

# **SEGUIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN CONTABLE I TRIMESTRE DE 2023**

**Informe de seguimiento: INF-SEG-09-2023**

**Fecha de emisión: 06/06/2023**

## **Índice general**

|  |    |
|--|----|
| 1. Alcance del seguimiento.....        | 2  |
| 2. Criterios .....                     | 2  |
| 3. Resultados.....                     | 3  |
| 4. Conclusiones y recomendaciones..... | 10 |

### 1. ALCANCE DEL SEGUIMIENTO

El actual seguimiento se realizó teniendo en cuenta el cambio en el Plan Anual de Auditoría para el año 2023 aprobado mediante acta N° 01-2023 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. El alcance del seguimiento está comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2023 e incluye todas las actividades consignadas en el procedimiento de gestión contable GDR-GF-PD-004 V2 y todas aquellas relacionadas con la preparación, emisión y publicación de Estados Financieros en la UPRA.

### 2. CRITERIOS

- Ley 1712 de 2014 "Por medio del cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional." Art.9.
- Ley 1952 de 2019 "*Por la cual se expide el Código Disciplinario Único*" Art 38. Numeral 37".
- Decreto 1068 de 2015 "*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*"
- Decreto 2674 de 2012 "*Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación*".
- Resolución 356 de diciembre de 2022. "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019*".
- Resolución 484 de 2017 "*Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones*"
- Resolución 193 de 2016 "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable*".
- Resolución 525 de 2016 "*Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable*".
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016. "*Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación*".

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

- Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"
- Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Circular UPRA Plazos de remisión de información a contabilidad 2023. Radicado SEA 2023-3-000173.
- Procedimiento Gestión Contable GDR-GF-PD-004 V2.
- Manual de políticas contables GFI-MA-001 V2.
- Documentos del Sistema de Gestión de la UPRA.

### 3. RESULTADOS

#### 3.1. Conciliaciones

En cumplimiento de la AT7 del procedimiento de Gestión Contable GDR-GF-PD-004 V2, se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias, conciliaciones pago por cuenta de terceros y provisiones de nómina, conciliaciones de propiedad, planta y equipo, cada uno de estos formatos se archivan de forma digital en el repositorio institucional ruta: P:\05.SECRETARIA\_GENERAL\5.FINANCIERA\05.09\_CONCIL\_FINANCIERAS.

De acuerdo con el alcance de este seguimiento se revisaron para el periodo enero a marzo de 2023 las siguientes conciliaciones:

| Tipo de Conciliación  | Resultado revisión   |
|---|--|
| <p><b>Conciliación pago por cuenta de terceros y provisiones de nómina.</b></p> | <p>De acuerdo con la revisión realizada para los meses de enero, febrero y marzo de 2023, se observó que no existen diferencias para las provisiones registradas en el área Secretaria General – Gestión financiera (Contabilidad y Pagaduría) y Secretaría General – Gestión del talento humano por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificación de servicios y bonificación especial de recreación.</p> <p>No obstante, para la conciliación de los valores reportados en la cuenta <u>1384. Otras cuentas por cobrar por pago de cuenta de terceros.</u> se identificó que durante los meses de enero, febrero y marzo de 2023 no se cuenta con una conciliación del saldo total de la cuenta 1384 reportado en los estados financieros de la entidad.</p> |

