

FORMATO\_200912\_F23\_CDT  
 INFORMACION PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE ENTIDAD VIGENCIA AUDITADA		UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 2018			REPRESENTANTE LEGAL MODALIDAD AUDITORIA		OMAR A. MEJIA PATIÑO							NIT ESPECIAL		890700640-7			
NÚMERO CONSECUTIVO DEL HALLAZGO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	EFECTO DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	DENOMINACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	Unidad de medida de la meta	FECHA INICIACIÓN METAS	FECHA TERMINACIÓN METAS	PLAZO EN SEMANAS DE LA META	Avance físico de ejecución de las metas	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN				EFFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN	
														FECHA DE INFORME DE AVANCE DEL PLAN	PORCENTAJE DE AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN DE LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS	PUNTAJE ATRIBUIDO A LAS METAS VENCIDAS	2-jul-19
1		Se reconocieron reservas presupuestales de las vigencias 2013-2016, aunque el Acuerdo 043-2017 Art.10. establece que expirarán	No haber establecido en el Acuerdo de aprobación del presupuesto de la vigencia 2018, el reconocimiento de pasivos exigibles - vigencias expiradas	Reconocimiento de reservas presupuestales de vigencias expiradas	Contemplar en el Acuerdo de aprobación del presupuesto de cada vigencia el reconocimiento de pasivos exigibles - vigencias expiradas	Tener seguridad normativa y dar cumplimiento a la misma en cada vigente	Incorporar en el Acuerdo de aprobación del presupuesto de la vigencia, el reconocimiento de los pasivos exigibles - vigencias expiradas	Acuerdo de aprobación	1	2-jul-19	31-dic-19	26	1	100	26	26	26	X	
2		La Universidad del Tolima no tiene formalizado mediante acto administrativo el estatuto presupuestal	La Universidad del Tolima, no tiene aprobado por el máximo órgano administrativo y de gobierno, el Estatuto Presupuestal	Al no tener un estatuto presupuestal ajustado a las características propias de las universidades públicas, esta obligado a registrarse por el estatuto orgánico de presupuesto nacional Ley 111-96	Reglamentar la normatividad interna de la Universidad del Tolima, conforme a la ley general de presupuesto, por medio del Estatuto Presupuestal	Regular los procesos y procedimientos prepresupuestales	Revisar los procesos presupuestales para ajustar la propuesta del estatuto, considerando las observaciones emitidas por el Consejo Superior	Borrador	1	8-jul-19	16-ago-19	6	1	100	6	6	6	X	
							Articular el proyecto de estatuto presupuestal con las áreas de tesorería, contabilidad y planeación	Acta de reunión (Porcentaje)	100	8-jul-19	16-ago-19	6	100	100	6	6	6	X	
							Presentar y validar la propuesta de estatuto presupuestal con las áreas que intervienen en el proceso	Acta de reunión	100	5-ago-19	13-sep-19	6	100	100	6	6	6	X	
							Elaborar el proyecto del estatuto presupuestal definitivo incorporando los ajustes.	Proyecto	1	2-sep-19	11-oct-19	6	1	100	6	6	6	X	
							Elaborar el proyecto de acto administrativo del Consejo Superior para la adopción del estatuto presupuestal	Proyecto acto administrativo	1	2-sep-19	11-oct-19	6	1	100	6	6	6	X	
							Presentar al Consejo Superior el Proyecto de estatuto presupuestal, para la respectiva aprobación	Acta Consejo Superior	1	15-oct-19	29-may-20	32	1	100	32	32	32	X	
							Socializar el estatuto presupuestal aprobado y publicación	Socialización /Publicación web	100	1-jun-20	1-jul-20	4	100	100	4	4	4	X	
3		La Universidad del Tolima preparó y elaboró todo el proceso de convergencia al Nuevo Marco Normativo y los estados financieros de la vigencia 2018, sin haber aprobado las políticas contables	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, sin haber aprobado las políticas contables	Incumplimiento a la normatividad vigente	Aprobar el Manual de Políticas Contables para la Universidad del Tolima	Contar con una herramienta estándar para el manejo de la información financiera	Revisar y ajustar el proyecto del Manual de Políticas Contables	Proyecto revisado	1	2-jul-19	15-jul-19	2	1	100	2	2	2	X	
							Realizar mesas de trabajo con las áreas involucradas para revisar los ajustes correspondientes	Proyecto ajustado	100	16-jul-19	31-jul-19	2	100	100	2	2	2		X
							Aprobar el Manual de Políticas Contables	Acto administrativo	1	1-ago-19	31-ago-19	4	0	0	0	0	4		X
							Socializar y publicar el Manual de Políticas Contables	Socialización /publicación web	2	1-sep-19	16-sep-19	2	0	0	0	0	2		X
