

Armenia, Enero de 2020

Señores,

Contraloría General de la República

Contraloría Delegada para el Sector Medio Ambiente

La Ciudad,

Asunto: Oficio Remisorio de los avances del Plan de mejoramiento de la Auditoría Financiera vigencia 2017 realizada a la Corporación Autónoma Regional del Quindío.

De la manera más atenta, me permito enviar el informe de seguimiento a los avances del Plan de mejoramiento de la Auditoría Financiera vigencia 2017 realizada a la Corporación Autónoma Regional del Quindío. A través de seguimiento realizado, se pudo verificar el cumplimiento del 100% de las acciones de mejora propuestas por la Entidad en el marco del plan de mejoramiento, como se observa en las siguientes matrices:

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

NUMERO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-1	(A) Consignaciones, gastos financieros y rendimientos financieros no contabilizados	Registrar las consignaciones, rendimientos y gastos financieros oportunamente y/o antes del cierre de cada vigencia	Consignaciones, notas débito y crédito	1	Diciembre de 2019	Gestión contable, tesorería y presupuesto	100%	Este hallazgo se dio por superado en seguimientos anteriores, teniendo en cuenta que las diferentes consignaciones, así como los rendimientos y gastos financieros respecto a la vigencia 2018, fueron registrados en la misma vigencia, prueba de ello es el resultado de la conciliación bancaria de cada una de las cuentas bancarias, en las cuales a diciembre 31 de 2018 no se evidencian registros pendientes por esos conceptos.
H-2	(A) Depuración de saldos de elevada antigüedad por concepto de cheques no cobrados o por reclamar	Implementar la política de cheques sin cobrar con superioridad de 3 y 6 meses	Política	1	Diciembre de 2019	contabilidad y tesorería	100%	En seguimientos anteriores se pudo verificar la implementación de la Política de Cheques sin cobrar con superioridad a 3 y 6 meses, dando por superado el hallazgo.

NUMERO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-3	(A) Existencia de Cuentas inactivas	Solicitud de concepto a la oficina jurídica para establecer el destino de los recursos ya que no se ha allegado el acta de liquidación	Oficio	1	Diciembre de 2019	tesoreria	100%	Si bien la acción de mejora se encontraba orientada hacia la solicitud de un concepto a la Oficina Asesora Jurídica, la misma no subsanaba las causas que dieron origen al hallazgo; por eso se adelantaron acciones posteriores, que redundaron en la cancelación de las cuentas bancarias que originaron la inactividad, dando así por cumplida la acción de mejora.
H-4	(A) Recaudo sobretasa ambiental debido a que no se cruzaban los saldos contables del municipio de Calarcá con las certificaciones mensuales	Seguimiento contable en los municipios Generar informe mensual elaborado con base en datos recaudados por la Corporación.	Informes	12	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	A la fecha se evidenciaron doce (12) informes de seguimiento a la sobretasa ambiental de la jurisdicción del Departamento del Quindío, correspondientes a los meses de enero a diciembre, además se observaron oficios solicitando el libro auxiliar de la cuenta "ingresos recibidos para terceros" de los doce (12) municipios del Quindío. Teniendo en cuenta que la acción propuesta requiere la presentación de 12 informes, el cumplimiento es del 100%.
H-5	(A) Liquidación Intereses de mora sobretasa ambiental no oportuna para los municipios de Montenegro y Armenia	Revisión y control de los giros de forma oportuna para identificar si se requiere cobrar intereses de mora	Base de datos y oficios	1	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	Con corte al 31 de diciembre de 2019, se verificó la base de datos de registro de información correspondiente a recaudos por concepto de sobretasa ambiental, además se observaron los oficios enviados a los diferentes municipios, a través de los cuales se hace requerimiento de pagos de intereses de mora por transferencia extemporánea. El cumplimiento alcanzado es del 100%.
H-6	(A) Registros Sobretasa Ambiental ajuste por mayor valor consignado del Municipio de Filandia	Seguimiento contable en los municipios generar informe mensual elaborado con base en datos recaudados por la Corporación	Informes	12	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	A la fecha se evidenciaron doce (12) informes de seguimiento a la sobretasa ambiental de la jurisdicción del Departamento del Quindío, correspondientes a los meses de Enero a diciembre, además se observaron oficios solicitando el libro auxiliar de la cuenta "ingresos recibidos para terceros" de los doce (12) municipios del Quindío. Teniendo en cuenta que la acción propuesta requiere la presentación de 12 informes, el cumplimiento alcanzado es del 100%.
H-7	(A) Prescripción y exclusión del porcentaje y sobretasa ambiental diferentes a iglesias	Solicitar en las visitas de auditoría realizadas a cada municipio, el listado de las prescripciones y exclusiones mensuales realizadas y validar que no se hayan practicado sobre los recursos de Sobretasa	Actas	12	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	A lo largo de los seguimientos realizados en la presente vigencia, se pudo observar que la entidad realizó visitas de seguimiento a los doce (12) municipios del Departamento, según se evidencia en las diferentes actas de reunión aportadas. Además, se verificaron oficios solicitando información de las acciones realizadas para efectuar el cobro y obtener el recaudo de la sobretasa ambiental de los predios que fueron objeto de prescripción, exención, exoneración y exclusión del pago de impuesto predial. En el último trimestre se evidencian actas de reunión de revisión y control de la Sobretasa Ambiental con los municipios de Buenavista, Circasia, Quimbaya y La Tebaida
H-8	(A) Diferencias en los saldos sobretasa ambiental	Seguimiento contable en los municipios Generar informe mensual elaborado con base en datos recaudados por la Corporación.	Informes	12	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	A la fecha se evidenciaron doce (12) informes de seguimiento a la sobretasa ambiental de la jurisdicción del Departamento del Quindío, correspondientes a los meses de Enero a diciembre, además se observaron oficios solicitando el libro auxiliar de la cuenta "ingresos recibidos para terceros" de los doce (12) municipios del Quindío. Teniendo

