

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES QUINDIO
PLAN DE MEJORAMIENTO

Entidad: INDEPORTES QUINDIO
 Representante Legal: OLGA LUCIA FERNANDEZ CARDENAS
 Periodo Informado: 2015
 Fecha de suscripción: 19 DE DICIEMBRE-2016

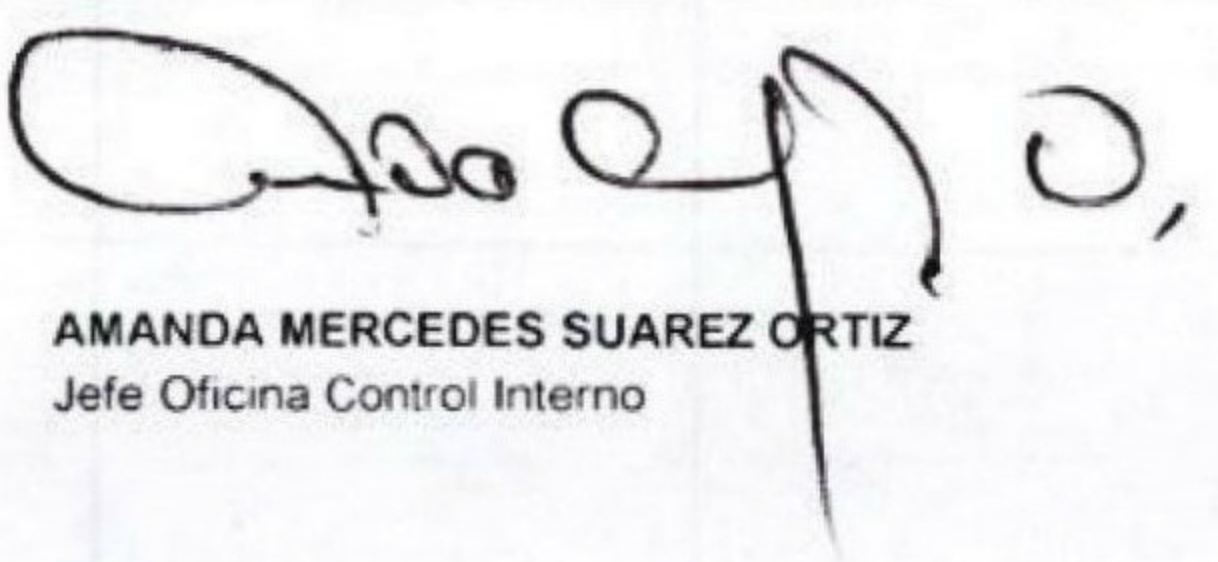
No. consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa	Efecto	Acción correctiva	Objetivo	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas	Area Responsable	Seguimiento a marzo 31 de 2017.	evidencias
1		REVISION Y ACTUALIZACION DE POLIZAS DE GARANTIA la entidad presenta deficiencias en la revision y aprobacion de las polizas de garantia	inefectivo manejo y administracion del riesgo, al que se ve sometida la entidad por no vigilar adecuadamente la actualizacion de las garantias	vulnerabilidad a que se somete la entidad por no tener los medios adecuados en caso de ser necesario exigir o resarcir posibles daños causados directamente por los contratistas o por condiciones externas, pero que afectan a la propia entidad o a terceros en desarrollo de los contratos	Realizar la revision de las diferentes polizas suscritas en los procesos de contratacion y solicitud de la ampliacion de las mismas en los casos que los contratos presenten adendas	garantizar que las posibles contingencias generadas en la ejecucion de los contratos queden amparadas en las polizas	polizas de garantia actualizadas acorde a las modificaciones contractuales	numero	1	02/01/2017	31/12/2017	52	Gerencia General y Oficina Juridica	se ha realizado la correspondiente aprobacion de polizas mediante acto administrativo y son allegadas al Instituto en las fechas establecidas en el proceso	actos administrativos
2		LABORES DE INTERVENTORIA Y SEGUIMIENTO la entidad presenta deficiencias en el desarrollo de las supervisiones de las areas administrativa y financiera puesto que centra sus acciones en el area tecnica	Debilidades de control en la aplicacion de la normatividad, en cuanto a las funciones administrativas y financieras de la supervision de los contratos	vulnerabilidad de la entidad ante el incumplimiento de los contratistas por no tener herramientas adecuadas para realizar los reclamos respectivos representados en polizas actualizadas y posible debilidad en el seguimiento financiero a los contratos y convenios realizados	mejorar los parametros que se deben tener en cuenta en las actas de supervision liquidacion y terminacion	permitir que las actas de supervision sean una herramienta administrativa financiera que revelen los aspectos sucedidos durante la ejecucion del contrato	actas de supervision, terminacion y liquidacion debidamente diligenciadas	actas	sin determinar	02/01/2017	31/12/2017	52	Gerencia, oficina administrativa y financiera oficina tecnica y oficina juridica	El Comité de control interno y gestion de la calidad realizó revision de los formatos para la supervision aprobando unos cambios, que permitan evidenciar si las actividades se realizaron en debida forma, de manera oportuna y cumpliendo con el objeto contractual y se socializaron con los funcionarios	formatos y manual de procedimientos acta de reunion y listado de asistencia
3		CUANTIAS DE CONTRATACION Cuantias de contratacion segun el manual de contratacion aprobado mediante la Resolucion 160 de 2014 con unos rangos que exceden lo establecido en la ley 1150 de 2007 en su articulo 2 literal b	Debilidades de control falta de procedimientos adecuados en la elaboracion del manual de contratacion	Riesgo de incumplimiento de las cuantias de contratacion segun la normatividad vigente	modificacion del manual de contratacion	garantizar un manual de contratacion ajustado a la normatividad vigente	manual de contratacion	numero	1	02/01/2017	31/03/2017	13	Gerencia General y oficina juridica	Mediante la Resolucion No 034 de marzo 14 de 2017 se actualizo el manual de contratacion del Instituto con la normatividad vigente.	Manual de contratacion