4		El sistema contable utilizado por la Universidad opera bajo una versión tecnológica muy desactualizada y no se encuentra integrado	Carencia de un software adecuado que permita administrar de manera correcta la información de la Universidad	Falta de agilidad en la generación de reportes y riesgo de error por el procesamiento manual de la información	Implementar el software adquirido	Implementar una solución de sistema de información, incluida licencia de software, servidor, servicios de implementación y soporte para nómina, talento humano y financieros - ERP	Continuar con la implementación del sistema de información ERP, para las unidades de: nómina, gestión humana, presupuesto, contabilidad, facturación, caja, cartera, contratación, compras, inventarios, activos fijos, cuentas por pagar, tesorería y administración del sistema	Software implementado	100	2-jul-19	1-jul-20	52	42	42	22	22	52		X
							Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos de GCI	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X
							Generar los libros oficiales de la Universidad	Libros oficiales	100	2-dic-19	28-feb-20	13	0	0	0	0	13		X
5		Se presentan diferencias significativas entre la información reportada con corte a 31-12-2018, en el aplicativo CHIP y la emitida por el software GCI	La información registrada en GCI no incluye los ajustes realizados para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo el nuevo marco normativo	Diferencias entre la información reportada a los entes de control y la generada directamente del sistema	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X
							Generar los libros oficiales de la Universidad	Libros oficiales	3	2-dic-19	28-feb-20	13	0	0	0	0	13		X

FORMATO\_200912\_F23\_CDT  
 INFORMACION PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE ENTIDAD VIGENCIA AUDITADA		UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 2018			REPRESENTANTE LEGAL MODALIDAD AUDITORIA		OMAR A. MEJIA PATIÑO							NIT ESPECIAL		890700640-7			
NÚMERO CONSECUTIVO DEL HALLAZGO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	EFECTO DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	DENOMINACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	Unidad de medida de la meta	FECHA INICIACIÓN METAS	FECHA TERMINACIÓN METAS	PLAZO EN SEMANAS DE LA META	Avance físico de ejecución de las metas	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN FECHA DE INFORME DE AVANCE DEL PLAN				EFFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN	
														PORCENTAJE DE AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN DE LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS	PUNTAJE ATRIBUIDO A LAS METAS VENCIDAS	SI	NO
6		Los estados financieros de la Universidad del Tolima, durante la vigencia 2018, no fueron publicados en la página web de la entidad de manera mensual	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incumplimiento a la normatividad vigente	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X
							Generar los libros oficiales de la Universidad	Libros oficiales	3	2-dic-19	28-feb-20	13	0	0	0	0	13		X
							Elaborar los estados financieros mensuales	Estados financieros	12	2-mar-19	30-abr-19	8	12	100	8	8	8	X	
							Publicar en la pagina web los estados financieros	Publicación web	12	4-may-20	8-may-20	1	12	100	1	1	1	X	
7		Las notas a los estados financieros de la Universidad del Tolima, en sus revelaciones, presentan algunas debilidades que no permiten conocer hechos de carácter financiero que afectaron la situación de la entidad	Falta de información detallada en el contenido de las notas a los estados financieros	La información financiera de la Universidad en algunos casos, se presenta de manera general sin revelar detalles que den claridad a la misma	Presentar las notas a los estados financieros de la Universidad de manera mas detallada	Presentar información cualitativa que permita dar mayor comprensión a los estados financieros de la Universidad	Elaborar las notas a los estados financieros incluyendo información relevante	Notas a los estados financieros	100	2-jul-19	15-feb-20	33	100	100	33	33	33	X	
8		La Universidad no ha realizado la homologación de cuentas, en el sistema contable, al plan único emitido bajo el nuevo marco normativo	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incumplimiento a la normatividad vigente	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X
							Generar los libros oficiales de la Universidad	Libros oficiales	3	2-dic-19	28-feb-20	13	0	0	0	0	13		X