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

| Tipo de Conciliación                     | Resultado revisión   |
|--|--|
|  | <p>Así mismo, se observó que la conciliación mencionada no describe la antigüedad de cada una de las incapacidades registradas en las cuentas por cobrar de la entidad.</p> <p>La Asesoría de Control Interno recuerda lo mencionado en el Manual de Políticas contables de la entidad GFI-MA-001, numeral <b>4.5.1.2 Otras cuentas por cobrar</b> <u>“Revelaciones: La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: deudor, tercero que la genera en el evento que se dé, antigüedad, los movimientos por deterioro, un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora pero no deterioradas al final del periodo, un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro”.</u></p> |
| <p><b>Conciliación Bancaria.</b></p>     | <p>Se realizó la verificación de las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente N ° 473269994645 Banco Davivienda para el periodo enero a marzo de 2023.</p> <p>De acuerdo con la revisión adelantada se observaron las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existen partidas conciliatorias sin identificar desde al año 2021 por concepto de cheques pagados, las cuales ascienden a un valor de \$ 3.060.777.</li> <li>• Adicionalmente, existen partidas conciliatorias por concepto de consignaciones en bancos con una antigüedad mayor a 180 días, las cuales ascienden a un valor de \$ 3.852.352.</li> </ul>   |
| <p><b>Propiedad, planta y equipo</b></p> | <p>Durante el periodo de enero a marzo de 2023 se realizó verificación de las conciliaciones realizadas por concepto de costo histórico y depreciación registrada para las cuentas de propiedad, planta y equipo y activos intangibles de la entidad.</p> <p>Como resultado, se observó que durante el periodo de enero a marzo de 2023 no existen diferencias para los valores registrados en Secretaria general – Almacén y Secretaria general – financiera para la cuenta <u>16 Propiedad, planta y equipo.</u></p>   |

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

| Tipo de Conciliación | Resultado revisión  |               |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
|----------------------|---|---------------|---------------|-----------------|--|---------------------|--|---------|--|--|--------|---------------|--------------|---------|------------|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------|-------------|-------------|---|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
|                      | En relación con la verificación de los valores conciliados en las cuentas 1970 (Activos intangibles) y 1975 (Amortización) se observaron las siguientes diferencias para los meses de enero, febrero y marzo de 2023:   |               |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
|                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th colspan="3">ENERO</th> </tr> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Almacén</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.9.70.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>4.468.409.582</td> <td>5.765.751.525</td> <td>- 1.297.341.943</td> </tr> <tr> <td>1.9.70.08.001</td> <td>Softwares</td> <td>179.580.280</td> <td>179.580.280</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>1.9.75.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>1.344.330.165</td> <td>3.159.664.896</td> <td>- 1.815.334.731</td> </tr> </tbody> </table>   |               |               |                 |  | ACTIVOS INTANGIBLES |  | ENERO   |  |  | Cuenta | Nombre cuenta | Contabilidad | Almacén | Diferencia | 1.9.70.07.001 | Licencias | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 | 1.9.70.08.001 | Softwares | 179.580.280 | 179.580.280 | - | 1.9.75.07.001 | Licencias | 1.344.330.165 | 3.159.664.896 | - 1.815.334.731 |
| ACTIVOS INTANGIBLES  |   | ENERO         |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| Cuenta               | Nombre cuenta   | Contabilidad  | Almacén       | Diferencia      |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.07.001        | Licencias   | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.08.001        | Softwares   | 179.580.280   | 179.580.280   | -               |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.75.07.001        | Licencias   | 1.344.330.165 | 3.159.664.896 | - 1.815.334.731 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
|                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th colspan="3">FEBRERO</th> </tr> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Almacén</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.9.70.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>4.468.409.582</td> <td>5.765.751.525</td> <td>- 1.297.341.943</td> </tr> <tr> <td>1.9.70.08.001</td> <td>Softwares</td> <td>179.580.280</td> <td>179.580.280</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>1.9.75.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>1.438.702.292</td> <td>3.159.664.896</td> <td>- 1.720.962.604</td> </tr> </tbody> </table> |               |               |                 |  | ACTIVOS INTANGIBLES |  | FEBRERO |  |  | Cuenta | Nombre cuenta | Contabilidad | Almacén | Diferencia | 1.9.70.07.001 | Licencias | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 | 1.9.70.08.001 | Softwares | 179.580.280 | 179.580.280 | - | 1.9.75.07.001 | Licencias | 1.438.702.292 | 3.159.664.896 | - 1.720.962.604 |
| ACTIVOS INTANGIBLES  |   | FEBRERO       |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| Cuenta               | Nombre cuenta   | Contabilidad  | Almacén       | Diferencia      |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.07.001        | Licencias   | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.08.001        | Softwares   | 179.580.280   | 179.580.280   | -               |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.75.07.001        | Licencias   | 1.438.702.292 | 3.159.664.896 | - 1.720.962.604 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
|                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th colspan="3">MARZO</th> </tr> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre cuenta</th> <th>Contabilidad</th> <th>Almacén</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.9.70.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>4.468.409.582</td> <td>5.765.751.525</td> <td>- 1.297.341.943</td> </tr> <tr> <td>1.9.70.08.001</td> <td>Softwares</td> <td>179.580.280</td> <td>179.580.280</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>1.9.75.07.001</td> <td>Licencias</td> <td>1.535.788.458</td> <td>3.455.606.616</td> <td>- 1.919.818.158</td> </tr> </tbody> </table>   |               |               |                 |  | ACTIVOS INTANGIBLES |  | MARZO   |  |  | Cuenta | Nombre cuenta | Contabilidad | Almacén | Diferencia | 1.9.70.07.001 | Licencias | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 | 1.9.70.08.001 | Softwares | 179.580.280 | 179.580.280 | - | 1.9.75.07.001 | Licencias | 1.535.788.458 | 3.455.606.616 | - 1.919.818.158 |
| ACTIVOS INTANGIBLES  |   | MARZO         |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| Cuenta               | Nombre cuenta   | Contabilidad  | Almacén       | Diferencia      |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.07.001        | Licencias   | 4.468.409.582 | 5.765.751.525 | - 1.297.341.943 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.70.08.001        | Softwares   | 179.580.280   | 179.580.280   | -               |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| 1.9.75.07.001        | Licencias   | 1.535.788.458 | 3.455.606.616 | - 1.919.818.158 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |
| <b>Litigios</b>      | Durante el periodo de seguimiento no se tienen procesos judiciales para provisionar en la entidad. Ver radicado SEA 2023-3-004372.  |               |               |                 |  |                     |  |         |  |  |        |               |              |         |            |               |           |               |               |                 |               |           |             |             |   |               |           |               |               |                 |