4	MAPAS DE RIESGOS Y DEBILIDADES EN EL MANEJO DE CONTROLES Y AUTOCONTROLES mapas de riesgos desactualizados.	Falta de compromiso de los lideres de los procesos para el cumplimiento de las recomendaciones y planes de mejoramiento concertados con control interno, ausencia de seguimientos y controles por parte de los dueños de los procesos	inefectividad del sistema de control interno	actualizacion de los mapas de riesgos acordes a los riesgos detectados	realizar controles y seguimientos efectivos	1 mapa de riesgos, 2 seguimientos a los mapas de riesgos	numero	2	30/06/2017	31/12/2017	26	gerencia general, area administrativa y financiera, area tecnica, juridica y control interno	Se actualizaron los mapas de riesgos de las diferentes areas con el fin de atenuar los mismos en la ejecucion de tareas diarias, los cuales fueron presentados a comité de control interno para su analisis	acta comité de control interno y formatos mapas de riesgos
5	INCONSISTENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA Inconsistencias en la informacion financiera Verificados los saldos finales del formato F01 Catálogo de cuentas 2014, con los saldos iniciales del mismo formato pero 2015, se detectaron diferencias que afectan la razonabilidad financiera del Instituto	Debilidades de control en la aplicación de la normatividad contable, falta de controles y seguimientos en el área contable y financiera, falta de coordinación entre las áreas de contabilidad y presupuesto	Estados financieros no razonables, con dictámenes adversos o negativos.	la informacion del area financiera y contable debe ser emitida con antelacion a su fecha de presentacion con el fin de ser revisada y realizar los cruces respectivos entre areas antes de ser registrado en el catalogo correspondiente.	Garantizar la razonabilidad de las cifras de los estados contables	diligenciamiento de los Formatos de los entes de control acorde a la informacion oficial emitida por el Instituto	numero	1	07/02/2017	28/02/2017	3	Area administrativa y financiera	Para la rendicion de cuenta con corte a 31/12/2016, el area financiera realizó revisión de la informacion a presentar a la Contraloria General del Departamento, a la Contaduria General de la Republica y demas informacion a entes de control, la cual fue revisada y verificada INFORMACIÓN CONSOLIDAD INSTITUTO VS INFORMACIÓN SUBIDA A LAS PLATAFORMAS, la cual coincide, garantizando razonabilidad y	chip- carpeta rendicion cuenta
6	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS El Instituto Departamental del Deporte y Recreación Indeportes, adoptó un Manual de Prácticas contables, mediante la Resolución No 104 de Septiembre 02 de 2015 al ser consultado y comparado con las notas generales y especificas a los estados financieros y el plan general de contabilidad, se estableció que éstas no reúnen las condiciones que exige la norma como es el que sean (...) Consistentes y razonables, relativas a la valuación, relativas a recursos restringidos, relativas a hechos posteriores al cierre, y específicamente que estas cumplan con el requisito de que sean relativas a situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas(...)	Falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control	Estados financieros poco útiles para la consulta del usuario y para la toma oportuna de decisiones por parte de la alta dirección	Notas a los estados financieros que cumplan con las exigencias de la norma	notas claras que revelen la informacion la cual sirva para la toma de decisiones	notas a los estados financieros que revelen todas las modificaciones efectuadas por ajustes depuraciones o cambios	numero	4	06/02/2017	31/12/2017	47	Area Administrativa y Financiera- Contadora	Para los Estados Financieros presentados a 31/12/2016, se realizaron las Notas a los Estados Financieros, teniendo en cuenta las exigencias de la norma contable, cada cuenta del balance que de acuerdo a los criterios profesionales, requiera de una descripción tecnica especial	carpeta rendicion cuenta
7	CIFRAS NO COHERENTES EN EL REGISTRO DE INGRESOS DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO En el marco de la evaluación al componente financiero de la auditoria regular vigencia 2015 a Indeportes, el equipo auditor evidenció que no son coherentes las cifras informadas en el presupuesto y contabilidad del grupo rentistico transferencias por el sistema general de regalías, ya que al confrontar la cuenta 44000 Transferencias, en el catálogo de cuentas con los registros presupuestales se presentan diferencias de las que no fue clara su explicacion	Falta de controles en el reporte de la informacion contable	Estados financieros con cifras no razonables	la informacion del area financiera y contable debe ser emitida con antelacion a su fecha de presentacion con el fin de ser revisada y realizar los cruces respectivos entre areas antes de ser registrado en el catalogo correspondiente	Estados financieros con cifras razonables que permitan la toma de decisiones	Revisar las cifras tanto presupuestales como contables y rubros respectivos	numero	4	06/02/2017	30/12/2017	47	Area Administrativa y Financiera- Contadora	El Instituto tiene implementada la conciliacion entre areas, este importante procedimiento permite que la informacion sea confiable, ademas permite que se realicen los ajustes y correcciones dentro del mismo mes o trimestre garantizando cifras razonables	estados financieros

