



Tipo	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Modalidad	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Formulario	1	
Moneda	1	
Informe	113	
Entidad	2018/12/20	
Fecha	0	OCCASIONAL
Periodicidad		

[1]		0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES										
		4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40
		MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDAD S / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA15	HA15-2013. Cuenta 1401- Ingresos no Tributarios, Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial. En el análisis de esta cuenta se determinó inconsistencias en la información reportada por los Municipios a la CGR con la suministrada y reportada por la CAM. La acción de mejora no fue efectiva. HA3	Falta de seguimiento y conciliación con los Municipios	Verificar las cifras contabilizadas en la CAM por concepto de Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial respecto de la información certificada por éstos	Realizar conciliación telefónica con cada uno de los tesoreros de los 37 Municipios que certifican el valor de la deuda por concepto de sobretasa ambiental	Acta de constancia de conciliación realizada con los 37 Municipios	1	2019/01/16	2019/01/31	2
2	FILA_2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA20	HA20-2013. Subcuentas denominadas "Otros" En el análisis de esta cuenta se determinó que se sigue presentando inconsistencias, la CAM no ha reclasificado las cuentas. La acción de mejora no fue efectiva toda vez que se determinó el mismo hallazgo en la auditoría actual HA 11	inadecuada clasificación contable que afecta la revelación y reconocimiento de los hechos económicos	Gestión ante la Contaduría General de la Nación para la inclusión en el Plan de cuentas los conceptos de los gastos imputados a la cuenta denominada "OTROS", según la observación de la CGR	Remitir una solicitud formal a la Contaduría General de la Nación para que sean incluidos en el Plan de Cuentas los conceptos de los gastos imputados a la cuenta denominada "OTROS", según la observación de la CGR	Oficio de solicitud a la Contaduría General de la Nación	1	2019/03/01	2019/03/31	4
3	FILA_3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA26	HA26-2013 Otros Deudores. La inconsistencia persiste, las acciones de mejora no son efectivas. En la presente auditoría se estableció el hallazgo HA11	Falta control y seguimiento a las operaciones financieras que proveen una información cuantitativa y oportuna sobre las operaciones de la entidad, situación que genera sobrestimación en \$10.29 millones en la cuenta del pasivo 290580 – Recaudos por Reclasificar.	Gestión de cobros de los saldos adeudados por los Municipios con fundamento en las actas de liquidación de los convenios, remitidas por la dependencia encargada de la supervisión	Realizar cobros coactivos al 100% de los saldos adeudados por los Mpios, con fundamento en las actas de liquidación de los convenios, remitidas por la dependencia encargada de la supervisión	100% de los saldos adeudados por los Municipios con cobro coactivo	100	2019/01/16	2019/12/31	46
4	FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA30	HA30-2013. Sistemas de información. La inconsistencia persiste; la CAM no ha implementado un aplicativo para la dependencia de facturación, todavía se lleva la información en un archivo plano. HA2	Por deficiencias de planeación relacionadas con el uso de tecnologías en los aplicativos al no estar en línea o tiempo real, e inadecuada parametrización de los movimientos contables.	Implementación de software integrado de facturación	Facturación del primer trimestre del 2019 por concepto de TR y TUA a través del nuevo software integrado de facturación	100% de la facturación del primer trimestre del 2019 realizada a través del nuevo software integrado de facturación	100	2019/04/15	2019/04/30	2
5	FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA32	HA32-2013. Cartera Mayor a 360 días. En el análisis de esta cuenta se determinó que la cartera aunque se clasificó en corriente y no corriente, no se pudo establecer la cartera por edades, ni se pudo evidenciar en el aplicativo financiero PAOYER la clasificación de la misma, por tanto las acciones de mejora no han sido efectivas. HA2	Por debilidades administrativas de gestión de cobro.	Gestión de cobro a través de la optimización de la información de cartera suministrada por el nuevo software integrado de facturación implementado, de acuerdo a las políticas contables internas	Definir actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas, utilizando los reportes generados por el nuevo software integrado de facturación	100% de actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a las políticas contables	100	2019/03/01	2019/12/31	40