NUMERO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
								en cuenta que la acción propuesta requiere la presentación de 12 informes, el cumplimiento de la acción de mejora es del 100%.
H-10	(A) Error en la facturación tasa por uso	Elaborar e implementar procedimiento documentado de corrección de facturas	Procedimiento	1	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos	100%	En verificación realizada a través del Sistema de Gestión Integrado de la Entidad, se pudo evidenciar la existencia del Procedimiento de Facturación y Anulación de Facturas, identificado con código PR-F-GI-04 Versión 1, del 12 de diciembre de 2019. Lo anterior cumpliendo totalmente con la acción de mejora propuesta (100%).
H-15	(A) Conciliación cartera e incertidumbre en el valor de la cuenta de deudores	Seguimiento mensual entre los módulos de cartera y contabilidad	Conciliaciones	12	Diciembre de 2019	Gestión de Ingresos, Gestión Contable	100%	Con corte a diciembre, se evidencian actas de reunión de depuración de cartera entre los módulos de Facturación y Cartera según se observa en actas de reunión del 15 de noviembre y 12 de diciembre de 2019. Teniendo en cuenta que las actas de los meses previos se observaron en los seguimientos anteriores, el cumplimiento alcanzado de esta actividad es del 100%.
H-16	(A) Actualización de Inversiones por sobreestimación en la cuenta de valorizaciones	Aplicar la política contable de inversiones bajo NICSP	Libro auxiliar contable	1	Diciembre de 2019	contabilidad	100%	Como se mencionó en seguimientos anteriores, la política contable de inversiones bajo NICSP se encuentra elaborada y se está aplicando en la Corporación. Porcentaje de cumplimiento, 100%.
H-17	(A) Aprobaciones por parte del Comité de Inversiones	Realizar comité de inversiones para cuando la transacción y el monto así lo requiera	Acta de comité	1	Diciembre de 2019	Tesorería	100%	Por medio del seguimiento realizado, se pudo observar acta de comité de inversiones No. 003 del 25 de septiembre de 2019, siendo la única reunión de comité de cartera realizada durante la vigencia. La acción de mejora estaba determinada en un acta de comité y se cumplió, por consiguiente el avance es del 100%.
H-18	(A) Registro intereses CDT	Aplicar la normatividad vigente Registrando la causación de intereses cuando la transacción así lo requiera	Libro auxiliar contable	1	Diciembre de 2019	contabilidad	100%	Como se reportó en el seguimiento anterior, no se adjunta soporte ya que a la fecha no se han realizado inversiones por concepto de CDTS o inversiones que no se hayan cancelado.
H-19	(A) Administración excedente de liquidez, donde la Corporación poseía dineros en cuentas que no generan rendimientos	Elaborar e implementar manual de políticas de manejo de inversiones.	Manual de políticas de manejo de inversiones	1	Diciembre de 2019	tesorería	100%	Se verificó la existencia del Manual de Políticas de Manejo de Inversiones. Lo anterior evidencia el cumplimiento del 100% de la acción de mejora propuesta.
H-20	(A) Actualización de la propiedad planta y Equipo	Registrar el costo de los bienes de conformidad con el instructivo No. 002 de la contaduría acorde con la política contable bajo NICSP	Libro auxiliar contable	1	Diciembre de 2019	Contabilidad	100%	En revisión efectuada, se verificó el ajuste realizado al registro de los bienes de conformidad con el instructivo No. 002 de la Contaduría General, acorde con la política contable bajo NICSP, es así que los bienes se reconocen al costo. Cumplimiento de la acción, 100%

