


	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>		CODIGO:	GFAC01P-F04
			VERSION:	2.0
			FECHA:	2021-02-16

Nombre Entidad Auditada		PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE S.A.S.							
NIT:		900.249.143-1	Fecha Plan de Mejoramiento: 12 julio de 2021				Vigencia Auditada: 2020		
Responsable de la Entidad		RICARDO VIVES GUERRA							
No .	Hallazgos Formulados	Causas	Acción Correctiva o de Mejoramiento	Descripción de la Actividad	Meta	Fecha Iniciación	Fecha Finalización	Responsable de la acción	Observaciones
1.	<p>Durante la ejecución de la auditoria se detectó una partida por valor de \$61.173.000 bajo la cuenta: “Otras Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo”, en el rubro de activos corrientes, De lo anterior se denotan las siguientes observaciones:</p> <p>No se registró el respectivo deterioro de la cuenta por cobrar, estipulado en el capítulo I, punto 2 cuentas por cobrar, según normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, versión 2014.05; lo cual hace que se genere unos estados financieros sobrestimados; cualquier indicio</p>	Debilidad y desatención en la aplicación referente a la nueva normatividad contable bajo NICSP y normas de convergencia	Fortalecer el proceso de análisis y aplicación de las nuevas normas contables NICSP para el rubro de Cuentas por cobrar	<p>Actualizar las políticas contables de la entidad que incluya todas las cuentas por cobrar aun cuando no se encuentren en el rubro corriente.</p> <p>Incluir la partida en el análisis respectivo durante la próxima vigencia.</p> <p>Fortalecer el proceso de revisión para la clasificación de las partidas de manera detallada, al momento de la</p>	<p>100% Documento Actualizado.</p> <p>Partida registrada de acuerdo a la normativa contable aplicable.</p>	Agosto 2021	Diciembre 31 2021	Área Contable	

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16


	<div>PLAN DE MEJORAMIENTO</div> <div>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</div>							CODIGO:	GFAC01P-F04		
								VERSION:	2.0		
								FECHA:	2021-02-16		
<div>en la desmejora del recaudo de una cuenta por cobrar, debe ser objeto de análisis y de su respectivo deterioro, el principal indicio el cual se detecta de manera directa, es la clasificación en cuentas por cobrar de difícil recaudo, lo cual señala que son partidas que han tenido dificultad de ser recuperadas en varios periodos o vigencias, por lo cual su flujo en el tiempo pierde poder adquisitivo.</div> <div>El valor se clasificó en el rubro de los activos corrientes, lo cual es errado, ya que este activo no cumple con la definición señalada en el marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, versión 2014.05; normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, expedido por la contaduría general de la nación, en su capítulo VI, numeral 1.3.2.2.1; esta partida debió ser clasificada como un activo no corriente, lo cual influye en un resultado sesgado en los indicadores financieros. De igual manera, no se tiene la certeza de</div>			elaboración de los Estados financieros, con el fin de dar efectivo cumplimiento a las definiciones señaladas en el marco normativo aplicable a la entidad.								
<div>COPIA CONTROLADA</div>										Fecha: 2021-02-12	
Elaborado por: Control Fiscal										Fecha: 2021-02-15	
Revisado por: Planeación										Fecha: 2021-02-16	
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.										Fecha: 2021-02-16	