8	REGISTRO DE CONTRATOS DE COMODATOS EN LAS CUENTAS DE ORDEN. Los valores registrados como comodatos en el formato F05 "Propiedad, planta y equipo, adquisiciones, bajas y comodatos" por \$618.799.237, fueron cruzados con las cuentas de orden 8347 bienes entregados a terceros y 8915 Propiedad, planta y equipo las cuales. De dicha verificación se observa que las cuentas de orden no reflejan ningún movimiento en la vigencia por este concepto	Falta de conocimiento de los requisitos de procedimientos de debilidades de control interno	Afectación de los estados financieros por omisiones de registros	oportunidad en el registro contable de los comodatos suscritos con ligas.	permitir que la información sea coherente y oportuna	estados financieros depurados	numero	1	06/02/2017	30/06/2017	21	Area Administrativa y Financiera-Area Juridica	El instituto a la fecha de corte de este informe no ha suscrito comodatos	
9	REGISTRO EN LAS CUENTAS DE PASIVOS ESTIMADOS DE LAS CONTROVERSIAS JUDICIALES. En marco del proceso auditoria regular vigencia 2015 al Instituto Departamental de Deporte y la Recreacion del Quindio, se determino a través de la ejecución presupuestal, que esta Entidad durante la vigencia analizada cancelo por concepto de fallos de sentencias judiciales la suma de \$636.105.068. Frente a lo anterior, es preciso que la Entidad Pública, establezca las medidas y controles que minimicen el impacto que ocasiona a las finanzas el pago de estos fallos, razón por la cual el equipo auditor procedió a revisar en la cuenta de orden 9120 Litigios y demandas que se estuvieran registrando las controversias y procesos en contra del auditado, encontrando que dicha cuenta registra \$595.671.000 (en miles) a diciembre 31 de 2015. No obstante, al comparar esta cifra con el saldo imputal pretendido según el reporte del formato E15A Sentencias Judiciales, se encuentra que no es coherente ya que este último informa un valor de \$952.5	Falta de articulación y comunicación por parte de las áreas donde se generen hechos económicos con contabilidad	Afectación de la razonabilidad de los estados contables, información poco confiable para el control sobre el patrimonio de la entidad y la toma de decisiones por parte de la alta dirección	Registrar los pasivos estimados con cifras reales en los formatos y que sean coherentes con la información reportada	garantizar que en los estados financieros de la Entidad se reflejen todos los hechos económicos que afecten los mismos, además de revelar aquellas situaciones de riesgo que si bien no se han materializado, poseen probabilidad de ocurrencia	registros con información veraz	numero	1	06/02/2017	30/06/2017	21	Area Administrativa y Financiera-Area Juridica-contadora	El instituto consciente de la falta de comunicación entre áreas viene realizando los comites de gerencia donde se debe informar por parte de cada jefe y de la gerente, las situaciones que involucren otras áreas, con el fin de realizar las acciones pertinentes dentro de las fechas adecuadas	actas-estados financieros
10	FALENCIAS EN LAS ACTAS DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE. Revisadas y analizadas las 3 reuniones de depuración realizadas en el 2015, se establecieron inconsistencias en el funcionamiento del comité, toda vez que a pesar de que dichas reuniones se cumplen de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 24 y 27 de la Resolución No 079 de Julio 27 de 2015 por la cual se actualiza el comité técnico de sostenibilidad contable y se fija una periodicidad para las reuniones de cada 3 meses, en forma ordinaria y en forma extraordinaria cuando se requiera, el comité no está siendo efectivo a la entidad ya que no se formalizan debidamente las actas del comité de tal manera que le sirvan a la entidad de soporte de las depuraciones realizadas. Lo anterior teniendo en cuenta lo siguiente: No existe organización en la elaboración de las actas del comité, ya que estas se encuentran en borrador y a lápiz, sin ningún orden específico, no se encuentran numeradas y no detallan ni son claras.	Ausencia de controles y seguimientos al funcionamiento del comité de sostenibilidad contable	Presentación de estados financieros con información no razonable	Reuniones acordes a la resolución 079 de julio 27 de 2015, art 24 y según las tablas de retención documental	4 reuniones, 4 actas	numero de actas por comité	numero	4	07/02/2017	31/12/2017	47	Area Administrativa y Financiera-Contadora	El comité de sostenibilidad contable, esta adoptado mediante resolución y su funcionamiento es de carácter legal.	actas