NUMERO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-21	(A) Terrenos con destinación ambiental registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo	Registrar la reclasificación de los bienes de acuerdo a su esencia en las cuentas contables correspondientes bajo NICSP	libros auxiliares	1	Diciembre de 2019	Contabilidad	100%	Como se observó en seguimiento anterior, se registró la reclasificación de los bienes como terrenos de destinación ambiental, según se puede verificar en balance de prueba. Avance porcentual de la acción, 100%.
H-22	(A) Errores en la clasificación de bienes no explotados	Actualización de inventarios, permitiendo identificar y reclasificar cada elemento o bien de acuerdo a su uso y estado	Inventarios actualizados	1	Diciembre de 2019	Almacén	100%	Desde el seguimiento anterior, se pudo verificar el cumplimiento total de la meta propuesta, aun así, se verifica actualización de inventarios por medio de registros aportados por el almacén y actas de reunión de visita de revisión de inventario.
H-23	(A) Error en la descripción del auxiliar en la Identificación inmuebles	Aplicar la Normatividad vigente bajo NICSP Actualizar o renombrar el registro de los bienes inmuebles acorde a su matrícula inmobiliaria	Libro auxiliar contable	1	Diciembre de 2019	Contabilidad	100%	En el seguimiento realizado previamente, con corte a septiembre, se evidenció libro auxiliar contable con la reclasificación de los bienes producto de este hallazgo. Dando cumplimiento del 100% de la acción propuesta.
H-24	(A) Vigilancia no adecuada en los centros de Acopio	Formalización de entrega de los bienes muebles al Municipio Elaborar actos administrativos que viabilicen la entrega	Actos administrativos	1	Diciembre de 2019	Almacén	100%	Se verificaron los actos administrativos que legalizan la entrega de bienes a los siguientes municipios: Contrato de comodato No. 005 del 25 de septiembre de 2019 (Filandia), No. 007 del 03 de octubre (Pijao), No. 009 del 10 de octubre (Quimbaya), No. 004 del 16 de septiembre (Génova), No. 006 del 01 de octubre (Circasia). Partiendo de lo anterior, se da por cumplida la acción de mejora. Cumplimiento, 100%.
H-25	(A) Identificación de bienes mediante rótulos de papel que se deterioran	Buscar mecanismos de plaqueteo más duraderos que garanticen la identificación	Inventarios plaqueteados	1	Diciembre de 2019	Almacén	100%	En revisión realizada a los bienes muebles de la entidad, se verificó el cambio realizado en el sistema de plaqueteo utilizado. Lo anterior comprueba el cumplimiento de la acción propuesta, 100% de avance.
H-26	(A) Cálculo provisión para litigios	Aplicar la política contable para reconocimiento de litigios y lo dispuesto por la Agencia Nacional de defensa del Estado, aunando en reuniones periodicas entre Financiera y Juridica	Actas de reunion	4	Diciembre de 2019	Contabilidad	100%	Se evidenciaron la dos actas de reunión pendientes entre la Subdirección Administrativa y Financiera y la Oficina Asesora Jurídica. En las mencionadas reuniones, se trató el informe de reporte de litigios y demandas con corte a diciembre de 2019. Teniendo en cuenta que la unidad de medida propuesta se fijó en 4 actas de reunión, el cumplimiento de la misma es del 100%.
H-27	(A) Registro contable de fallos por litigios	Aplicar la política contable para reconocimiento de litigios y el dispuesto por la Agencia Nacional de defensa del Estado. Realizar los registros derivados de esta aplicación	Libro auxiliar	1	Diciembre de 2019	contabilidad	100%	Tras seguimiento realizado, se verificó Informe de Litigios y Demandas para provisión contable con corte a diciembre de 2019, allí se reflejan los cambios en las provisiones, contingencias y deudas reales de la entidad. El nivel de avance presentado es del 100%.
H-28	(A) deficiencias en la revelación en las notas a los estados contables con corte a diciembre 31 de 2017 en lo que respecta al efectivo	Elaborar las notas o revelaciones a estados financieros de conformidad con las NICSP y las realidades economicas de la Entidad	Notas o revelaciones a los Estados Financieros	1	Diciembre de 2019	contabilidad	100%	Como se reportó en el seguimiento anterior, se presentaron las notas a los estados financieros y sus notas o revelaciones de conformidad con NICSP. Se encuentra en la página de la entidad en el link de estados financieros. Cumplimiento del 100%.