### 3.2. Operaciones Recíprocas

La Asesoría de Control Interno revisó el reporte transmitido en la página de la Contaduría General de la Nación mediante el aplicativo CHIP - formulario CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIRPOCAS\_CONVERGENCIA con corte al 31 de marzo de 2023, el cual cruza con los valores registrados en los libros contables del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF. Entre las entidades reportadas con corte al 31 de marzo de 2023 se tienen: Ministerio de Educación Nacional – ESAP – SENA – DIAN- La previsora y la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).

Igualmente, se realizó revisión del cumplimiento del procedimiento para la aplicación del indicador de cuentas recíprocas en marco de la Circular Externa 002 del 11 de enero de 2023 – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Durante el seguimiento realizado se observó el soporte del envío del formato "Mis.3.5.Pro.30.Fr.02 - Explicación Diferencias

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

Cuentas Reciprocas a la Dirección del Tesoro Nacional para los meses de enero a marzo de 2023.

### 3.3. Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

La UPRA constituyó el Comité de Sostenibilidad Contable mediante resolución 106 de 2020 con fecha del 16 de septiembre, de acuerdo con el artículo 5 las reuniones de este comité se realizarán con una periodicidad anual.

De acuerdo con la información allegada a la Asesoría de control interno por parte de Secretaria General – financiera, durante el periodo de seguimiento no se han realizado Comités de Sostenibilidad Contable en la entidad.

### 3.4. Almacén

Durante el periodo de seguimiento se realizó revisión de las entradas a almacén, de acuerdo con los soportes verificados y el procedimiento de Control de Bienes de Almacén GDR-BS-PD-002 V2 no se observaron deficiencias.

Por otra parte, se realizó revisión de los saldos mensuales registrados en contabilidad por concepto de Materiales y Suministros (Cuenta 1514), para los meses de enero a marzo de 2023; como resultado del seguimiento se identificaron diferencias entre los valores registrados en el aplicativo SIIF frente a los valores reportados mensualmente por almacén en el Formato GDR-BS-FT-013.