		<div>PLAN DE MEJORAMIENTO</div> <div>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</div>						<div>CODIGO:</div> GFAC01P-F04	
								<div>VERSION:</div> 2.0	
								<div>FECHA:</div> 2021-02-16	
	que este valor se hará efectivo o equivalente a efectivo durante los próximos 12 meses, siguientes a la emisión de los Estados Financieros.								
2.	<p>No se evidencian los pagos efectuados por Puerta de Oro, los cuales deben reposar en el expediente contractual o electrónico como componente integral de éste en los contratos números:</p> <p>102-2020: No se evidencia soportes de pago del saldo por pagar por \$529.148.884</p> <p>103-2020, 081-2020, 002-2020, 050-2020, 067-2020, 105-2020, 013-2020, 048-2020, 028-2020, 046-2020, 107-2020. 070-2020, 072-2020, 079-2020, 003-2020, 040-2020, 001-2020, 064-2020,092-2020, 083-202, 073-2020, BID-006-2020, BID-013-2020, BID-012-2020, BID-005-2020, BID-009-2020, 080-2020, 097-2020.</p>	<p>Incumplimiento de la obligación de pago establecida en cláusulas contractuales y legales, vulnerando el deber de planeación, los principios de buena fe, legalidad del gasto y disponibilidad de recursos.</p>	<p>Incluir en los expedientes digitales de los contratos, los egresos que se generen de cada pago realizado producto de las obligaciones contractual.</p>	<p>Socializar con gestión documental los soportes que deben ser incluidos en los expedientes contractuales.</p> <p>Enviar desde tesorería a gestión documental los egresos de cada pago generado.</p> <p>Incluir en cada expediente digital el egreso de cada pago.</p>	<p>100% de los expedientes contractuales con egresos</p>	<p>Agosto 2021</p>	<p>31 diciembre 2021.</p>	<p>Vicepresidencia Administrativa y Financiera. (Tesorería)</p>	
3.	<p>No se evidencia en los documentos aportados que acredite el pago de los aportes al sistema de Seguridad Social por parte del contratista como</p>	<p>Falta de monitoreo y seguimiento a las actividades contractuales y alinearlas con la gestión documental.</p>	<p>Verificación de los pagos de la seguridad social de cada pago de los</p>	<p>Revisar el pago de seguridad social de los contratos</p> <p>081-2020,</p>	<p>100% de los contratos mencionados revisados.</p>	<p>Agosto 2021</p>	<p>Aplicación continua</p>	<p>Vicepresidencia Administrativa y financiera-Gestión de Contratación y Compras</p>	<p>Los certificados de aportes a la seguridad social de los contratos 081-2020, 003-2020 y 040-2020, fueron presentados al</p>
Elaborado por: Control Fiscal		COPIA CONTROLADA						Fecha: 2021-02-12	
Revisado por: Planeación								Fecha: 2021-02-15	
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.								Fecha: 2021-02-16	


	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>						CODIGO:	GFAC01P-F04
							VERSION:	2.0
							FECHA:	2021-02-16

	requisito previo para cada pago en los contratos números:  081-2020; No se observa pago a la Seguridad Social del 2 y 3er mes de ejecución del contrato  003-2020: No se observa pago a la Seguridad Social de los meses de febrero, marzo, abril y julio de 2020.  040-2020: No se observa pago a la Seguridad Social		contratos mencionados;   Seguimiento y Control del expediente digital con la ejecución de los contratos y documentación necesaria para el pago.	003-2020 040-2020.  Realizar custodia digital de los aportes de seguridad social requeridos como requisito para cada pago, declarando el cumplimiento por parte del contratista en el informe de supervisión, basados en el principio de buena fe establecido en el artículo 5 del manual de contratación de la entidad, atendiendo a los esfuerzos administrativos y a la inclusión de política de cero papeles en la entidad.	100% de los supervisores implemente la directriz de custodia digital de la documentación necesaria para el pago de los contratistas				supervisor de acuerdo con lo estipulado en las cláusulas contractuales referentes al pago, quedando constancia en el informe de supervisión, que el documento hace parte de los soportes de las facturas,  Se anexan soportes de estos pagos con el presente plan.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>		Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación			Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.			Fecha: 2021-02-16


