

PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE															
ALCALDÍA DE PASTO		FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO													
NOMBRE DEL FORMATO		FECHA 17-Abr-23			VERSIÓN 10			CÓDIGO EJ-007			CONSECUTIVO 1 de 1				
PLAN DE MEJORAMIENTO								SEGUIMIENTO (para diligenciamiento exclusivo de la OCI)							
Unidad Auditable: Secretaría de Hacienda		No. de la auditoría: 001 - SH - 2023			Período de la auditoría: 2022		Fecha suscripción: 01 - 06 - 2023		No. Seguimiento: Segundo (3) Fecha: 20/02/2024						
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO U OBSERVACIÓN	CAUSA	ACCIONES CORRECTIVAS O PREVENTIVAS	RESPONSABLE	TIEMPO PROGRAMADO		META	INDICADOR DE ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	% DE AVANCE	EVIDENCIAS	OBSERVACIONES	ESTADO DE LA ACCIÓN	% DE HALLAZGO		
					FECHA INICIAL	FECHA FINAL									
1	En la Secretaría de Hacienda existe debilidad respecto a la integridad de la información y la protección de la misma, evidenciando que se recibe una matriz para el pago de nómina de la Secretaría de Educación en formato CSV, sin la correspondiente seguridad, permitiendo que pueda ser modificada, lo que podría conllevar a actos de corrupción para el pago de la misma.	La Tesorería recibe la información de los pagos de la secretaria de Educación, para que esta posteriormente sea cargada en las plataformas bancarias, siendo la dependencia que emite la información la responsable directa de la protección de los datos suministrados.	Solicitar a traves de oficio el envío del archivo plano seguro desde la dependencia origen de manera que no pueda modificarse	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	Archivos de nóminas recibidos en el área de tesorería protegidos por el área responsable de emitir la información	Número de nóminas con protección / Número de nóminas radicadas *100	100%	Se aporta oficios 1063/1474-2023 dirigido a la Secretaría de educación, 1063/1476-2023 dirigido a la Subsecretaría de Talento Humano y 1063/1477-2023, dirigido al Fondo de Pensiones; solicitud envío del archivo de nómina protegido de tal manera que no pueda ser modificado. Se aporta Pdf Correos electronicos envío oficios a Secretaría de Educación, Subsecretaría de Talento Humano y Fondo de Pensiones	Acción de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	97%		
			Asignar control adicional donde se valide información de los pagos respecto al formato CSV y archivo documental de la nómina, antes de la aprobación del giro de manera que puedan identificarse errores en el corgue de información	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	100% de archivos de nóminas recibidos en el área de tesorería con validación previo al giro en plataforma bancaria.	Número de nóminas con verificación / Número de nóminas radicadas *100	90%	Se aporta correo electronico respuesta soporte tecnico seguridad archivo plano nómina Secretaria de Educación. Se aporta oficio 1060/683 - 2023 , Segundo seguimiento al plan de mejoramiento, suscrito con la OCI auditoría 001-SH- 2023. Listado de chequeo Junio. Listado de chequeo Agosto.	Acción de mejora cerrada en el segundo seguimiento	Cerrada			
			Validar que las planillas de pago se encuentren debidamente firmadas por los responsables de emitir la información de pagos y que coincida con la información registrada en los archivos planos	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	100% de planillas de pago debidamente firmadas por los responsables de emitir la información de pagos.	Número de nóminas debidamente firmadas / Número de nóminas radicadas *100	100%	Se aporta nominas de la Secretaria de Educación de los meses de julio, agosto, septiembre y octubre debidamente firmadas por los responsables de la elaboracion y pago nomina Educación.	Acción de mejora cerrada en el segundo seguimiento	Cerrada			