9		Existen conciliaciones bancarias de tres cuentas que no cumplieron con lo enunciado en el borrador del Manual de Políticas Contables, en cuanto al tratamiento de las partidas conciliatorias	Falta de soportes para realizar la depuración de las cuentas bancarias	Sobreestimación contable del efectivo y equivalente al efectivo de la Universidad	Realizar seguimiento a las partidas conciliatorias	Presentar la información financiera de la institución de manera razonable	Realizar las conciliaciones bancarias mensualmente y depurar y registrar las partidas conciliatorias conforme lo establece la normatividad vigente.	Conciliaciones bancarias	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
10		La cuenta 111090 Otros depósitos en instituciones financieras presenta incertidumbre por la diferencia que se encuentra en los registros presentados por la Universidad a la Contraloría Departamental en el aplicativo SIA	Falta de revisión al informe presentado a la Contraloría	Inconsistencia en el valor reportado al ente de control	Conciliar la información a reportar a los entes de control	Presentar la información financiera de la institución de manera razonable	Realizar cruces de información previo al reporte a la Contraloría	Informe	100	2-jul-19	15-feb-20	33	100	100	33	33	33	X	
11		Al tomar una muestra de cuentas por cobrar contables y comparárlas con la información reportada por el director del IDEAD como supervisor de los convenios se presenta diferencia en los valores	Carencia de cruces de información entre las dependencias	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Realizar conciliación de los saldos por cobrar de la Universidad	Presentar la información financiera de la institución de manera razonable	Oficiar a las dependencias sobre los valores que tengan pendientes de cobro a favor de la Universidad	Oficios	100	2-jul-19	31-ago-19	9	100	100	9	9	9	X	
							Realizar cruce de información con los valores reportados contablemente	Informe	100	2-sep-19	28-sep-19	4	100	100	4	4	4	X	
							Realizar los ajustes contables correspondientes	Notas de ajuste	100	1-oct-19	31-oct-19	4	100	100	4	4	4	X	
12		En una muestra de facturas que soportan cuentas por cobrar se evidencia el incumplimiento del artículo 773 y 774 del código del comercio	Incumplimiento de los artículos 773 y 774 del código del comercio	Pérdida de la calidad de título valor de las facturas	Emitir las facturas con el cumplimiento de los requisitos aplicables	Soportar adecuadamente los derechos de cobro de la entidad	Revisar el proceso de emisión de facturas actual	Acta	1	2-jul-19	31-ago-19	9	1	100	9	9	9	X	
							Realizar los ajustes correspondientes para el cumplimiento de requisitos	Factura ajustada	1	2-sep-19	28-sep-19	4	1	100	4	4	4	X	
							Ajustar el procedimiento de contabilidad	Procedimiento ajustado	1	28-sep-19	15-oct-19	2	0,5	50	1	1	2		X
							Socializar y publicar el procedimiento ajustado de emisión de facturas	Socialización /Publicación procedimiento	1	16-oct-19	31-oct-19	2	0,5	50	1	1	2		X
13		La subcuenta 131790 no se encuentra depurada totalmente, sustentado en que la factura 2852 del 01-06-2012 por valor de \$52.990 fue cancelada en 2013 sin afectar la cuenta por cobrar	Saldos pendientes de depurar	Sobreestimación de las cuentas por cobrar de la Universidad	Continuar con el proceso de depuración de las cuentas por cobrar de la Universidad	Presentar la información financiera de la institución de manera razonable	Realizar circularización de cartera	Oficios	100	2-jul-19	31-ago-19	9	100	100	9	9	9	X	
							Registrar los ajustes generados por la circularización de cartera	Notas de ajuste	100	2-sep-19	28-sep-19	4	100	100	4	4	4	X	
							Realizar seguimiento permanente a los saldos por cobrar	Informe	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
14		La información de la homologación de la cuenta 141314 del régimen de contable precedente al grupo 13 del actual plan de cuentas presenta diferencia	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X

FORMATO\_200912\_F23\_CDT  
INFORMACION PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE ENTIDAD VIGENCIA AUDITADA		UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 2018			REPRESENTANTE LEGAL MODALIDAD AUDITORIA		OMAR A. MEJIA PATIÑO							NIT ESPECIAL		890700640-7				
NÚMERO CONSECUTIVO DEL HALLAZGO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	EFECTO DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	DENOMINACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	Unidad de medida de la meta	FECHA INICIACIÓN METAS	FECHA TERMINACIÓN METAS	PLAZO EN SEMANAS DE LA META	Avance físico de ejecución de las metas	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN				EFFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN		
														FECHA DE INFORME DE AVANCE DEL PLAN				2-jul-19	31-dic-20	SI
														PORCENTAJE DE AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN DE LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS	PUNTAJE ATRIBUIDO A LAS METAS VENCIDAS			