		<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>						CODIGO:	GFAC01P-F04
								VERSION:	2.0
								FECHA:	2021-02-16
4.	<p>No se evidencia en los archivos del expediente contractual aportados por la entidad la publicación de los informes de recibido a satisfacción por parte del supervisor como seguimiento para el cumplimiento del objeto contractual previo a cada pago en los siguientes contratos:</p> <p>103-2020, 079-2020. 092-2020, 073-2020, 105-2020 No se observa el informe de gestión No, 3 y 4</p> <p>107-2020, No se observa el informe de gestión No, 3</p> <p>080-2020: No se observa el informe de gestión No, 3 y 4</p>	Los contratos se encontraban suspendidos o prorrogados para la vigencia auditada.	<p>Verificar los informes de supervisión en cada uno de los contratos mencionados</p> <p>Fortalecer el equipo de contratación de una persona que se encargará del control de los expedientes contractuales.</p> <p>Monitorear que durante la ejecución del contrato se cumplan con cada una de las cláusulas establecidas en él y con lo estipulado en el Manual de Contratación.</p>	<p>Revisar los expedientes contractuales numero103-2020, 079-2020, 092-2020, 073-2020, 105-2020, 107-2020, 080-2020, verificando el estado de su ejecución.</p> <p>Vincular personal capacitado que permita fortalecer el equipo de contratación. Seguimiento a la ejecución del contrato;</p> <p>Que los informes de supervisión se encuentren en cada expediente de acuerdo a las formas de pago;</p>	<p>Expedientes mencionados revisados 100%.</p> <p>100% de los expedientes contractuales cuentan con los informes de supervisión requeridos de acuerdo al estado de ejecución.</p>	Julio de 2021	Diciembre de 2021	Área de Contratación y Compras	<p>Luego de la revisión realizada a los expedientes contractuales mencionados el estado de los contratos son los siguientes:</p> <p>103-2020 Inició el 1 de diciembre y se suspendió el 22 de diciembre del 2020 y a la fecha continúa suspendido, por lo tanto, están pendientes los informes de supervisión cuando se reanude el contrato.</p> <p>079-2020 Los informes de supervisión estaban en la carpeta del expediente y por el volumen de información enviado no se anexaron en los documentos compartidos, por lo anterior estos informes los estamos enviando como anexo a este documento de descargo</p>

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16

	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>							CODIGO:	GFAC01P-F04
								VERSION:	2.0
								FECHA:	2021-02-16


									<p>con lo cual se subsana la observación.</p> <p>Contrato 092- 2020 Se suspendió y no se alcanzó a ejecutar en la vigencia 2020 por lo tanto no cuenta con los informes de supervisión hasta no ser reiniciada su ejecución.</p> <p>Contrato 073-2020: Se suspendió y no se alcanzó a ejecutar en la vigencia 2020 por lo tanto no cuenta con los informes de supervisión hasta no ser reiniciada su ejecución.</p> <p>Contrato 105-2020 El contrato suscribió un otrosí de prórroga el día 28 de diciembre del 2020 hasta septiembre del 2021, fueron entregado los informes de supervisión 1 y 2, quedando pendiente el 3 y 4 hasta culminar con la ejecución del contrato.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: Control Fiscal	<b>COPIA CONTROLADA</b>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16


	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>							CODIGO:	GFAC01P-F04
								VERSION:	2.0
								FECHA:	2021-02-16

									<p>Contrato 107-2020 El contrato suscribió un otrosí prórroga el día 28 de diciembre del 2020 hasta septiembre del 2021, fueron entregado los informes de supervisión 1 y 2, quedando pendiente el 3 hasta culminar con la ejecución del contrato.</p> <p>Contrato 080-2020 El contrato suscribió un otrosí de prórroga el día 30 de diciembre del 2020 hasta marzo 2021 y posterior a esto fue suspendido el día 19 de febrero del 2021, por lo tanto, los informes de supervisión 3 y 4 se darán al reiniciarse la ejecución del contrato.</p>
5.	No se evidencian las cuentas de cobro y/o facturas y/o documento equivalente, presentadas por el contratista, las cuales deben reposar en el expediente contractual o electrónico como componente integral de éste en los contratos números: 103-2020: No se observó factura	Falta de monitoreo y seguimiento de las actividades del procedimiento contractual		Crear base de Datos con los consecutivos de egreso para identificar los pagos por contratos.	100% Documento Creado  100% Seguimiento de archivo	Agosto 2021	Diciembre 2021	Vicepresidencia Administrativa y Financiera. (Tesorería)	