6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA33	HA33-2013. Gestión de Cobro. La cartera de la Corporación se sigue incrementando de una vigencia a otra, por tanto, las acciones correctivas no son efectivas. HA2, HA4, HA6D2, HA8D3	Falta control y seguimiento a las operaciones financieras que proveen una información cuantitativa y oportuna sobre las operaciones de la entidad, situación que genera sobrestimación en \$4.99 millones en la cuenta del pasivo 290580 - Recaudos por Reclasificar.	Gestión de cobro mediante el seguimiento y control trimestral a través de la T-CAM-013	Revisión trimestral por parte del SG de la T-CAM-013 Seguimiento a la Gestión de Cobro para la toma de decisiones, documentando la actividad	No. De actas de revisión	4	2019/03/01	2019/12/31	40
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA1	HA1-2017. Cuentas Bancarias sin Movimiento. A diciembre 31 de 2017 las cuentas bancarias donde se consignaron los recursos para la ejecución de convenios, se advierten saldos altos y sin movimiento en las vigencias 2015 y 2016 por \$982.855.545,84	Inadecuada gestión a cargo de los supervisores de los contratos y convenios. Falta de seguimiento a obligaciones del Depto. y Mpios. Debilidades en proceso administrativo, control interno	Seguimiento a las cuentas bancarias que reflejan inactividad	Realizar seguimiento trimestral a las cuentas bancarias de la Corporación y oficiar a los supervisores en los casos en los cuales se detecte inactividad	No. De actas de revisión	4	2019/03/01	2019/12/31	40
8	FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	HA2	HA2-2017. Recaudos Tasas por Uso de Agua. La cuenta 1401010001 Tasa por Uso de Agua con saldo a 31-12-2017 por \$3.365.650.840 existen usuarios de fuentes hídricas con deudas de antigüedad mayor a 1 año por \$2.790.724.105.	Falta de gestión efectiva por parte de la CAM para el cumplimiento de su obligación con respecto al recaudo de la TUA y a la aplicación de mecanismos que subsanen oportunamente esta deficiencia	Definir actuaciones de gestión de cobro coactivo conforme a los procedimientos establecidos	Definir actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas	100% de actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a las políticas contables	100	2019/01/16	2019/12/31	46

	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDAD S / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS
9	FILA_9	HA3	HA3-2017. Transferencias sobre Tasa Ambiental. De una muestra de 10 municipios, se estableció que 6 presentan diferencia en la información de recaudo reportada por los entes territoriales a la CGR y lo causado por la CAM	Debilidades en la conciliación de la información entre la CAM y los municipios de su jurisdicción	Verificar las cifras contabilizadas en la CAM por concepto de Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial respecto de la información certificada por éstos	Realizar conciliación telefónica con cada uno de los tesoreros de los 37 Municipios que certifican el valor de la deuda por concepto de sobretasa ambiental	Acta de constancia de certificación	1	2019/01/16	2019/01/31	2
10	FILA_10	HA4	HA401-2017. Tasas Retributivas. Conforme al análisis de la cartera en el aplicativo PAOYER por TR a 31-12-2017 cuyo saldo es \$1.649.726.234 se pudo establecer que existen usuarios con deudas desde la vigencia 2013 que ascienden a \$1.509.812.303 presentando una gestión de cobro ineficaz.	Deficiencias en la implementación de acciones eficaces y oportunas que permitan el recaudo de las obligaciones	Definir actuaciones de gestión de cobro coactivo conforme a los procedimientos establecidos	Definir actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas	100% de actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a las políticas contables	100	2019/01/16	2019/12/31	46