El siguiente cuadro lista las diferencias identificadas:

| <b>Enero a marzo de 2023</b> |   |   |                   |                   |
|------------------------------|---|---|-------------------|-------------------|
| <b>Mes</b>                   | <b>Valor reportado inventario papelería</b> | <b>Valor reportado estados financieros (1514 Materiales y Suministros) SIIF</b> | <b>Valor CHIP</b> | <b>Diferencia</b> |
| Enero                        | \$ 89.800.838                               | \$ 70.833.880   |                   | \$ 18.966.958     |
| Febrero                      | \$ 89.800.838                               | \$ 70.833.880   |                   | \$ 18.966.958     |
| Marzo                        | \$ 92.647.688                               | \$ 70.833.880   | \$ 70.833.880     | \$ 21.813.808     |

### 3.5. Manual de Políticas contables

Teniendo en cuenta las nuevas disposiciones normativas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la Asesoría de Control Interno recomienda actualizar el Manual de Políticas Contables de la entidad formato GFI-MA-001 de fecha del 28 de febrero de 2018; con el fin de incluir el nuevo procedimiento transversal para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables incorporado con la resolución 356 de 2022.

### 3.6. Emisión de Estados Financieros

La UPRA en cumplimiento de la Resolución 706 de 2016 realizó reporte de los siguientes formularios de Información contable pública de Convergencia:

- CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA
- CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA
- CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

El reporte de los anteriores formularios para el periodo de enero a marzo de 2023 se realizó el día 28 de abril de 2023 de forma oportuna, tal como se muestra en la siguiente imagen:

|  <b>MINISTERIO DE HACIENDA Y<br/>CRÉDITO PÚBLICO</b>   |   |  |               |  <b>CONTADURÍA<br/>GENERAL DE LA NACIÓN</b><br><i>Cuentas Claras, Estado Transparente</i> |                    |            |                            |
|---|---|--|---------------|--|--------------------|------------|----------------------------|
| <b>LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN</b>  |   |  |               |  |                    |            |                            |
| <b>CERTIFICA:</b>   |   |  |               |  |                    |            |                            |
| El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el <b>Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 16 de mayo de 2023, hora 12:19:47</b> remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.                     |   |  |               |  |                    |            |                            |
| Entidad Reportante  | <b>Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios</b> |  |               |  |                    |            |                            |
| Estado  | ACTIVO  |  |               |  |                    |            |                            |
| Nit   | 900479658:7   |  |               |  |                    |            |                            |
| Representante Legal Actual  | FELIPE FONSECA FINO   |  |               |  |                    |            |                            |
| Código CGN  | 923272425   |  |               |  |                    |            |                            |
| Departamento  | DISTRITO CAPITAL  |  |               |  |                    |            |                            |
| Ciudad  | BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL   |  |               |  |                    |            |                            |
| Año   | 2023  |  |               |  |                    |            |                            |
| <b>RELACIÓN DE CATEGORÍAS</b>   |   |  |               |  |                    |            |                            |
| Categoría   | Ámbito  | Año  | Periodo       | Fecha Límite de Reporte  | Fecha Recepción    | Estado (1) | Presentación en la CGN (2) |
| INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)   | ENTIDADES DE GOBIERNO   | 2023   | Enero - Marzo | 30/04/2023   | 28-abr-23 12:55:21 | Aceptado   | OPORTUNO                   |
| <p>(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2</p> <p>(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web <a href="http://www.contaduria.gov.co">www.contaduria.gov.co</a></p> |   |  |               |  |                    |            |                            |
| <b>Relación de categorías sin reporte (Omisiones)</b>   |   |  |               |  |                    |            |                            |

Adicionalmente, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y el artículo 1 numeral 6 de la Resolución No. 356 de 2022, se realizó revisión del proceso SEA 115478 mediante el cual se solicitó la publicación de los Estados Financieros en la página web de la entidad de forma oportuna el 28 de abril de 2023. Ver <https://upra.gov.co/upra/planeaci%C3%B3n-control-y-gesti%C3%B3n/gesti%C3%B3n-financiera>.

Con respecto a la verificación de los valores de los estados financieros con corte al 31 de marzo de 2023 registrados en el SIIF Nación frente a los valores de los estados financieros firmados y publicados en la página web de la entidad al mismo corte, se observó que la cuenta 1645 Plantas, ductos y túneles presentaba un saldo de \$ 42.456.000 con corte al 31 de diciembre de 2022; valor que no fue reflejado en los estados financieros publicados con corte al 31 de marzo de 2023.