A

2	2.1 El equipo auditor en el desarrollo de la auditoría observó debilidad generalizada en la gestión del riesgo, toda vez que en la presente auditoría se pudo evidenciar que la Secretaría de Hacienda, si bien cuenta con mapa de riesgos, estos en primera instancia no cumplen la metodología que para tal fin ha diseñado por parte de la función Pública, tanto en la identificación de riesgos, como en el diseño de controles. 2.2 Se evidenció que ciertos procedimientos o aspectos claves de la gestión del día a día de la Secretaría, están expuestos a la desviación, tanto de gestión como de corrupción, toda vez que se evidencio que no se han identificado los riesgos necesarios que amparen toda la gestión de la secretaria, acorde al alcance de la caracterización del proceso. Tal como se pudo evidenciar en los pagos de nómina de Secretaría de Educación Municipal, en la que es evidente la materialización de riesgos de corrupción. 2.3 En el desarrollo de la auditoría se tomó como muestra el pago de nómina del nivel central del mes de abril 2022, y el documento aportado se encontraba sin las respectivas firmas de autorización de los funcionarios suscritos a la Secretaría de Hacienda que intervienen en esta actividad. 2.4 En el marco de la auditoría se pudo evidenciar que muchos de los procedimientos de Gestión Financiera se encuentran desactualizados. Lo cual muestra una debilidad en la implementación y operación del sistema de control interno a en la Secretaría de Hacienda.	*Durante la estructuración de la matriz de riesgos de gestión y de corrupción no se recibe por parte de la segunda línea de defensa una asesoría personalizada y suficientemente clara, donde se entreguen material de apoyo como guías e instructivos, donde se explique la metodología. * El documento sin firmas corresponde a un reporte adjunto a la nómina que se encuentra configurado desde el sistema SYSMAN.	Construir la Matriz de Riesgo de Gestión y de corrupción, construida en el marco de la metodología exigida por la Función Pública.	Secretario de Hacienda	de	2023-06-01	2023-07-30	2 Matrices de riesgo actualizadas de acuerdo a la metodología exigida por la Función Pública (Matriz de riesgo de Gestión y Matriz de riesgo de corrupción)	Número de matrices actualizadas	de	100%	Mapas de riesgos de corrupción y de gestión actualizados Oficio envío a la OPGI matrices de riesgo actualizadas. Oficio 1060/336 del 24 de julio del 2023 Envío capítulo Riesgos Fiscales . Capítulo riesgos fiscales	Acción de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	96%
			Capacitar a funcionarios y contralistas de la Secretaría de Hacienda en temas de riesgos en acompañamiento con la Oficina de Control Interno.	Secretario de Hacienda	de	2023-06-01	2023-07-30	1 Capacitación basada en riesgos liderada por la Oficina de control interno realizada	Número de capacitaciones realizadas	de	100%	Se aporta invitación capacitación enviada por la OCI. Lista de asistencia capacitación.	Acción de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	
			Realizar jornada de revisión de Matriz de riesgos de corrupción a fin de identificar si se encuentran los riesgos y controles suficientes para amparar la gestión de la Secretaría de Hacienda	Secretario de Hacienda	de	2023-06-01	2023-07-30	1 Jornada de seguimiento a matrices de riesgo realizada	Número de jornadas de seguimiento realizadas	de	100%	Se aporta pantallazo de correos electrónicos reporte segundo seguimiento a la Gestión del riesgo del proceso de Gestión Financiera. Se aporta matrices monitoreo instrumento de evaluación de controles Riesgos de Corrupción y de gestión. Se aporta carpeta evidencias evaluación de controles Riesgos de Corrupción y de gestión.	Acción de mejora cerrada en el segundo seguimiento	Cerrada	
			Actualizar procedimientos del proceso de Gestión Financiera	Secretario de Hacienda y líderes de procedimiento	de	2023-06-01	2023-07-30	Número de procedimientos actualizados	de	Al menos el 70% de procedimientos de gestión financiera actualizados	90%	Se aporta matriz excel relación de estado de actualización de los procedimientos a cargo del proceso Gestión Financiera. Correos enviados a SGC para actualización de procedimientos y Formatos.	Se a realizado la actualización de 22 procedimientos y eliminado 2 procedimientos del del proceso Gestión Financiera. Se sugiere continuar con la actualización de los procedimientos del proceso de la gestión financiera.	Cerrada	
			Actualizar procedimiento de pago de cuentas incluyendo como Cuenta Especial, las cuentas de Nómina dejando claro los documentos y firmas necesarios para el trámite de pago retirando las firmas de los funcionarios del Formato de Nómina siendo de competencia de Secretaría General y Subsecretaría de Talento Humano.	Secretario de Hacienda y dependencias y áreas involucradas (Secretaría General y Subsecretaría de Talento Humano)	de	2023-06-01	2023-09-30	1 procedimiento actualizado incorporando pago de nómina	Número de procedimientos actualizados	de	90%	Se aporta de procedimiento "Pago de Cuentas" formato GF-P- 001, actualizado. Se aporta pantallazo página institucional publicación procedimiento "Liquidación de Cuentas Bancarias"	Se sugiere que la actualización realizada al procedimiento Pago de Cuentas" formato GF-P- 001, se implemente en toda Administración Municipal, con el propósito de subsanar el hallazgo en mencion.	Cerrada	