11	FILA_11	HA5	HA5-2017. Control Cuentas por Cobrar en Reclamación. La CAM no tiene establecido en su normatividad un procedimiento contable para las cuentas por cobrar por concepto de TR y TUA. Usuario NIT 860026881 se encuentra en proceso judicial y debe de reclasificarse a la cuenta de orden 812090	Falta de establecer procedimientos claros que garanticen la aplicación de lineamientos relacionados con los saldos de la cuenta deudores	Garantizar el cumplimiento del procedimiento de registro conforme a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación	Registrar contablemente las cuentas en reclamación de acuerdo a lo establecido en el procedimiento de la Contaduría General de la Nación	100% de los registros contabilizados según el procedimiento	100	2019/01/16	2019/12/31	46
12	FILA_12	HA6	HA6-2017. Gestión de Cobro Coactivo. En los procesos 2014-0265, 2014-0214, 2014-0213, las últimas actuaciones de averiguación de bienes datan del 2016. El 2002-0035 no obran actuaciones tendientes a verificar el estado de solvencia actual de la empresa	La CAM no adelanta acciones permanentes a efectos de recuperar oportunamente los recursos determinados mediante actos administrativos que reconocen obligaciones a favor de la CAM	Definir actuaciones de gestión de cobro coactivo conforme a los procedimientos establecidos	Definir actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas	100% de actuaciones de gestión de cobro de acuerdo a las políticas contables	100	2019/01/16	2019/12/31	46
13	FILA_13	HA7	HA7-2017. Depuración Contable. Procesos de cobro coactivo 2012-0536, 2013-105 y Res. 0975/10-0942/13 se encuentran archivados por pago de la obligación pero contablemente figuran como deudores por \$105.380.152. Mpios La Plata, Hobo y Nit 800.206.9206-1 no se ha adelantado proceso de cobro coactivo	Deficiencias en la conciliación y depuración de saldos, así como seguimiento y control de los registros entre las áreas involucradas en el proceso	Garantizar de manera periódica depuración contable de cuentas	Realizar depuración semestral de saldos de cuentas contables a través del comité de sostenibilidad contable	No. De resoluciones de depuración Actas de comité de sostenibilidad contable	2	2019/06/01	2019/12/31	24
14	FILA_14	HA8	HA8BA1-2017. Transferencias por Cobrar. La cuenta 1413 Transferencias por Cobrar a 31-12-2017 \$255.000.000 que vienen reflejados desde el 2015 correspondiente a los convenios 322/2015 y 214/2015 en donde se evidencia que la CAM no ha realizado un efectivo cobro de dichos recursos	Falta de gestión en el seguimiento y supervisión a los convenios que realiza la CAM para verificar los casos en que debe solicitar la devolución de los recursos aportados por incumplimiento a las obligaciones a cargo de los entes territoriales	Conciliación de saldos por cobrar de los Convenios suscritos con los Municipios para que se haga el respectivo cobro, y remisión oportuna de las actas de liquidación por parte de la dependencia que haga la supervisión del convenio	Realizar una conciliación trimestral de los saldos adeudados a la corporación por parte de los municipios para que se haga el respectivo cobro persuasivo y coactivo, y remisión oportuna de las actas de liquidación por parte de la dependencia que haga la supervisión del convenio	Actas de conciliación trimestral	4	2019/03/01	2019/12/31	40
15	FILA_15	HA9	HA9-2017. Bienes en bodega. De acuerdo a la inspección física realizada a la bodega se estableció que los bienes registrados en la cuenta 1635 Bienes Muebles con saldo a 31-12-2017 por \$565.098.853 se encuentra sobreestimada en \$178.549.739 al registrar bienes que fueron puestos al servicio y continúan registrados en dicha cuenta	Debilidades en las actividades de revisión y conciliación de la información contable, así como falencias en el control y seguimiento permanente de estos bienes	Depurar la cuenta 1635 Bienes Muebles	Generar los documentos de salida de Almacén al 100% de los bienes que aún se encuentran contabilizados en bodega pero que ya fueron entregados físicamente, con corte a 31/12/2018	% Documentos salidas de Almacén	100	2019/02/01	2018/02/28	4