11	SALDO DE CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2015. A través de la Resolución No 159 de Dic de 2015, se constituyeron unas reservas presupuestales al final del 2015 para ser ejecutadas en el 2016 por la suma de \$215.881.283 y unas cuentas por pagar en el mismo acto administrativo por \$19.630.344. Esta última cifra, difiere en \$203.617 de las cuentas por pagar informadas por tesorería según cierre presupuestal en el cual se informa que éstas suman \$19.833.344, lo cual determina poca confiabilidad en las cifras informadas, dado que no fue justificada la diferencia enunciada.	Debilidades de control	Riesgo en pérdida de recursos, toda vez que si no se aplican los correctivos necesarios, la entidad puede seguir incurriendo en estos errores que a su vez puede generar el pago de valores superiores a los realmente soportados.	Revisión exhaustiva de las cuentas por pagar para que sean registros reales y actos administrativos coherentes con la información reportada.	Permitir que la información financiera sea confiable para la toma de decisiones.	registros con información real	numero	1	07/02/2017	31/12/2017	47	Area Administrativa y financiera, area tecnica, juridica.	El instituto viene realizando la segregación de funciones con el fin de que la información se prepare por el funcionario responsable y revisada por el jefe inmediato, y de esta forma contrarrestar el error.
12	INDICADORES CONTABLES Y PRESUPUESTALES. El instituto departamental del deporte y la recreación INDEPORTES, Q, a través de la Resolución No 175 de Diciembre 30 de 2013, actualizó los indicadores de Gestión, financieros y ambientales. No obstante al verificar los informados en el 2015, se encontró que los formulados en el área contable se encuentran mal calculados y los del área presupuestal no son suficientes ni son los más apropiados, por tanto este mecanismo no es útil para la alta gerencia para la toma de decisiones, además de que no permiten medir las variables conforme a la realidad financiera y a la misión de la entidad, por ello se recomienda sean replanteados y ajustados.	Falta de controles, y seguimientos a los reportes por dependencias, falta de coordinación entre las dependencias financieras.	Inoperatividad de este instrumento para la toma de decisiones; desinformación a los usuarios de la información.	revisión, ajustes de los indicadores y aplicación correcta con el fin de entregar información real.	reflejar la realidad financiera a través de los Indicadores establecidos para la toma de decisiones.	Indicadores actualizados	numero	1	07/02/2017	31/12/2017	47	Area Administrativa y Financiera	A fecha de corte se ha aplicado los indicadores financieros con corte a diciembre 31 de 2016, los cuales fueron revisados identificando su resultado.


