incluir en el presupuesto el rubro déficit fiscal apropiado y ejecutar recursos importantes para saldarlo, a fin de lograr un equilibrio financiero. Por lo anterior se configura una observación administrativa, para que la empresa mitigue las deficiencias presentadas a través de la adopción de acciones correctivas y preventivas eficientes y eficaces.	Insentivar el volumen de ingresos. Programar gastos en función de los ingresos a recibir en cada período. Realizar ajustes en cada período en función del gasto futuro ejecutado. Incluir en el presupuesto el rubro del déficit.	Raul Duran, Jessús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.	Insentivar el volumen de ingresos y planear en cada período, los gastos requeridos en función de los mismos, con el propósito de evitar la generación de déficit en la vigencia.	Equilibrio presupuestal Ingresos de período Vs Gastos de período. Resolución de presupuesto. Presupuesto	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran, Jessús Rodríguez Medardo Faber Mejia P.
23	No se verificó que los contratistas cumplieran con su obligación de realizar aportes al sistema de seguridad social integral y parafiscales antes de efectuar pagos a favor de los mismos y de realizar la liquidación	Realizar una revisión periódica de la documentación soporte de contratos y convenios, Incorporando y verificando en las listas de chequeo de cada carpeta que existan las planillas con sus respectivos pagos de cada acta parcial y antes de la liquidación de los contratos, cumpliendo con lo establecido en la ley sobre seguridad social y parafiscales. .	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión de la ejecución de los contratos mediante la revisión de todos los requisitos, garantizando que queden los registros a través del proceso de Gestión Documental Cumpliendo con lo establecido en la ley sobre seguridad social y parafiscales	1 Hoja de ruta diligenciada y firmada por el supervisor y area contractual (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones
25	Existencia de órdenes de servicio y/o de compra o suministro con estudios de conveniencia y oportunidad hechos de forma improvisada por parte de la entidad	Diseñar nuevo formato que incluya las necesidades de información requeridas en los estudios para la contratación	Director Comercial, Administrativo y Financiero Medardo Faber Mejia P.	Eliminar la percepción de la existencia de órdenes de servicio y/o de compra o suministro con estudios de conveniencia y oportunidad hechos de forma improvisada.	Formato de estudio previos con todos la información necesaria y específica Diseño de formato	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Director Comercial, Administrativo y Financiero Medardo Faber Mejia P.
	Existencia de órdenes de servicio y/o de compra o suministro con estudios de conveniencia y oportunidad hechos de forma improvisada.	fortalecer el proceso para la elaboración de los estudios de oportunidad y conveniencia. Con variables como: Ciudad y fecha, Facultades para contratar, descripción de la necesidad que pretende satisfacer con la contratación, Objeto a contratar, Identificación del contrato, supervisor, lugar de ejecución, Fundamentos Jurídicos, características técnicas y valor estimado del contrato, Forma de pago del contrato, plazo de pago de ejecución del contrato, Justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable, soporte que permita la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsible que puedan afectar el equilibrio económico del contrato.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones	Fortalecer el proceso precontractual con el mejoramiento en la elaboración de los estudios de oportunidad y conveniencia, observando lo regulado para este.	1 Estudios de oportunidad y conveniencia completos con claridad de detalle de artículos, unidades y cantidades necesarias para satisfacer la necesidad (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	33% La direccion Financiera ya creo el formato de estudios previos y lo esta implementando	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
26	Autorización del pago del anticipo o primer pago sin la existencia del acta de inicio y la aprobación del plan de inversión del anticipo.	Verificar previo al giro de recursos por concepto de Anticipos o primer giro el cumplimiento de todos los requisitos y presupuestos, consagrados tanto en los contratos así como lo establecido en el Manual de Contratación.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revisión de todos los requisitos y presupuestos, consagrados tanto en los contratos así como lo establecido en el Manual de Contratación con el fin de velar por el adecuado uso de los recursos públicos	1 Revisión de requisitos para anticipos (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion
27	Iniciación de las obras sin que INVIAS otorgue los permisos o licencias de intervención del espacio público o las licencias de intervención de vía nacionales.	Realizar una revisión periódica de la documentación soporte de contratos y convenios, incorporando y verificando en las listas de chequeo de cada carpeta que existan los respectivos permisos o en caso contrario la No aplicación de los mismos .	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revisión de todos los requisitos, Garantizando que en el proceso de verificación de compromisos, quede los registros a través del proceso de Gestión Documental	1 Revisión de permisos para ejecución de obras antes de la ejecución de la obra (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion
29	Iniciación de las obras sin que INVIAS otorgue los permisos o licencias de intervención del espacio público o las licencias de intervención de vía nacionales.	Realizar una revisión periódica de la documentación soporte de contratos y convenios, incorporando y verificando en las listas de chequeo de cada carpeta que existan los respectivos permisos o en caso contrario la No aplicación de los mismos .	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revisión de todos los requisitos, Garantizando que en el proceso de verificación de compromisos, quede los registros a través del proceso de Gestión Documental	1 Revisión de permisos para ejecución de obras antes de la ejecución de la obra (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion
31	Se suscribe actas de recibo final sin que los contratistas cumplan con la obligación de entregar a la entidad contratante los planos As built, los paz y salvos del personal que trabajo en la ejecución del contrato, paz y salvo de proveedores, paz y salvo de los propietarios de los predios en que se realizaron los trabajos, como quedo establecido en cada una de las minutas de los mencionados contratos	Verificar previo a la entrega y recibo final de los contratos el cumplimiento de todos los requisitos y presupuestos, consagrados en los contratos por parte de los Interventores y/o Supervisores	Raul Duran Sanchez Director de Planeacion	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revisión de todos los requisitos, Garantizando que en el proceso de verificación de compromisos, quede los registros a través del proceso de Gestión Documental	100% Revisión de documentos de obligaciones contractuales previa a liquidación (Porcentaje)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Director de Planeacion