15		Al momento de tomar unas subcuentas del grupo 16 propiedades planta y equipo para comparar los saldos de los libros auxiliares con los saldos reportados al CHIP, se genera diferencia	Carencia de un software adecuado que permita administrar de manera correcta los activos de la Universidad	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Implementar el software adquirido	Implementar una solución de sistema de información, incluida licencia de software, servidor, servicios de implementación y soporte para nómina, talento humano y módulos administrativos y financieros - ERP	Continuar con la implementación del sistema de información ERP, para las unidades de: nómina, gestión humana, presupuesto, contabilidad, facturación, caja, cartera, contratación, compras, inventarios, activos fijos, cuentas por pagar, tesorería y administración del sistema	Software implementado	100	2-jul-19	1-jul-20	52	42	42	22	22	52		X	
							Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X	
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	10		X		
16		Existe diferencia entre el valor reportado al aplicativo SIA formato F12 Boletín de Almacén y saldos que se reportan al aplicativo CHIP	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X		
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	3		X		
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	10		X		
							Realizar conciliaciones entre el boletín de almacén y los auxiliares contables	Conciliaciones	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X		
17		Al revisar la información correspondiente a los terrenos en las escrituras públicas y los avalúos realizados por Fedelonjas, es claro que la entidad tiene terrenos que están ubicados en zona rural, los cuales no se encuentran registrados. Se toma una muestra de 18 terrenos para revisar si su contabilización esta conforme a las características cualitativas de la información y se determina que no se esta dando cumplimiento y que se deben realizar reclasificaciones contables.	Error en el código contable utilizado para registrar los terrenos rurales de la Universidad	Falta de claridad en la información financiera de la Universidad	Revisar la contabilización de cada uno de los predios de la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la revisión de las escrituras de cada uno de los terrenos de propiedad de la Universidad	Informe de revisión	100	2-jul-19	31-ago-19	9	100	100	9	9	9	X		
							Realizar las reclasificaciones y ajustes contables necesarios	Notas de ajuste	100	23-sep-19	29-nov-19	10	100	100	10	10	10	X		
18		Se han recibido donaciones parciales de los terrenos, dificultando la debida clasificación e individualización	Se han recibido donaciones parciales de los terrenos, dificultando la debida clasificación e individualización	Falta de claridad en la información financiera de la Universidad	Revisar la contabilización de cada uno de los predios de la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la revisión de las escrituras de cada uno de los terrenos de propiedad de la Universidad	Informe de revisión	100	2-jul-19	31-ago-19	9	100	100	9	9	9	X		
							Realizar las reclasificaciones y ajustes contables necesarios	Notas de ajuste	100	23-sep-19	29-nov-19	10	100	100	10	10	10	X		
19		Falta de controles y adopción de procedimientos al momento de administrar, controlar y custodiar los diferentes inventarios a cargo del almacén	Falla en los controles existentes para la administración de los bienes de la Universidad	Dificultad en la identificación y ubicación de los bienes y activos sobrevalorados por existencia de bienes inservibles	Mejorar el procedimiento para el registro y control de los inventarios de la Universidad	Presentar información veraz y confiable de los inventarios de la Universidad	Verificar la codificación de los grupos de inventarios al momento de realizar las entradas de almacén.	Entradas de almacén	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X		
							Verificar por grupo de inventario, la codificación de los elementos adquiridos entre las vigencias 2017 al 2019	Entradas de almacén	100	15-jul-19	1-jul-20	50	100	100	50	50	50	X		
							Elaborar circular para todas dependencias solicitando el reintegro al almacén de aquellos bienes que se encuentren en mal estado o en obsolescencia con el fin de iniciar el proceso de baja	Circular	2	2-jul-19	20-dic-19	24	2	100	24	24	24	X		
							Elaborar circular para todas las dependencias solicitando informar al almacén cualquier tipo de traslado o salida de bienes y elementos a diferentes sitios en la sede central o fuera de ella	Circular	2	2-jul-19	20-dic-19	24	2	100	24	24	24	X		