NUMERO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-29	(A) Acta de cierre y liquidación del presupuesto no específica	Elaborar el procedimiento para el manejo del cierre presupuestal e incorporarlo al SIG	procedimiento	1	Diciembre de 2019	presupuesto	100%	Se verificó el procedimiento de fecha 8 de Mayo de 2019 con código PR-F-GP-06 Gestion Presupuestal, el cual se encuentra debidamente suscrito en el Sistema de Gestión Integrado. Lo anterior evidencia un cumplimiento del 100% de la acción de mejora.
H-30	(A) Disminución recaudo por tasa retributiva	Aplicación de mecanismos para cobro de tasa retributiva	Oficios Base de datos Comunicados internos	4	Diciembre de 2019	Líder Administrativa y financiera,	100%	A la fecha de revisión, se pudieron observar diferentes expedientes de cobro persuasivo adelantados por la entidad con respecto a obligaciones correspondientes a tasa retributiva de los meses de noviembre y diciembre. Se pudo evidenciar que en el transcurso del año, se realizaron oficios, comunicados internos y diferentes actuaciones tendientes a subsanar las causas que dieron origen a este hallazgo, por lo tanto se obtiene un cumplimiento del 100%.
H-31	(A,O) Ejecución presupuestal de proyectos del plan de acción bajo en la vigencia evaluada	Seguimiento y revision periódica de la ejecución presupuestal	Reportes mensuales	12	Diciembre de 2019	todas las dependencias	100%	Se evidenciaron las solicitudes enviadas a todas las dependencias para los meses de noviembre y diciembre con el fin de solicitar el reporte de ejecución presupuestal por proyecto, por medio de los siguientes comunicados internos: SAF 1190 06 de noviembre de 2019 y SAF 1301 del 10 de diciembre de 2019. Teniendo en cuenta que en los seguimientos anteriores se verificaron los primeros diez meses, el cumplimiento obtenido es del 100%.

OFICINA ASESORA JURIDICA

NUMERO	HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	%	EVIDENCIAS
H-14	A) Gestión de cartera según las actividades de cobro coactivo y afectación de los estados financieros de la Entidad.	Resolver de fondo las situaciones concernientes a las obligaciones que perdieron su fuerza ejecutoria.	Actas de reunión Comité de Cartera	2	31/12/19	100%	Se evidenciaron actas del 23 de abril y 03 de julio del Comité de Cartera en las que se discutió la prescripción y caducidad de la acción de cobro de algunas cuentas, dando cumplimiento a la acción establecida en el plan. Cumplimiento actual, 100%.
		Terminación de procesos por prescripción de la obligación	Resoluciones de prescripción	1	31/12/19	100%	Se verificó la aprobación de procesos para prescripción y la resolución de prescripción de los mismos. Alcance del 100%.