32	Deficiencias en los Informes de actividades presentados por el contratista como soportes de la ejecución de los contratos que tiene por objeto la vigilancia y la seguridad privada de los inmuebles de propiedad de la empresa Piedecuestana de servicios públicos domiciliarios E.S.P., solo una simple certificación que se limita solo a establecer el sitio donde se presta el servicios de vigilancia y la fecha en la que se ha realizado dicha actividad; sin embargo, no establecen con claridad el número de personas utilizadas para la ejecución del objeto contractual, ni las actividades realizadas por el contratista.	Solicitarle al contratista el informe completo o la vitácora de la actividades ejercidas en cumplimiento del contrato de vigilancia en cada una de los sitios de la empresa.	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com	Solicitar al contratista de vigilancia y seguridad privada que presta los servicios a la empresa Piedecuestana, informes detallados de las actividades desarrolladas en cada sitio para dar cumplimiento al objeto del contrato.	Inclusión de informes de informes en las acta de pago de los contratos Informes presentados	4 Meses	Sep-14	DIC-14	75% en los procesos contractuales de vigilancia ejecutados por la Direccion administrativa, reposan los informes realizados por el contratista de las personas que ejecutaron labores, así mimos infomre de supervision, se tiene formato implementado	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com
33	En el contrato No 071-2012 se observa una falta de planeación que origina la violación al principio de economía, como un principio que rige la función administrativa, se debe realizar la modificación al manual de contratación en la que se indique los montos permitidos para realizar adiciones a los contratos	Planeación del proceso de financiación de los contratos. Analisis y control en el desarrollo de los mismos.	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com	Planear, controlar y analizar el proceso de financiación y desarrollo de los contratos que se desarrollan en la Empresa para evitar la violación al principio de economía.	Planear el 100 de los procesos de financiación y de adiciones de los contratos , pára evitar la violación al principio de economía N° de procesos de adición y financiación a los contratos	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
34	"La entidad contratante realizó a favor de INCICOL LTDA, pagos por concepto de los contratos No 071 – 2012, No 073 – 2012 y No 074 – 2012; sin que se hubieran suscrito actas parciales como evidencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales"	Realizar pagos por concepto de contratos una vez o después de que se hubiere firmados el acta parcial como evidencia al cumplimiento de las obligaciones contractuales.	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com	Dar cumplimiento al proceso contractual en lo pertinente a la realización de pagos una vez se haya firmado el acta parcial como evidencia al cumplimiento de las obligaciones contractuales.	Efectuar los pagos de la actividad contractual, una vez se tengan las evidencias del cumplimiento de las obligaciones contractuales, N° de actas firmadas Vs N° de pagos realizados	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com
35	Inexistencia de acto administrativa de designación de supervisor y/o interventor en los contratos e inexistencia de notificación formal a los funcionarios designados como supervisores y/o interventor en los contratos.	Realizar el documento de nombramiento del supervisor del contrato e incluirlo en el expediente. Revisar lista de chequeo de documentos para evitar esta causa de hallazgos.	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com	Propender porque el expediente del contrato contenga, el documento de nombramiento del supervisor.	Que todos los contratos tengan el documento de nombramiento de supervisor /Contratos realizados Vs Nombramiento de supervisores	4 Meses	Sep-14	DIC-14	33% La Direccion administrativa creo formato de acta de supervision la cual esta archivada en cada proceso contractual	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com
	Inexistencia de acto administrativa o notificación formal de designación de supervisor y/o interventor en los contratos.	Verificar previo al inicio de los contratos la existencia del acto administrativo o notificación de asignacion de supervisores y/o Intreventores	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones	Fortalecer el proceso precontractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revision de todos los requisitos, Garantizando que en el proceso de verificación de compromisos, quede los registros a través del proceso de Gestión Documental.	1 Acto administrativo de designacion supervison en proceso contractuales (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones
36	Se inicia la ejecución de los objetos contractuales y se autoriza la entrega de anticipos, sin la existencia de las garantías únicas o pólizas exigidas en cada una de las minutas (órdenes o contratos) y sin que la entidad contratante realice la aprobación de las mismas.	Iniciar contrato y autorizar entrega de anticipos una vez se tenga aprobadas las pólizas como garantías de cada contrato.	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com	Dar inicio a los contrato y pago de anticipos, una vez se tenga aprobadas las garantías necesarias exigidas en la minutas de los contratos.	Cero inicio de contratos sin el lleno de los requisitos de las garantías solicitadas en la minuta del contrato. Condiciones en se encuentra la legalizacion de contrato	4 Meses	Sep-14	DIC-14	33% la direccion administrativa implemento formato de aprobacion de polizas no se inicia contrato sin respectiva aprobacion	Medardo Faber Mejía P. Director Adm, fin y com
	Se inicia la ejecución de los objetos contractuales y se autoriza la entrega de anticipos, sin la existencia de las garantías únicas o pólizas exigidas en cada una de las minutas (órdenes o contratos) y sin que la entidad contratante realice la aprobación de las mismas	Verificar previo al giro de recursos por concepto de Anticipos o primer giro el cumplimiento de todos los requisitos de ejecucion como son las polizas de o garantias unicas, consagrados tanto en los contratos asi como lo establecido en el Manual de Contratacion.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones	Fortalecer el proceso contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión en la revision de todos los requisitos, Garantizando que en el proceso de verificación de compromisos, quede los registros a través del proceso de Gestión Documental	1 Revision de Documentos Contractuales como requisito de eejcucion (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion / Jesus Alberto Rodriguez Director de Operaciones
37	No se allegó, ni presento en desarrollo del proceso de auditoria, la información requerida por el grupo auditor.	Verificar previo a las auditorias la revisión de la documentación soporte de contratos y convenios, incorporando y verificando en las listas de chequeo de cada carpeta, la documentacion de soporte.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejía Director Adm, Fin y Comercial	Fortalecer el proceso precontractual y contractual con el mejoramiento en un adecuado seguimiento y supervisión de la ejecución de los contratos mediante la revision de todos los requisitos, garantizando que queden los registros a través del proceso de Gestión Documental, con el fin de evitar incurrir en conductas descritas en los literales e) y f) del numeral 2 del artículo 4 de la Resolución No 291 del 26 de abril de 2004	100% Atencion de requerimientos Auditorias externas e internas (Porcentaje)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejía Director Adm, Fin y Comercial