20		Faltante de elementos en los inventarios de bienes devolutivos	Falla en los controles en la administración de los bienes de la universidad	Presunto detrimento patrimonial por pérdida de elementos	Gestionar la recuperación de los bienes perdidos o su equivalente en dinero	Presentar información veraz y confiable de los inventarios de la Universidad	Oficiar a los responsables de los equipos sobre la ubicación de los mismos, para que en caso de pérdida se aplique el procedimiento establecido.	Oficio	100	2-jul-19	31-ago-19	9	100	100	9	9	9	X		
							Informar los casos que sean necesarios a la oficina de control interno disciplinario	Oficio	100	2-sep-19	20-sep-19	3	100	100	3	3	3	X		
							Emitir circular divulgando el procedimiento de baja de elementos del inventario en el Almacén	Circular	2	2-jul-19	31-ago-19	9	2	100	9	9	9	X		

FORMATO\_200912\_F23\_CDT  
INFORMACION PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE ENTIDAD VIGENCIA AUDITADA		UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 2018			REPRESENTANTE LEGAL MODALIDAD AUDITORIA		OMAR A. MEJIA PATIÑO							NIT ESPECIAL		890700640-7			
NÚMERO CONSECUTIVO DEL HALLAZGO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	EFECTO DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	DENOMINACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	Unidad de medida de la meta	FECHA INICIACIÓN METAS	FECHA TERMINACIÓN METAS	PLAZO EN SEMANAS DE LA META	Avance físico de ejecución de las metas	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN				EFFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN	
														FECHA DE INFORME DE AVANCE DEL PLAN	PORCENTAJE DE AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN DE LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LA META	PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS	PUNTAJE ATRIBUIDO A LAS METAS VENCIDAS	SI
21		Las bicicletas adquiridas mediante contrato 0315 de 2015, no fueron utilizadas para la ejecución del proyecto de la coordinación de gestión y educación ambiental	Falta de planificación en la búsqueda de implementar un programa en la movilidad y trasporte en el campus	El incumplimiento del programa de movilidad y transporte en el campus no contaminante y sostenible	Adoptar medidas necesarias para que las bicicletas y sus accesorios cumplan con el proyecto para el cual fueron adquiridas	Implementar, sensibilizar y EDUCAR en el buen uso de la bicicleta como medio de transporte no contaminante y mejoramiento de la calidad de vida en la comunidad universitaria UT.	Elaborar una política institucional sobre el uso de la bicicleta en el alma mater	Política	1	2-jul-19	2-oct-19	13	0,5	50	7	7	13		X
							Aprobar y socializar la política institucional sobre el uso de la bicicleta en el alma mater	Acto administrativo	1	2-jul-19	31-dic-19	26	0	0	0	26		X	
							Diseñar el reglamento de bici usuario dentro del campus	Reglamento	1	2-jul-19	2-oct-19	13	0,5	50	7	7	13		X
							Aprobar y socializar el reglamento de bici usuario dentro del campus	Acto administrativo	1	2-jul-19	31-dic-19	26	0	0	0	26		X	
							Iniciar el diseño de espacio y rutas viales para la movilidad de las bicicletas dentro del campus (bici carril) señalización / avisos	Diseño	1	2-jul-19	1-jul-20	52	1	100	52	52	52	X	
							Continuar con la orientación de talleres pedagógicos permanentes de seguridad vial, movilidad y postura	Actas	1	2-jul-19	1-jul-20	52	0	0	0	52		X	
							Sistematizar el préstamo de las bicicletas públicas de la UT	Medio magnético	1	2-jul-19	1-jul-20	52	0,1	10	5	5	52		X
22		La Universidad no refleja en el estado de situación financiera el predio que tiene bajo su responsabilidad mediante firma de convenio marco de cooperación con el Consejo Comunitario de la Comunidad Negra de la Cuenca Baja (Baio Calima)	El convenio no tiene valor y por tanto el activo no puede ser medido fiablemente	Falta de claridad en la información financiera de la Universidad	Determinar si la Universidad debe registrar el terreno objeto del convenio dentro del estado de situación financiera	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Enviar solicitud de concepto a la Contaduría General de la Nación, para soportar el manejo contable que se le debe dar al activo	Oficio	1	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	9		X	
							Realizar los ajustes contables a que haya lugar	Nota de ajuste	1	23-sep-19	31-dic-19	14	0	0	0	14		X	
23		En la cuenta 1906 de avances y anticipos entregados, se presenta diferencia entre los valores reportados en los estados financieros y los registrados en los libros auxiliares del sistema GCI	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	9		X	
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	3		X	