16	FILA_16	HA10	HA10-2017. Revelaciones Contables. A 31-12-2017 la CAM presentó deficiencias en la revelación en las Notas a los Estados Contables en lo que respecta a la nota 7 Propiedad, Planta y Equipo cuenta 165590 Maquinaria y Equipo- Otros, donde se revela un valor de \$478.007.514 equivalente a aires acondicionados frente a los libros auxiliares	Inobservancia en la aplicación de las normas contables en las actividades relacionadas con la revelación en las notas a los estados financieros y deficiente control interno contable	Validar la información plasmada en las Notas a los Estados Contables por un funcionario diferente al que registra la información	Validar la información plasmada en las Notas a los Estados Contables por un funcionario diferente al que registra la información	100% de las Notas de los Estados Financieros convalidadas	100	2019/01/16	2019/12/31	46
17	FILA_17	HA11, D1	HA11D1-2017. Unidad de Caja. Convenio #166-2013, #103-2015, #294-2014 contrato 337-2014, #270-2015 contrato 340-2015	Deficiencias en la supervisión contractual, así como seguimiento y control de los giros de tesorería	Especificar claramente en las Solicitudes de Desembolso el recurso con el cual se deben cancelar las diferentes obligaciones para de esta manera efectuar el pago de las cuentas correspondientes	Modificación Formato F-CAM-058 Solicitud de Desembolso	Formato modificado	1	2019/01/16	2019/01/30	2
18	FILA_18	HA12,D2	HA12D2-2017. Ejecución de Gastos. Para la vigencia 2017 se ejecutó el 64% del presupuesto y el 36% se utilizó la figura de reservas presupuestales, lo que significa que un alto porcentaje del presupuesto de la vigencia se ejecuta en el año siguiente y el resultado o impacto de los mismos no se presentan en la misma vigencia	Deficiencias en la planeación, en la elaboración y ejecución de los proyectos	Ejecución oportuna del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) conforme al Plan Anual de Adquisiciones (PAA)	Priorización y Elaboración de la etapa precontractual conforme al plazo de ejecución y la vigencia fiscal de dichos planes, teniendo en cuenta la viabilidad y oportunidad del aporte de cofinancadores por parte de las dependencias ejecutoras	80% de la etapa precontractual de los Convenios y/o Contratos elaborados dentro de los plazos establecidos	80	2019/02/28	2019/12/28	40

	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDAD S / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS
19	FILA_19	HA13,D3	HA13,D3-2017. Ejecución Reservas 2016. En el 2016 se constituyen reservas por \$17.804.152.505 de las cuales se ejecutaron el 73%. Contratos y convenios en los últimos 2 meses y/o con plazos de terminación que supera la vigencia fiscal evidenciando que el procedimiento no es acorde con los principios presupuestales de planificación y anualidad	Desarticulación de los procesos de planeación, presupuesto y contratación	Seguimiento y ejecución de contratos y/o convenios constituidos como reserva	Seguimiento bimensual a la ejecución de contratos y/o convenios constituidos como reserva, por parte de las dependencias ejecutoras	No. De seguimientos	5	2019/02/01	2019/12/31	44
20	FILA_20	HA14,D4	HA14,D4-2017. Liberación de Recursos. En la vigencia 2016 se constituyeron reservas presupuestales de los contratos 405, 103, 116, 420, 249, 350, 354, 265 que fueron liquidados y quedaron saldos o excedentes a favor de la CAM sin que fueran liberados los recursos oportunamente	Deficiencias de seguimiento entre las áreas de contratación y presupuesto en la liberación de los saldos o excedentes financieros	Seguimiento, Verificación y Reporte oportuno para la incorporación de saldos de reserva dentro de la vigencia	Seguimiento bimensual y reporte oportuno para la incorporación de saldos de reserva dentro de la vigencia, por parte de las dependencias ejecutoras	Informes bimensuales de Reservas	5	2019/02/01	2019/12/31	44
21	FILA_21	HA15,BA2	HA15,BA2-2017. Convenio Municipio de Aipe. Convenio 404 del 29-12-116 plazo 4 meses, acta de inicio 13-02-17, anticipo \$20.619.171 el 27-02-17, acta de terminación anticipada por mutuo acuerdo 29-12-17. A 21-09-28 el municipio no ha reintegrado el valor del anticipo y los rendimientos financieros por \$16.124	Debilidades de planeación, supervisión y ejecución; además de deficiencias en la gestión de cobro y reintegro de estos recursos por parte de la CAM	Seguimiento a la gestión de cobro y recaudo para el cumplimiento de la obligación de los cofinanciadores en hacer efectivo su aporte, por parte de las dependencias ejecutoras	Informes técnico-financieros bimensuales de la ejecución física y financiera de convenios, por parte de las dependencias ejecutoras	No. Informes técnico-financieros	5	2019/02/01	2019/12/31	44