NUMERO	HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACION	%	EVIDENCIAS
		Control de los términos de notificación	matriz de los procesos con alerta	2	31/12/19	100%	Con relación al control de los términos de notificación, se ha cumplido con el término de cinco (5) días siguientes a la expedición del mandamiento de pago, para enviar la citación al deudor con el fin de que se presente a la Oficina Asesora Jurídica a recibir notificación personal. Como se puede verificar en los pantallazos adjuntos, se tiene el sistema semáforo para informar los términos de traslado para presentarse el ejecutado personalmente a recibir notificación, o cuando se le otorga el término al deudor para ejercer su derecho de contradicción. Cumplimiento 100%.
		Control de seguimiento a la investigación de bienes	Actas de seguimiento CAC OAJ	3	31/12/19	100%	En seguimiento realizado con corte a diciembre, se pudo observar que la Oficina Asesora Jurídica, realiza la investigación de bienes a diario y se evidencia en todos los expedientes, se evidenció pantallazo de la base de datos del inventario de proceso de cobro coactivo, se está realizando consulta a través de la página web del VUR, página web IGAC y verificación a través de RUES Cámara de Comercio. Alcanzando un cumplimiento del 100%.
H-32	(A,D) Publicación extemporánea de la información en el SECOP	Implementar una base de datos que permita alertar sobre la no publicación de documentos en el SECOP	Base de datos	1	31/12/19	100%	Se verificó y se evidenció una base de datos que sirve para dar alerta para la publicación de todas las fases contractuales y verificar los contratos que se encuentran pendientes de liquidar, dando así cumplimiento a la acción de mejora propuesta, cumplimiento 100%.
H-33	(A) No liquidación de contratos y convenios	Elaborar actas de liquidación de los contratos mencionados por el ente de control Verificar que contratos y convenios se encuentran pendientes sin liquidar desde 2016	Base de datos	1	31/12/19	100%	Se verificó y se evidenció una base de datos que sirve para dar alerta para la publicación de todas las fases contractuales y verificar los contratos que se encuentran pendientes de liquidar
H-34	(A) Supervisión e Interventoría a contratos no adecuada	1. Diseñar capacitación teniendo en cuenta los hallazgos puntuales y casos presentados. Validar el procedimiento actual, para fortalecer los controles y documentar Divulgar y socializar el documento	formato de capacitación procedimiento validado y socializado	2	31/12/19	100%	Se evidenció un comunicado interno a todas las dependencias, de fecha Enero 02 de 2019 y uno de Abril 15 de 2019 dirigido a la Subdirección Administrativa y financiera, además se observan diferentes capacitaciones realizadas a las dependencias sobre supervisión e interventorías, según se puede evidenciar en listados de asistencia de las capacitaciones realizadas por la Oficina Asesora Jurídica en el mes de octubre.
H-35	(A) Certificado Disponibilidad Presupuestal expedido con fecha anterior a su solicitud	Validar el procedimiento actual, para fortalecer los controles y documentar Divulgar y socializar el documento	Documento socializado	1	31/12/19	100%	Se verificó Hoja de control, la cual se encuentra en el sistema integrado de gestión como Formato Hoja de Control, código FO-S-DB-16, el cual fue socializado a todas las dependencias y a los correos electrónicos de los funcionarios, es así que se le da cumplimiento a la acción en un 100%.

OFICINA ASESORA DE PLANEACION

NUMERO	HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	TOTAL	%	EVIDENCIAS
H-9	(A) Ejecución Recursos sobre tasa ambiental en la jurisdicción de los Municipios	Elaborar bases de datos Auditorias de seguimiento	Herramienta de seguimiento y control Informes Resultados de auditoria	3	31/12/19	Líder del proceso	100%	100%	Con corte a diciembre de 2019, evidenció Matriz de seguimiento y control, a la cual se le realiza actualización y verificación continua.
H-13	Seguimiento y actualización de los POAI	Seguimiento y actualización de los POAI	POAI	1	31/12/19	Juan camilo, Natalia, Andrés	100%	100%	Se evidenció Matriz de seguimiento y Control además dos actas de seguimiento donde se evidencia el seguimiento que se le realiza a la matriz
H-31	Seguimiento y revision periódica de la ejecución presupuestal	Reporte mensual dado desde la SAF de la ejecución presupuestal Revisión y analisis del informe emitido por SAF por parte de cada una de las dependencias responsables. Evaluación de cumplimiento físico vs presupuestal y de planeación	Reportes mensuales	12	31/12/19	Líder del proceso	100%	100%	Se evidenció el envío de solicitudes a todas las dependencias con el fin de solicitar el reporte de ejecución presupuestal por proyecto, a través de comunicados internos. Partiendo de lo anterior, el cumplimiento alcanzado es del 100%.

SUBDIRECCION DE REGULACION Y CONTROL AMBIENTAL

NUMERO	HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-11	Diseñar estrategia de actualización de usuarios para determinar responsables de pago.	Elaborar base de datos	Base de datos	1	31/12/2019	Sandra Arias	100%	Se evidenció base de datos actualizada, sobre la cual se determinan las variables necesarias los pagos por concepto de concesiones de agua.

SUBDIRECCION DE GESTION AMBIENTAL

NUMERO	HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE	%	EVIDENCIAS
H-12	Definición de protocolo de actuación de la entidad frente a la identificación de sustancias químicas en el agua.	Remitir a las Secretarías de Salud Departamental del Quindío y Salud Municipal de Armenia la información disponible establecida en el numeral 2 del artículo 4 de la Resolución 4716 de 2010, para la elaboración de los mapas de riesgo de la calidad del agua para consumo humano	Protocolo	1	31/12/2109	Patricia Rojas	100%	En el momento de este seguimiento se evidencio un protocolo de actuación de la entidad frente a la identificación de sustancias químicas en el agua.

CUADRO RESUMEN

PROCESO	% DE AVANCE
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	100%
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL	100%
SUBDIRECCIÓN DE REGULACIÓN Y CONTROL	100%
OFICINA ASESORA JURÍDICA	100%
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	100%
TOTAL	100%

Cordialmente,

GLADYS ARISTIZÁBAL CASTRO

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Alejandro Mazo Arbeláez – Profesional Especializado