3	Dentro del proceso auditor, de acuerdo a información entregada por personal de la Tesorería del Municipio de Pasto, se pudo verificar el corte en el orden cronológico de los comprobantes de egreso registrados en el software contable (Sysman), identificando faltantes. Si se trata de Comprobantes de egreso eliminados o anulados, debe quedar el registro del porque se los anula o elimina; recordando que los comprobantes de contabilidad según artículo 7 del anexo 6 DUR 2420 de 2015, deben ser numerados consecutivamente, con indicación del día de su preparación y de las personas que los hubieren elaborado y autorizado.	Los comprobantes faltantes, fueron eliminados por error involuntario durante el proceso de elaboración de los documentos. No obstante, previa revisión realizada a los terceros, se pudo determinar que no se hicieron efectivos y que fueron remplazados según el caso.	*Realizar la solicitud de bloqueo desde el área de sistemas el bloqueo de la eliminación de comprobantes de egreso	Tesorero Municipal y Profesional Universitario de Sistemas de Información de Secretaría de Hacienda	2023-06-01	2023-06-30	Módulo de comprobante de egresos bloqueado para la eliminación de egresos consecutivos	Módulo de comprobante de egresos bloqueado para la eliminación de egresos consecutivos	100%	Se aporta oficio 1063/1330- 2023 de la Tesorería Municipal, solicitud al área de sistemas de Hacienda el Bloqueo de eliminación de comprobantes de egreso. Oficios respuesta área de sistemas de la Secretaría de Hacienda y sysma respecto al bloqueo del sistema para la eliminación de comprobantes de egreso. Pantallazo Sysman , parametros de eliminación bloqueados	Accion de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	100%
			*Se dejará la anotación " disponible" en sistema, para aquellos comprobantes que requieren ser eliminados, según instrucción de Gestión Documental.	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-06-30	Comprobantes de egreso en estado eliminado con anotación en el sistema	Número de comprobantes eliminados con Observación / Número de comprobantes eliminados	100%	Se aporta oficio 1063/1330- 2023 de la Tesorería Municipal, solicitud al área de sistemas de Hacienda el Bloqueo de eliminación de comprobantes de egreso. Oficios respuesta área de sistemas de la Secretaría de Hacienda y sysma respecto al bloqueo del sistema para la eliminación de comprobantes de egreso. Pantallazo Sysman , parametros de eliminación bloqueados	Accion de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	
4	El equipo auditor evidenció pagos realizados sin contar con soportes reales, que garanticen que esas erogaciones correspondan al hecho que dio origen a esa transacción, de igual forma existen varias inconsistencias derivadas de algunos pagos de la cuenta maestra No. 220-420-19596-8 perteneciente al Municipio de Pasto correspondiente al SGP prestación de servicios de Educación, aleatoriamente se tomó como muestra comprobantes de Egreso de pago de nómina con sus Dentro de los expedientes no existe evidencia de que haya control sobre la información reportada por la Secretaría de Educación.	La profesional encargada en su momento se encargaba del cargue de pagos de nómina y libranzas de la Secretaría de Educación Municipal, realizó el cargue de estos egresos eludiendo cualquier soporte que especificaba los pagos realizados, de ahí que se surtirían todos los trámites ante la jurisdicción ordinaria penal en contra de la pluriclitada funcionaria.	Solicitar a traves de oficio a la Secretaría de Educación Municipal, presentar de manera oficial al área de tesorería, la actualización de datos de los terceros para validar numero de cuenta con beneficiario, lo anterior si se presentara cambios en los datos inicialmente suministrados.	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	Base de datos de nomina actualizada permanentemente	Numero de bases de datos de nomina actualizados	90%	Se aporta oficio 1063/0135-2024 del 12 de febrero de 2024 actualización información de beneficiarios de descuentos de nomina de la Secretaría de Educación Se sugiere actualizar periódicamente base de datos de los descuentos a realizar con las certificaciones bancarias actualizadas.	Se sugiere actualizar periódicamente base de datos de los descuentos a realizar con las certificaciones bancarias actualizadas.	Cerrada	93%
			Enviar a la oficina de nomina de la secretaria de Educación Municipal de manera mensual la relación de pagos realizados por concepto de descuentos de nómina a fin de cotejar información y subnar la misma si hubiese lugar.	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	100% de la relación de pagos de nomina de la Secretaría de educación efectuada por tesorería, enviada al área de nomina de Educación de manera mensual.	Número de relacion de pagos enviadas a nomina de Educación / Número de relación de pagos generados en el área de tesorería	90%	Se aporta oficio 1063/0136-2024 del 12 de febrero de 2024 remision relacion pagos por concepto de descuento nomina mes de enero del 2024 Secretaría de Educación Se aporta relacion de egresos cuenta maestra No. 220-420-19596-8 banco popular enviada a la Secretaría de Educación.	Se sugiere establecer dentro del proceso de Gestión financiera fijar la accion del envio de la relación de pagos realizados por concepto de descuentos de nómina a fin de cotejar información y subnar la misma si hubiese lugar dentro de un procedimiento o lineamiento.	Cerrada	
			*Realizar jornada de revisión de Matriz de riesgos de corrupción a fin de identificar si se encuentran los riesgos y controles suficientes para amparar la gestión de la Secretaría de Hacienda	Secretario de Hacienda	2023-06-01	2023-07-30	1 Jornada de seguimiento a matrices de riesgo realizada	Número de jornadas de seguimiento realizadas	100%	Se aporta listado de asistencia actualización riesgos de corrupción proceso Gestión Financiera. Mapa de riesgos de corrupción actualizado Oficio envio a la OPGI matrices de riesgo actualizadas.	Accion de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	