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
38	No se realizó la publicación de los contratos en el SECOP vulnerando el principio de transparencia y publicidad como principios de la función administrativa.	Efectuar la Publicacion en la pagina web y/o en otro medio de alta difusion para las invitaciones privadas y en el Secop para las invitaciones publicas una vez este aprobado el nuevo Manual de Contratacion, cumpliendo asi los principios de la función administrativa y de gestión fiscal contenidos en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, contando entre estos con la obligación de dar publicidad y transparencia a la contratación.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial	Fortalecer los procesos de selección objetiva con el fin de velar por el adecuado uso de los recursos públicos	1 Realizacion de la de Publicaion (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial
39	Deficiencias en la rendición del formato F_201213_f20_1ª_agr del Sistema Integrado de Auditorias S.I.A.	Verificar que el formato de contratación de la cuenta anual consolidado se diligencia de manera correcta y con datos que se ajusten a los procesos contractuales.	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial	Evitar incosistencias entre los formatos diligenciados y las auditorias efectuadas por la Contraloría	1 Revision de Formatos de Informes (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	0%	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial
40	Deficiencias en el archivo de los contratos celebrados por la Piedecuestana de Servicios Públicos Domiciliarios E.S.P	Mejorar el archivo en carpetas de los contratos adelantados por la entidad, organizandolos de manera cronologica y verificando la existencia de actas, informes garantizando que queden los registros a través del proceso de Gestión Documental	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial	Evitar que los procesos de auditoría internos y externos en el futuro continúen siendo complejos en la revision de la informacion.	1 Archivo Organizado según la ley de archivo (Unidad)	4 Meses	Sep-14	DIC-14	15% se realizo proceso contractual con uan empresa especializta en el tema para iniciar la actualizacion de las tablas según la norma vigente	Raul Duran Sanchez Direccion de Planeacion/ Jesus Alberto Rodriguez Director de Planeacion/ Medardo Faber Mejia Director Adm, Fin y Comercial

