

	<b>PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO - CONTABILIDAD</b>	<b>CODIGO: PR-GHP-037</b>
	<b>PROCESO GESTION HACIENDA PUBLICA</b>	<b>VERSIÓN: 2</b>
		<b>Fecha de Aprobación: Diciembre de 2021</b>
<b>Elaboro:</b> Director de Contabilidad.	<b>Reviso:</b> Secretario de Hacienda	<b>Aprobó:</b> Comité Técnico de Calidad

## 1. OBJETIVO

Establecer un procedimiento que permita elaborar y dar seguimiento a los planes de mejoramiento enviados por los entes de control internos y externos, para dar cumplimiento con las observaciones y hallazgos encontrados durante las auditorías practicadas en la dirección de contabilidad.

## 2. ALCANCE

Inicia con la recepción del informe de auditoría con observaciones y/o hallazgos encontrados en la dirección de contabilidad y termina con el envío del informe de avance final al órgano de control interno o externo.

## 3. DEFINICIONES

**Contaduría General de la Nación (CGN):** Órgano de control cuya obligación principal es llevar la Contabilidad General de la Nación, para lo cual expedirá las normas de reconocimiento, registro y revelación de la información de los organismos del sector central nacional y territorial.

**Contraloría de Cundinamarca:** Ente de control que ejerce la vigilancia fiscal a todas las entidades del orden departamental y municipal en el Departamento de Cundinamarca.

**Cuenta o informe anual:** Es la información que deben presentar las entidades de y los particulares sujetos de control del orden nacional sobre los procesos contractuales realizados con recursos públicos

**Mejoramiento:** Es la información que contiene el conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un periodo determinado para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control, como resultado del proceso auditor

## 4. DESARROLLO

	<b>PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO - CONTABILIDAD</b>	<b>CODIGO: PR-GHP-037</b>
	<b>PROCESO GESTION HACIENDA PUBLICA</b>	<b>VERSIÓN: 2</b>
		<b>Fecha de Aprobación: Diciembre de 2021</b>
		<b>Página: 2 de 4</b>
<b>Elaboro:</b> Director de Contabilidad.	<b>Reviso:</b> Secretario de Hacienda	<b>Aprobó:</b> Comité Técnico de Calidad

<b>No.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>DOCUMENTO REFERENCIA</b>
1	<b>Inicio:</b>		
2	. Recibir el informe de auditoría	Director de Contabilidad	Informe de auditoría
3	Identificar los hallazgos de naturaleza contable dentro del informe de auditoría	Director de Contabilidad	Informe de auditoría
4	Establecer actividades del plan de mejoramiento	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de contabilidad
5	Establecer tiempo de ejecución de las actividades dentro del plan de mejoramiento. No pueden exceder de un año	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de contabilidad
6	Designar responsables de las actividades en el plan de mejoramiento	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de contabilidad
7	Proyectar indicadores de cumplimiento	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de contabilidad
8	Verificar y aprobar la información propuesta en el plan de mejoramiento	Director de Contabilidad	Plan de mejoramiento de contabilidad
9	¿Es una auditoría exclusiva de contabilidad?		
9.1.	SI: enviar el plan de mejoramiento al Secretario de Hacienda para la firma	Director de Contabilidad	
9.2	NO: Consolidar el Plan con la Secretaría de Hacienda	Director de Contabilidad	
10.	Enviar Plan de mejoramiento a entidad de control para su aprobación	Director de Contabilidad	Plan de mejoramiento de Contabilidad
11	Recibir y consolidar los planes de	Jefe de control	Plan de

	<b>PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO - CONTABILIDAD</b>	<b>CODIGO: PR-GHP-037</b>
	<b>PROCESO GESTION HACIENDA PUBLICA</b>	<b>VERSIÓN: 2</b>
		<b>Fecha de Aprobación: Diciembre de 2021</b>
		<b>Página: 3 de 4</b>
<b>Elaboro:</b> Director de Contabilidad.	<b>Reviso:</b> Secretario de Hacienda	<b>Aprobó:</b> Comité Técnico de Calidad

<b>No.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>DOCUMENTO REFERENCIA</b>
	mejoramiento de toda la entidad	interno	mejoramiento de Contabilidad
12	Enviar Plan de mejoramiento a ente de control	Jefe de control interno	Plan de mejoramiento de Contabilidad
13	Iniciar Verificación de plan de mejoramiento	Jefe de control interno	Plan de mejoramiento de Contabilidad
14	Verificar el seguimiento a las actividades proyectadas en el plan de mejoramiento. Esto se debe realizar trimestralmente, para ser presentado al órgano de control.	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de Contabilidad
15	Verificar el porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento	Profesional Universitario	Plan de mejoramiento de Contabilidad
16	¿El plan se está cumpliendo a cabalidad, según lo programado?		
16.1	SI: Informa de los avances y actividades	Profesional Universitario	
16.2	No: Solicitar informe a responsables sobre las causas por las que no se está cumpliendo lo programado y corregir la situación. Ir a paso 16.1	Profesional Universitario	
17	Redactar informe de avance del plan de mejoramiento	Profesional Universitario	Informe de avance plan de mejoramiento
18	Verificar informe de avance plan de mejoramiento	Director de Contabilidad	Informe de avance plan de mejoramiento
19	16. ¿El Director de Contabilidad está de		Informe de

	<b>PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO - CONTABILIDAD</b>	<b>CODIGO: PR-GHP-037</b>
	<b>PROCESO GESTION HACIENDA PUBLICA</b>	<b>VERSIÓN: 2</b>
		<b>Fecha de Aprobación: Diciembre de 2021</b>
		<b>Página: 4 de 4</b>
<b>Elaboro:</b> Director de Contabilidad.	<b>Reviso:</b> Secretario de Hacienda	<b>Aprobó:</b> Comité Técnico de Calidad

<b>No.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>DOCUMENTO REFERENCIA</b>
	acuerdo con el informe de avance?		avance plan de mejoramiento
	SI: ir al paso 20	Director de Contabilidad	
20	¿Es una auditoría exclusiva de la Dirección de Contabilidad?		
20.1	Si: Enviar informe de avance a la oficina de control interno. Ir al paso 21	Director de Contabilidad	Informe de avance plan de mejoramiento
20.2	NO: Consolidar informe de avance con Secretaría de Hacienda. Ir a paso 20.1	Director de Contabilidad	
21	¿Es el informe de avance final?		
21.1	NO: Repetir el subprocedimiento de seguimiento de avance. Ir al paso 14	Director de Contabilidad	
22	SI: FIN	Director de Contabilidad	

### CONTROL DE CAMBIOS

<b>VERSIÓN</b>	<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO REALIZADO</b>
1	15 de abril de 2015	Construcción del documento
2	Diciembre de 2021	Modificación del documento