5	Dentro del proceso auditor se revisó la conciliación bancaria de la cuenta Maestra No. 220-420-19596-8 SGP del banco popular, encontrando partidas conciliatorias para el mes de agosto de 2022 por valor de \$ 72.639.528,28, entre los cuales, sobre los cheques sin cobrar existen tres giros realizados de vigencias anteriores, por un valor de \$1.424.287 que data del día 29/10/2021, por abonos A.C a nombre de Paz Burbano María Eugenia, (La igualmente un valor de \$ 8.683.005 cuya fecha es de 21/12/2021 por giro electrónico de tercero para nómina y un valor por \$31.250.669 del 14/02/2020 por pago PSE a nombre del Fondo Nacional del Ahorro. En la parte correspondiente a consignaciones en tránsito, encontramos, notas bancarias por valor de \$7.692.111.770 de la siguiente manera: Además, como muestra la imagen anterior tomada como evidencia en el proceso auditor se encuentran partidas conciliatorias (transacciones por contabilizar), que datan de 2020, lo que demuestra falta de control en el proceso conciliatorio, que podría ser realizado de manera adecuada si existiese un procedimiento que dé lineamientos claros para el desarrollo de la actividad.	Debilidad en las acciones de conciliación (La Tesorería Municipal ha realizado gestión con la entidad bancaria solicitando información sobre estas consignaciones, sin obtener respuesta. Los pagos de nómina rechazados por cancelaciones de cuentas bancarias de los beneficiarios.)	Elaborar Procedimiento de Conciliaciones bancarias	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-07-30	1 elaborado procedimiento con los involucrados	Número de procedimientos elaborados	100%	Se aporta Procedimiento GP-P-038 conciliaciones bancarias Pantallazo cargue procedimiento en pagina Institucional Intranet Listado de asistencia socialización procedimiento GP-P-038 conciliaciones bancarias	Accion de mejora cerrada en el primer seguimiento	Cerrada	96%
			Enviar las partidas de las cuales se obtuvo informacion manual adicional por parte de las entidades financieras al area de tesoreria, para poceder a efectuar el registro contable y presupuestal en el sistema Sysman	Subsecretario de Ingresos	2023-06-01	2023-09-30	Reporte semanal enviado por la Subsecretaria de Ingresos a tesoreria	Número de reportes generados	85%	Se aporta oficio 1063/0138-2024 del 12 de febrero de 2024 Solicitud Informacion personal rechazado de nomina de la Secretaria de Educacion mes de enero del 2024 Se aporta correo electronico Informacion personal rechazado de nomina de la Secretaria de Educacion mes de enero del 2024.	Se sugiere continuar con el proceso de conciliacion bancaria de la cuenta maestra No. 220-420-19596-8 SGP del banco popular.	Cerrada	
			Poner en marcha la prueba piloto para plataforma web service en el que se logara identificacion plena del concepto y contribuyente de los pagos que ingresan a las cuentas del Municipio.	Secretario de Hacienda	2023-06-01	2023-09-30	Plataforma web service implementada	Número de plataformas implementadas	100%	Se aporta actas de entrega de los bancos de bogota, BBVA y DAVIVIENDA para la implementación WEBSERVICE GENERICO para recaudo. Se aporta matriz formato excel de recaudo WebService a octubre del 2023. Se aporta gestiones desarrolladas para la implementación WEBSERVICE GENERICO para recaudo en los bancos Caja Social y Popular	Accion de mejora cerrada en el segundo seguimiento	Cerrada	
			Solicitar a la Secretaría de Infraestructura y valorizacion, que se efectue un desarrollo tecnologico para que el sistema de recaudo de esa secretaria se conecte con sysman y de esta manera pueda tenerse una informacion real y oportuna de los ingresos por concepto de valorizacion.	Tesorero Municipal, Secretario de Valorizacion	2023-06-01	2023-09-30	Oficios de solicitud enviados	Número de oficios de solicitud enviados	100%	Se aporta pantallazo correo electronico enviado por la Tesoreria Municipal a la Secretaria de Infraestructura y Valorización, solicitud de implementacion de sistema web service de recaudo de los ingresos por concepto de valorizacion.	Accion de mejora cerrada en el segundo seguimiento	Cerrada	