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

Por otro lado, de acuerdo con la verificación de los estados financieros con corte al 31 de marzo de 2023, se observó la ausencia del registro de la amortización de los seguros pagados por anticipado 190501 para el mes de febrero de 2023, la cual asciende a un valor de \$ 8.841.129. De acuerdo a la información allegada a la Asesoría de Control Interno radicado SEA 2023-3-006899 y a la verificación del comprobante contable 1557 se verificó su respectivo registro posterior durante el mes de abril de 2023. En consecuencia se tiene con corte al 31 de marzo de 2023 una sobre estimación de los activos por concepto de bienes y servicios pagados por anticipado.

### 3.7. Impuestos

Como parte del seguimiento se realizó revisión del cumplimiento en la presentación y pago de los impuestos por parte de la UPRA para los meses de enero a marzo de 2023.

El siguiente cuadro resume los datos verificados:

| Tipo de Impuesto  | Verificación  |
|---|---|
| <b>Retenciones de Industria y comercio Avisos y Tableros.</b> | Se revisó el formulario de recaudo 23310332073 el cual se presentó oportunamente para el periodo 01-2023.   |
| <b>Retención en la Fuente Enero – Febrero – marzo 2023</b>    | Se verificaron los formularios 3505681553493, 3505684118557 y 3505687959561, los cuales tienen fechas de presentación y pago oportuno por parte de la entidad.                                  |
| <b>Declaración de Ingresos y Patrimonio vigencia 2022.</b>    | Se verificó la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio mediante el formulario 1117600513476 con fecha del 11 de abril de 2023. La presentación fue realizada de forma oportuna. |

### 3.8. Cumplimiento del Plan de Mejoramiento 2021 - 2022

La Asesoría de Control Interno realizó seguimiento a las acciones de mejora adelantadas por parte de la entidad; durante el periodo evaluado se identificó el hallazgo N ° 7 con la acción de mejora la cual tenía fecha de terminación del 31 de marzo de 2023, no obstante, se recibió radicado SEA 2023-3-006899 mediante el cual se indica que corresponde a un error de transcripción y se solicita actualizar la fecha con corte al 31 de diciembre de 2023. En relación con esta actividad la Asesoría actualiza la nueva fecha propuesta para esta actividad por parte de la Secretaria General – Contabilidad.

Se sugiere como buena práctica realizar un seguimiento periódico a la ejecución del plan de mejoramiento, con el fin de que las fechas de finalización de las acciones no coincidan con la etapa del cierre financiero de diciembre y terminen afectando la oportunidad en la ejecución del plan de mejoramiento.

## 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Existen deficiencias en el proceso de conciliación de pago por cuenta de terceros, asociadas a la falta de trazabilidad de las partidas que conforman la totalidad de la cuenta 1384 Pago por cuentas de terceros (*Valores que corresponden a los pagos pendientes de incapacidades*), al respecto, se recomienda mantener una gestión de seguimiento permanente y oportuna de estas partidas por parte de la entidad, con el fin de garantizar una depuración contable permanente de los bienes y derechos registrados en la entidad.
- De acuerdo con la conciliación bancaria revisada para los meses de enero a marzo de 2023, se recuerda adelantar las gestiones que se consideren necesarias, para realizar la depuración de las cifras con el fin de mantener la representación fiel de los estados financieros de la entidad especialmente de aquellas partidas que tienen una antigüedad mayor a 180 días.
- Es importante revisar nuevamente la eficiencia de la herramienta utilizada actualmente en la entidad para el registro, depreciación, amortización y

## Seguimiento contable I Trimestre de 2023

procesamiento de información financiera, con el fin de garantizar la exactitud en el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo y de Activos intangibles en la entidad.

- En relación con los saldos registrados en la cuenta 1514 Materiales y suministros, se recomienda nuevamente revisar las políticas de operación establecidas para el reporte mensual de Inventario de consumo por parte de Almacén a la Secretaria General - Contabilidad, con el propósito de mantener cruces de información y depuración permanente entre estos procesos.
- Se recomienda actualizar el Manual de Políticas contables de la entidad, con el fin de incluir los nuevos cambios en los procedimientos transversales para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables incorporados con la resolución 356 de 2022.
- Con el fin de garantizar el registro completo de los ajustes de depreciación, amortización y deterioro se recomienda fortalecer los controles que garanticen la completitud de los registros contables en la entidad.