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	10		X	
24		En la cuenta 1906, avances y anticipos entregados, existen anticipos que tienen mas de 7 años sin que hayan sido depurados, y no se cuenta con la documentación que esclarezcan su legalización	Falta de soportes que permitan la depuración contable	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Continuar el proceso de depuración de los saldos correspondientes a avances y anticipos	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Enviar oficio reiterando la solicitud de soportes a la oficina de contratación	Oficio	1	2-jul-19	31-jul-19	4	1	100	4	4	4	X	
							Presentar los casos que según la Oficina de contratación no presenten documentos soportes, ante el comité de sostenibilidad contable	Ficha comité de sostenibilidad	100	1-ago-19	31-dic-19	22	0	0	0	22		X	
							Realizar los ajustes contables necesarios	Nota de ajuste	100	1-ago-19	31-dic-19	22	75	75	16	16	22		X
25		No Aplicabilidad a la Ley 594 de 2000 por medio de la cual se crea la Ley General de Archivos y demás normatividad en materia de archivo y conservación de la información de las Entidades del Estado	Falta de documentación en las carpetas como actas de inicio, comprobantes de entradas de almacén, no se archivan todas las actuaciones documentales que se generan en las diferentes etapas del proceso contractual, algunos documentos no se encuentran organizados conforme al orden cronológico de los sucesos	Dificultad en la obtención de los expedientes contractuales	Dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Archivo	Garantizar y establecer el orden cronológico y de custodia de los documentos que se generan en las etapas contractuales	Revisar los expedientes contractuales de las vigencias 2017, 2018 y 2019 de la oficina de contratación para determinar los documentos faltantes	Informe	100	2-jul-19	1-jul-20	52	76	76	40	40	52		X
							Requerir cuando sea necesario a los supervisores de los contratos para que alleguen la documentación faltante	Oficio	100	2-jul-19	1-jul-20	52	76	76	40	40	52		X
							Actualizar los expedientes contractuales con la información recopilada	Expedientes actualizados	100	2-jul-19	1-jul-20	52	76	76	40	40	52		X
26		En los registros contables no se detallan todos los funcionarios que han sido comisionados. El documento que certifica el cumplimiento de la comisión sigue siendo un documento interno que no genera confiabilidad y no se exige informe de actividades	Falta de control a la legalización de viáticos	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Dar cumplimiento a la normatividad existente para legalización de viáticos y comisiones	Soportar correctamente los gastos en que incurre la universidad por viáticos y comisiones	Registrar la legalización de viáticos y comisiones por cada tercero	Notas de legalización	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
							Emitir circular semestral referente a las condiciones que se deben cumplir en el diligenciamiento del cumplimiento de permanencia	Circular	2	2-jul-19	1-jul-20	52	2	100	52	52	52	X	
27		La Universidad aún no ha terminado de depurar la cuenta 24 - cuentas por pagar, procedimiento importante para determinar con certeza cuanto es lo que el ente debe a sus proveedores	Falta de soportes que permitan la depuración contable	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Dar cumplimiento a los procedimientos contables enfocados al establecimiento de controles y validación de información para permitir consistencia y confiabilidad en los estados financieros de la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Continuar con la depuración de las cifras contables, mediante el comité de sostenibilidad contable	Actas comité de sostenibilidad	100	2-jul-19	1-jul-20	52	75	75	39	39	52		X
							Realizar revisiones mensuales a los saldos de los estados financieros	Informe	12	2-jul-19	1-jul-20	52	12	100	52	52	52	X	
							Realizar los ajustes necesarios para reflejar cifras razonables	Notas de ajuste	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
28		En la cuenta 2436 se evidencia un saldo por valor de \$5.447.362,63, que obedece a partidas conciliatorias de vigencias anteriores	Falta de control a los registros contables	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Dar cumplimiento de los procedimientos contables enfocados al establecimiento de controles y validación de información para permitir consistencia y confiabilidad en la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Continuar con la depuración de las cifras contables, mediante el comité de sostenibilidad contable	Actas comité de sostenibilidad	100	2-jul-19	1-jul-20	52	75	75	39	39	52		X