6	El equipo auditor en el desarrollo de la Auditoría, evidenció que la Secretaría de Hacienda, cuenta con un procedimiento de Pago de Cuentas, cuyo objetivo es "Realizar el pago de acuerdo a la normalidad legal de manera oportuna y eficiente a los proveedores, contratistas y demás entidades con quien el Municipio adquiere obligaciones para su respectivo pago", cuyo alcance "aplica para todas las dependencias delegadas para controlar servicios y bienes y legalizar con el certificado de pago de cuentas GP-P-007". La Secretaría de Hacienda, recibe la nómina y realiza el pago de la misma de acuerdo al procedimiento antes mencionado. Al revisar y hacer un análisis consiente del pago de esta cuenta, se concluye que la nómina no hace parte de este procedimiento, ya que no es un proveedor, un contratista u otra entidad con quien el municipio adquiere obligaciones, lo que demuestra que utilizar este procedimiento para el pago de la nómina disminuye su efectividad, debido a que esta se cataloga como cuenta especial para agilizar el pago de la misma.	Falta de controles relacionados con el pago de nómina	Actualizar procedimiento de pago de cuentas incluyendo como Cuenta Especial, las cuentas de Nómina dejando claro los documentos y firmas necesarios para el trámite de pago	*Secretario de hacienda y dependencias áreas involucradas	2023-06-01	2023-09-30	Procedimiento de pago de cuentas actualizado	Número de procedimientos actualizados	90%	Se aporta de procedimiento "Pago de Cuentas" formato GF-P- 001, actualizado. Se aporta pantallazo pagina institucional publicacion procedimiento "Liquidación de Cuentas Bancarias"	Se sugiere que la actualización realizada al procedimiento Pago de Cuentas" formato GF-P- 001, se implemente en toda Administración Municipal, con el propósito de subsanar el hallazgo en mencion.	Cerrada	90%
---	--	--	--	--	-------------------	-------------------	---	--	------------	---	--	----------------	------------