Código del hallazgo	Descripción del hallazgo	Acciones correctivas a desarrollar	Responsable de la acción correctiva	Objetivos de las acciones correctivas	Metas de acción de las acciones correctivas	Plazo para las acciones correctivas	Fecha de inicio de las acciones correctivas	Fecha de terminación de las acciones correctivas	Avance	Funcionario Responsable
41	El Sistema de Control Interno en la entidad funciona en desarrollo del MECI, con un bajo nivel de implementación lo que se constituye en una gran debilidad para la entidad y la inobservancia de los principios de la Función Administrativa consagrados en el Artículo 209 de la Constitución Política, como quedó evidenciado en el Informe Pormenorizado del Estado de Control Interno. Esta situación del MECI, es corroborada por la calificación dada por el DAFP en la Autoevaluación Independiente de la vigencia 2012. En el MECI la entidad solo alcanzó 20.848, es decir el modelo requiere ser fortalecido en la mayoría de sus elementos, ya que tiene calificación deficiente en 25 de los 29 elementos de MECI, configurándose para este ente de control una observación Administrativa y Disciplinaria por el incumplimiento a las disposiciones que al respecto ha expedido el gobierno nacional, en especial el Decreto 1599 de 2005, que dota a las entidades de herramientas de control interno a fin de proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan, definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.	Compromiso de la Alta Dirección, asignación de recursos	Deficiencias en los procesos y procedimientos al interior de la entidad que permiten que sean eficiente y eficaces en la operación y de todas las actividades que se ejecuten	Realizar la Actualización basada en la nueva norma y directrices expedidas por el Gobierno Nacional que rige este tema Dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 943 de 2014	Implementar dentro de la empresa el Modelo Estándar de Control Interno	unidad	Sep-14	DIC-14	20% La evaluación de la vigencia 2013 dio como resultado un nivel de madurez intermedio, según la nueva evaluación establecida por el DAFP, así mismo se está realizando el proceso de actualización del Sistema según el decreto 943 de 2014	CESAR TOLOZA NUÑEZ GERENTE- MEDARDO FABER MEJIA, RAUL DURAN SSANCHEZ/ JESUS ALBERTO RODRIGUEZ DIRECTIVOS/ FUNCIONARIOS/ CONTROL INTERNO
42	No es viable contratar por prestación de servicios la persona que ejerciera el control interno en la respectiva entidad, el proceso de contratación es con empresas privadas, sustentada en un estudio técnico el cual será adelantado bajo los procedimientos de contratación de la entidad o se debe dar cumplimiento a los términos que señala la ley, es decir, la ley 617 de 2000 y la Ley 1474 de 2011.	Falta de Recursos para los estudios técnicos	Falta de Independencia del Funcionario y real compromiso en cuanto a la normatividad	Hacer los estudios pertinentes para la incorporación del cargo o la contratación de otro tipo para ejercer este cargo	Fortalecer la Oficina de Control Interno de la entidad Dar Cumplir con lo establecido en la norma 87 de 1993, ley 617 de 2000 y la ley 1474 de 2011	Unidad	Sep-14	DIC-14	0%	CESAR TOLOZA NUÑEZ GERENTE- MEDARDO FABER MEJIA DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
43	No cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos de las auditorías internas	Compromiso de los funcionarios encargados de cumplir dichos planes	Perdida de tiempo, no mejoramiento continuo de los procesos	Elaboración de Mejor procedimiento para seguimiento de estos planes y darlos a conocer a los funcionarios Culminar al 100% los planes de mejoramiento suscritos con sus respectivas evidencias	Lograr que las áreas involucradas en los Planes presenten oportunamente	Unidad	Sep-14	DIC-14	20% se realizó seguimiento planes de mejoramiento vigencia 2013, pendientes algunos	SILVIA JULIANA SIERRA CONTROL INTERNO

<b>FECHA EJECUCION DE LA AUDITORIA:</b>	AGOSTO - SEPT DE 2013	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN:</b>	13 AGOSTO 2014	<b>TIEMPO DE AVANCE</b>
<b>FECHA ELABORACION DEL PLAN:</b>	JULIO - AGOSTO 2014	<b>ACEPTACION DEL PLAN:</b>	26-AGOSTO-2014	
<b>TIEMPO AVANCE APROBADO</b>	2-SEP AL 31 DIC 2014	<b>FECHA DE SEGUIMIENTO:</b>	Octubre 2014	<b>TRIMESTRAL</b>
<b>PRORR OTORGADA AVANCE</b>	NA	<b>TIEMPO DE AVANCE EVALUADO</b>	2 Sep - Oct 15 2014	

(ORIGINAL FIRMADO)

CESAR TOLOZA NUÑEZ  
GERENTE

(ORIGINAL FIRMADO)

SILVIA JULIANA SIERRA CASTIBLANCO  
JEFE DE CONTROL INTERNO C.P.S.