22	FILA_22	HA15,BA2	HA15,BA2-2017. Convenio Municipio de Aipe. Convenio 404 del 29-12-116 plazo 4 meses, acta de inicio 13-02-17, anticipo \$20.619.171 el 27-02-17, acta de terminación anticipada por mutuo acuerdo 29-12-17. A 21-09-28 el municipio no ha reintegrado el valor del anticipo y los rendimientos financieros por \$16.124	Debilidades de planeación, supervisión y ejecución; además de deficiencias en la gestión de cobro y reintegro de estos recursos por parte de la CAM	Socializar a los supervisores de los contratos sobre sus obligaciones, en el momento de la supervisión; advirtiendo que en lo sucesivo, cualquier inobservancia a sus obligaciones será informada a control interno disciplinario	Socialización permanente a los supervisores sobre las obligaciones a cargo por esta designación	No. De socializaciones realizadas a supervisores designados	100	2019/01/16	2019/12/31	46
23	FILA_23	HA16	HA16-2017. Registro Presupuestal de Ingreso de la Contribución Parafiscal del Sector Eléctrico. La CAM registra el ingreso de las contribuciones del sector eléctrico como un ingreso corriente no tributario en la subcuenta de aportes (1.1.02.05) Corte Constitucional sentencia C-594-2010 definió que las transferencias que realiza el sector eléctrico son una contribución parafiscal	Inobservancia de la jurisprudencia citada, sobre la naturaleza de la contribución a las que están obligadas las generadoras de energía eléctrica	Registro del ingreso de transferencia del sector eléctrico dentro del rubro de ingresos no tributarios contribuciones	Registrar del ingreso de transferencia del sector eléctrico dentro del rubro de ingresos no tributarios contribuciones	Presupuesto de Ingresos	1	2019/01/16	2019/12/31	46
24	FILA_24	HA17	HA17-2017. Prestación de Servicios. CPS 194-2017. En los estudios previos realizados el 5-6-2017 no previeron la instalación de los 16 avisos en fibra de vidrio. Así mismo el 18-10-18 el contrato fue suspendido por las adecuaciones de infraestructura y parte eléctrica que debían realizar	Falta de planeación en la elaboración de estudios previos	Incluir en el PIC 2019, una actividad de capacitación integral y su respectiva adherencia en contratación estatal, formulación de estudios previos y labor de supervisión e interventoría a los servidores públicos de la Corporación que ejercen esta actividad	100 % de los servidores públicos que ejercen actividades de supervisión e interventoría capacitados y con una calificación de la adherencia mínima del 80%	100 % de los servidores públicos que ejercen actividades de supervisión e interventoría capacitados y con una calificación de la adherencia mínima del 80%	100	2019/03/01	2019/03/30	4
25	FILA_25	HA18	HA18-2017. Contrato 100/2017. Mediante resolución 2709 del 06-09-16 se adjudica el contrato el cual es firmado el 25-04-2017; después de 7 meses sin que exista justificación para el inicio de su ejecución, en donde se evidencia que no se hizo efectiva la póliza de seriedad que garantizara el cumplimiento del proceso contractual	Deficiencias de seguimiento y supervisión administrativa para requerir al contratista al cumplimiento de la ejecución del contrato en los términos establecidos y pactados entre las partes	Seguimiento adecuado con sujeción a la normativa vigente para la normal ejecución contractual	Informes de supervisión e interventoría bimensuales de la ejecución física y financiera de contratos, por parte de las dependencias ejecutoras	No. Mínimo de informes de supervisión e interventoría por contrato suscritos en el 2019, de acuerdo al plazo contractual	5	2019/02/01	2019/12/31	44
26	FILA_26	HA19	HA19-2017. Registro de Bienes en almacén. Contrato de suministro 282 del 09-11-2017. En el expediente que hace parte del proceso contractual, no existen los comprobantes de ingreso de los elementos al almacén de CAM según las facturas entregadas por el contratista y pagadas por la CAM.	Falta de control y seguimiento y monitoreo por parte del supervisor del contrato; así como de las personas encargadas de recibir los elementos y de autorizar y tramitar los pagos de las facturas, conllevando a la inaplicabilidad de los procedimientos normados, adoptados por la CAM	Actividades de control, seguimiento y monitoreo a los contratos de adquisición de bienes	Verificar semestralmente que todos los contratos en los cuales se adquieran bienes, se les realice la respectiva entrada a Almacén	No. De verificaciones realizadas a las entradas a Almacén	2	2019/06/01	2019/12/31	22