7	El equipo auditor evidenció debilidad en la consolidación de la gestión documental, de acuerdo a las tablas de retención documental de la Alcaldía Municipal de Pasto en la serie Comprobantes contables, en referencia a los documentos CERTIFICACIÓN PAGO DE CUENTAS, código GF-F-007 y Pago salud pensión, riesgos profesionales, necesarios para el pago de cuenta de acuerdo al procedimiento del mismo nombre, se pudo observar que los documentos en mención para los contratos de Prestación de Servicios, no están siendo requeridos a la dependencias de la Administración Municipal para su organización, conservación, preservación, control y seguimiento, hecho que podría generar riesgos de sanciones por entes externos de control, afectando los principios de transparencia y eficiencia.	De acuerdo a circulares 02 y 03 de Secretaría de Hacienda por emergencia sanitaria covid19, los soportes de la matriz, están en custodia de cada Supervisor de Contrato, en cada Secretaría o Dependencia, y de la cual deja constancia al enviar por correo electrónico institucional la matriz a Secretaría de Hacienda.	Solicitar mediante circular a las dependencias la presentación de los documentos soportes en formato PDF, para el pago de las cuentas las cuales queden en custodia de tesorería en archivo digital.	Tesorero Municipal	2023-06-01	2023-09-30	Al menos el 30 % de los carpetas con soportes de pago por contratista organizadas de manera digital en custodia de tesorería	Número de carpetas organizadas en medio digital en custodia de la tesorería municipal /Total de contratistas de la vigencia 2023 vinculados a la Administración municipal.	90%	Se aporta Circular 008 del 15 de diciembre del 2023, reiteración deberes de los supervisores de contratos, directrices gestión documental para el pago de las cuentas. Se aporta correo electrónico envío a las diferentes dependencias de la Alcaldía de Pasto, Circular 008 del 15 de diciembre del 2023,	Se sugiere dar seguimiento a los lineamientos establecidos para la recepción o custodia de acuerdo a las tablas de retención documental de la Alcaldía Municipal de Pasto en la serie Comprobantes contables, en referencia a los documentos CERTIFICACIÓN PAGO DE CUENTAS, código GF-F-007.	Cerrada	90%
EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO									95%	MUY EFECTIVO			

EVALUACIÓN CUALITATIVA DE PLAN DE MEJORAMIENTO

Una vez hecha la tercera evaluación y revisada las evidencias aportadas por la Secretaría de Hacienda, se insta a la dependencia dar continuidad a las acciones planteadas en el plan de mejoramiento suscrito.

Proyectó:

Heraldo Reinerio Lopez Ordoñez -Profesional (Contratista) OCI

FIRMA JEFE DEPENDENCIA

ROSA MARIA SOTELO DOMINGUEZ

SECRETARIA DE HACIENDA

FIRMA JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

HAROLD ALBEIRO DELGADO MARCILLO