							Realizar revisiones mensuales a los saldos de los estados financieros	Informe	12	2-jul-19	1-jul-20	52	12	100	52	52	52	X	
							Realizar los ajustes necesarios para reflejar cifras razonables	Notas de ajuste	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
29		Al confrontar los saldos por concepto de ingresos reflejados en los estados financieros con los registrados en la ejecución presupuestal, se encuentra una diferencia de \$73.014.952.000	La ejecución presupuestal se registra con los valores efectivamente recaudados	Genera incertidumbre sobre la razonabilidad de los ingresos	Dar cumplimiento de los procedimientos contables enfocados al establecimiento de controles y validación de información para permitir consistencia y confiabilidad en los estados financieros de la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Conciliar la información contable con la ejecución presupuestal previo a la elaboración de estados financieros	Conciliación	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
							Realizar los ajustes necesarios para reflejar cifras razonables	Notas de ajuste	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	

FORMATO\_200912\_F23\_CDT  
INFORMACION PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE ENTIDAD VIGENCIA AUDITADA		UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 2018			REPRESENTANTE LEGAL MODALIDAD AUDITORIA		OMAR A. MEJIA PATIÑO				NIT ESPECIAL		890700640-7						
NÚMERO CONSECUTIVO DEL HALLAZGO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	EFECTO DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	DENOMINACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	Unidad de medida de la meta	FECHA INICIACIÓN METAS	FECHA TERMINACIÓN METAS	PLAZO EN SEMANAS DE LA META	Avance físico de ejecución de las metas	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN FECHA DE INFORME DE AVANCE DEL PLAN				EFFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN	
														2-jul-19	31-dic-20	SI	NO		
30		Se verificó la codificación contable registrada en el Estado de Situación Financiera, con el catalogo general de cuentas para entidades de gobierno y no coincide con las cuentas contables registradas en los libros auxiliares	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, simultáneamente con la ejecución	Incumplimiento a la normatividad vigente	Migrar la información contable 2018 bajo el Nuevo Marco Normativo a una nueva base de datos de GCI	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar la parametrización de códigos contables, terceros y comprobantes en una nueva base de datos de GCI	Base de datos parametrizada	100	2-jul-19	31-ago-19	9	0	0	0	0	9		X
							Registrar el Estado de Situación Financiera de Apertura, como saldo inicial a 01-01-2018	Saldos iniciales	100	2-sep-19	20-sep-19	3	0	0	0	0	3		X
							Migrar la contabilidad del año 2018 y lo corrido de 2019 a la nueva base de datos	Libros auxiliares	100	23-sep-19	29-nov-19	10	0	0	0	0	10		X
31		La Universidad del Tolima tenía una deuda a favor de la Supervigilancia por valor de \$38,128,183, que corresponde a diferencias de la contribución 2014, 2015, 2016 y el no pago de 2017. Teniendo en cuenta que este valor incluye intereses moratorios se generó un presunto detrimento patrimonial	Carencia de recursos generada por la crisis financiera de la Universidad desde la vigencia 2015	Generación de cobro de intereses moratorios por parte de la Supervigilancia	Reportar de manera oportuna la información ante la Supervigilancia para la respectiva liquidación de la contribución anual	Dar cumplimiento a los plazos establecidos en el acto administrativo emitido por la Supervigilancia y conforme al decreto 356 de 1994	Cumplir con las fechas establecidas por la Supervigilancia para la validación y cargue de la información	Informe	1	2-jul-19	30-abr-20	43	1	100	43	43	43	X	
							Priorizar financieramente el pago de la contribución anual para evitar incurrir en intereses moratorios	Evitar el cobro de intereses moratorios	1	2-jul-19	1-jul-20	52	1	100	52	52	52	X	
32		Se evidencia incertidumbre en la razonabilidad de las cifras por las diferencias encontradas entre la división de relaciones laborales y la división contable y financiera, lo que deja entrever las falencias que se presentan al no estar integrado el software que maneja la división de	Elaboración manual de liquidaciones de terminación del vínculo laboral, cesantías e intereses a las cesantías y reconocimientos (Incapacidades, prima de riesgo, vacaciones, incentivo económico)	Diferencia entre la información registrada en el sistema utilizado por relaciones laborales frente a la información registrada	Realizar conciliación de la información de relaciones laborales frente a los registros contables	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Cotejar la información de relaciones laborales con los registros contables antes del cierre de cada vigencia	Conciliación	1	2-jul-19	15-feb-20	33	1	100	33	33	33	X	