OLGA LUCIA FERNANDEZ CARDENAS
Gerente General


AMANDA MERCEDES SUAREZ ORTIZ
Jefe Oficina Control Interno

Reviso: Orfa Maria Ruiz Agudelo- Jefe oficina Administrativa y Financiera
reviso: Sandra Yelitza Castelblanco Celis- Jefe oficina area tecnica
Reviso: Liliana Ramirez G- Jefe Oficina Juridica

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES QUINDIO
REPROGRAMACION ACTIVIDADES PLAN DE MEJORAMIENTO 2015

Entidad: INDEPORTES QUINDIO
 Representante Legal: OLGA LUCIA FERNANDEZ CARDENAS
 Período Informado: 2015
 Fecha de suscripción: ENERO DE 2017

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa	Efecto	Acción correctiva	Objetivo	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas	Area Responsable	ACCIONES REALIZADAS
1	1903004	RENDICION DE LA CUENTA. La Rendición de la cuenta aunque fue oportuna, presentó inconsistencias al momento de cargar la información al aplicativo SIA de la Contraloría General del Quindío en lo relativo a los formatos f1 y sus anexos.	Incumplimiento de la Resolución No 019 de 2011 de la Contraloría General del Quindío. Rendición de la	Obstaculización de la labor fiscalizadora	Cargar los formatos y anexos para la rendición de la cuenta en forma correcta	Brindar al ente de control información correcta para la labor fiscalizadora	Formatos debidamente cargados en el aplicativo	numero	1	15/01/2017	28/02/2017	6	Area Administrativa y Financiera	En la vigencia 2017, el Instituto presentó la rendición de la cuenta de manera oportuna y con las exigencias de la resolución No. 02 de ENERO 2017
6	1802100	Deducciones de Ley en el marco de la auditorías regular vigencias 2014 se procedió a revisar la siguiente muestra seleccionada de ordnes de pago OP 2531 y OP 038 del proceso de menor cuantía nO 039 a favor de confecciones pantera, op 2349 del primer pago de invitación pública de mínima cuantía 038 a favor de Luis Fernando Vargas OP 00344 de contrato no ==1 a favor de Luis Fernando Vargas, OP 2408 de primer pago de invitación de mínima cuantía No 048 a favor de producciones Mega eventos y por ultimo la OP 00495 por pago de prestación de servicios a favor de eFeliz Arturo Rodríguez Saurez. De la revisión de dichas ordenes de pago se observa que las deducciones por concepto de reteica no se realizaron conforme a la Resolución numero 1535 del 1 de Octubre de 2012 del Municipio de Armenia "POR MEDIO DELA CUAL SE DETERMINAN LOS CODIGOS DE ACTIVIDAD Y LAS TARIFAS DE INDUSTRIA Y COMERCIO" en el articulo 1 que reza "Adoptese los siguientes codigos de actividad y las tarifas de industria y comercio para las actividades industriales comerciales de servicios y financieras que ejercen en la jurisdiccion del Municipio de Armenia	Ausencia de controles	Afectacion en las finanzas derivado de posibles sanciones tributarias que le puedan acarrear	continua revision de los descuentos tributarios, cruces, actualizaciones, autocontroles y auto capacitacion. Constante	tener controles constantes que permitan realizar descuentos reales ajustados a la realidad	controles y revisiones constantes a los descuentos tributarios y geenrales	Numero	6	16/02/2017	30/06/2017	19	Area Administrativa y Financiera	Dentro del manual de funciones y competencias laborales, se encuentra la revisión de los descuentos por parte de la contadora, con el fin de garantizar confianza en los descuentos practicados por el Instituto. Para el periodo comprendido entre el 16 de febrero y 31 de marzo los descuentos se encuentran bien calculados.


 OLGA LUCIA FERNANDEZ CARDENAS
 Gerente General
 Revisó: Orfa Maria Ruiz A. Jefe Oficina Administrativa y Financiera


 AMANDA MERCEDES SUAREZ ORTIZ
 Jefe Oficina Control Interno