							Realizar los ajustes necesarios	Nota de ajuste	100	2-jul-19	15-feb-20	33	100	100	33	33	33	X	
33		El comité técnico de sostenibilidad contable no ha logrado su efectividad, toda vez que se identificó falta de diligencia y cuidado en la depuración de información en partidas contables	Falta de autocontrol en el registro de la información financiera	Incertidumbre frente a las información financiera de la entidad	Dar cumplimiento de los procedimientos contables enfocados al establecimiento de controles y validación de información para permitir consistencia y confiabilidad en información contable de la Universidad	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Continuar con la depuración de las cifras contables, mediante el comité de sostenibilidad contable	Actas comité de sostenibilidad	100	2-jul-19	1-jul-20	52	75	75	39	39	52		X
							Realizar revisiones mensuales a los saldos de los estados financieros	Informe	12	2-jul-19	1-jul-20	52	12	100	52	52	52	X	
							Realizar los ajustes necesarios para reflejar cifras razonables	Notas de ajuste	100	2-jul-19	1-jul-20	52	100	100	52	52	52	X	
34		La Universidad suscribió dos planes de mejoramiento de las vigencias 2013 -2015 y 2016 con mejoras en hallazgos en la gestión presupuestal, no obstante persisten las observaciones. Es reincidente en la no aplicación de un software con las características que requiere la entidad y la no adopción de un estatuto presupuestal, en la resolución de reservas presupuestales, debilidad en las conciliaciones bancarias y deficiencias en el control interno contable	La complejidad de las acciones a realizar para el cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos, no permitió el logro del 100% de las metas establecidas	Incumplimiento en la ejecución de los planes de mejoramiento suscritos por las vigencias 2013 - 2015 y 2016.	Continuar con la ejecución de las metas propuestas, en los planes de mejoramiento de las vigencias 2013 - 2015 y 2016, que no fueron cumplidas al 100%, las cuales se encuentran incluidas dentro del presente plan de mejoramiento	Dar cumplimiento al presente plan de mejoramiento	Dar cumplimiento a las metas establecidas en el hallazgo No. 4 y 15, referentes a la implementación del software contable adquirido	Evidencia de avance	1	2-jul-19	1-jul-20	52	0,5	50	26	26	52		X
							Dar cumplimiento a las metas establecidas en el hallazgo No. 2, en lo referente a la aprobación el estatuto presupuestal	Evidencia de avance	1	2-jul-19	1-jul-20	52	0,9	90	47	47	52		X
							Dar cumplimiento a las metas establecidas en el hallazgo No. 1, en lo referente a la constitución de las reservas presupuestales y pasivos exigibles - vigencias expiradas	Evidencia de avance	1	2-jul-19	1-jul-20	52	1	100	52	52	52	X	
							Dar cumplimiento a las metas establecidas en el hallazgo No. 9, en lo referente a las conciliaciones bancarias	Evidencia de avance	1	2-jul-19	1-jul-20	52	1	100	52	52	52	X	
35		La comisión de auditoría realizó verificación del cumplimiento de lo establecido en las etapas del proceso contable, de acuerdo a la clasificación establecida en el procedimiento de Evaluación del Control Interno Contable emitido por la CGN, entendiéndose que el control interno contable de la Universidad presenta algunas falencias	Falta de autocontrol en el registro de la información	Deficiencia en los controles establecidos para el registro de la información financiera de la Universidad	Fortalecer el sistema de control interno contable	Presentar la información financiera de la Universidad de manera razonable	Realizar seguimiento trimestral al cumplimiento de las acciones registradas en el plan de mejoramiento.	Informe de evaluación del sistema interno contable	1	2-jul-19	1-jul-20	52	0	0	0	0	52	X	
														1830,51	1830,51	2510,57			

CONVENCIONES	
	Información suministrada en el informe de la Contraloría
	Celda con formato fecha: Año-Mes-Día
	Columnas de cálculo automático
	Fila de totales

  
OMAR A. MEJIA PATIÑO  
RECTOR  
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

  
ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO  
Jefe Oficina de Control de Gestión  
Universidad del Tolima

Evaluación del Plan de Mejoramiento		
Puntajes base de evaluación		
Puntaje base evaluación de cumplimiento	PBEC =	2510,57
Puntaje base evaluación de avance	PBEA =	2510,57
Cumplimiento del plan	CPM =	72,9%
Avance del plan de mejoramiento	AP= POMI/PBEA	72,91%