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16


		<div>PLAN DE MEJORAMIENTO</div> <div>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</div>							CODIGO:	GFAC01P-F04
									VERSION:	2.0
									FECHA:	2021-02-16
	081-2020: No se observa facturas del 2º y 3 pagos 072-2020: No se observan facturas del 3 y 4º pago 013-2020: No se observan facturas del 1 y 3º pago 048-2020: No se observan facturas del 2 y 3 pago y 4 y 5 pago de la adición realizada 046-2020: No se observan facturas del 1, 2 y 4º pago 003-2020: No se observan las facturas presentadas por el contratista correspondiente al mes de febrero, marzo, abril y julio de 2020 BID-002-2020: No se observó factura 028-2020: No se observó factura 001-2020 No se observó factura del 3er pago 064-2020: No se observa facturas del 2º y 3 pagos 040-2020: No se observó factura 083-2020: No se observan facturas del 2, 3 y 5º pago 080-2020: No se observan facturas del 3 y 4º pago BID-006-2020: No se observó factura.		Creación de base de datos con información de los egresos que corresponden a cada contrato	Compartir base de datos con el área de archivo.  Realizar seguimiento a la base de datos	100% compartido al área de archivo					
6.	En el Contrato No. 073-2020: En el estudio previo del contrato en su numeral 2.2.8- valor del contrato/presupuesto oficial- se	Falta de monitoreo y seguimiento de las actividades del procedimiento contractual	Fortalecimiento del equipo de contratación de una persona que se	Contratación de una persona para el fortalecimiento del equipo de	Procedimiento de contratación actualizado;	Julio 2021	Diciembre 2021	Área de Contratación y Compras	Luego de la revisión realizada al expediente digital del contrato No. 073-2020 y al analizar e	
Elaborado por: Control Fiscal		COPIA CONTROLADA					Fecha: 2021-02-12			
Revisado por: Planeación							Fecha: 2021-02-15			
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.							Fecha: 2021-02-16			




	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>							CODIGO:	GFAC01P-F04
								VERSION:	2.0
								FECHA:	2021-02-16

	<p>observa que el valor del contrato (\$132.192.835) no concuerda o no tiene relación con el valor soportado en el CDP No. 847 de fecha 14 de agosto de 2020 por valor de \$246.133.106</p>	<p>Error involuntario al elaborar el Estudio Previo.</p>	<p>encargará del control de los expedientes contractuales.</p> <p>Verificar cada una de las etapas contractuales;</p> <p>Verificar los valores y cada una de las cláusulas al momento de la elaboración de los documentos contractuales.</p>	<p>contratación que se encargará del control de los expedientes contractuales</p> <p>Realizar evaluación y control y auditoría de la contratación</p> <p>Actualizar el procedimiento con las etapas de control del proceso contractual;</p> <p>Seguimiento y control al proceso.</p>	<p>Seguimientos semestrales al proceso.</p>				<p>interpretar de manera integral toda la documentación que reposa en el expediente físico, se evidenció que por error involuntario en el archivo de los documentos, se traspapelo el estudio previo correcto, toda vez que en los documentos que se relacionan a continuación se identifica el mismo valor del presupuesto oficial, es decir la suma de \$246.133.106: Estudio previo <i>digital</i>, solicitud de CDP, Certificado de disponibilidad presupuestal, propuesta, Contrato, Registro presupuestal.</p>
7.	<p>Contrato 097-2020 -No se observa ampliación de la garantía por otrosí No 1 de prórroga de fecha 30 de diciembre de 2020 ni su aprobación.</p> <p>Contrato 064-2020- No se observa la aprobación de la póliza del contrato. Tampoco se observa</p>	<p>La aprobación de la póliza es un requisito de ejecución del contrato, al igual que de las prórrogas o adiciones que se realicen al mismo. Por tanto, si la Entidad no aprueba la garantía no podrá iniciar o continuar con la ejecución del contrato ni exigir las en caso de incumplimiento.</p>	<p>Verificar cada una de las garantías contractuales mencionadas en las</p>	<p>Revisar las pólizas de los contratos;</p> <p>Contratación de una persona para el fortalecimiento del equipo de contratación que se encargará del</p>	<p>Agosto de 2021</p>	<p>Diciembre de 2021</p>	<p>Área de Contratación y Compras</p>		<p>Si bien es cierto se plantea una oportunidad de mejora, los contratos relacionados a continuación fueron revisados en relación con las pólizas y la entidad si realizó la</p>


Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16

	<div>PLAN DE MEJORAMIENTO</div> <div>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</div>							CODIGO:	GFAC01P-F04
								VERSION:	2.0
								FECHA:	2021-02-16
	la ampliación de la póliza por otrosí de prórroga.  Contrato 083-2020- No se observa aprobación de la ampliación de la póliza de fecha 13/01/2021 por otros No.1 de prórroga.  Contrato BID-006-2020 -. No se observa aprobación de la póliza de cumplimiento.  Contrato BID-012-2020 -. No se observa aprobación de la póliza de cumplimiento		cláusulas del contrato.  Fortalecimiento del equipo de contratación de una persona que se encargará del control de los expedientes contractuales.	control de los expedientes contractuales;  Seguimiento a todas las etapas contractuales.					respectiva aprobación así:  Contrato 097- 2020 Al momento de subir las pólizas se intercambió la póliza del contrato con la póliza del Otrosí No.1. la cual es compartida en el drive para su verificación.  Contrato 064 - 2020 El contratista es una empresa de origen italiano, sus pólizas son diferentes y se da a través de un certificado de garantía (certificate of insurance), que son equivalentes a las mismas, el cual se encuentra en la carpeta del contrato, pero es anexado nuevamente para su verificación.  Contrato 083- 2020 en el momento de enviar la información el documento por el volumen de información no fue escaneado, pero se encuentra en físico
Elaborado por: Control Fiscal		COPIA CONTROLADA						Fecha: 2021-02-12	
Revisado por: Planeación								Fecha: 2021-02-15	
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.								Fecha: 2021-02-16	

	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>	CODIGO:	GFAC01P-F04
		VERSION:	2.0
		FECHA:	2021-02-16

									<p>en el expediente contractual.</p> <p>Contrato BID 006 2020, Revisado el expediente contractual compartido, este tiene toda la documentación requerida verificar nuevamente el expediente y a su vez se envía el anexo para su verificación y subsanar esta observación.</p> <p>Contrato BID 012 - 2020 Revisado el expediente pudimos verificar que el documento tiene sello de aprobación está colocado en la parte trasera de la póliza y solamente se escaneo la parte frontal del documento, se anexa la póliza para subsanar esta observación.</p>
8.	El Software presupuestal no es eficiente se evidenció que se tienen que realizar procesos adicionales para cotejar la información contable con la	Falta de integración de actividades en líneas de aseguramiento y controles de procedimientos		Actualmente nos encontramos en la fase de negociación para la adquisición del	Lograr, a través de una solución tecnológica e innovadora, la consolidación de	Agosto 2021	Noviembre 2021	Vicepresidencia Administrativa y Financiera	

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16

	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  <b>ACCIONES CORRECTIVAS PARA HALLAZGOS DETECTADOS</b>						CODIGO:	GFAC01P-F04
							VERSION:	2.0
							FECHA:	2021-02-16

	información presupuestal esto con relación a las cuentas por pagar además de no mostrar las obligaciones presupuestales. Teniendo en cuenta que la información financiera debe ser oportuna para tomar decisiones en este caso para la correcta ejecución y control presupuestal.		Adquisición de nuevo software que permita la integración entre el área contable y presupuestal.	nuevo software, en el que se propone un modelo 100% integrado entre todas las áreas de negocio. .	todos los procesos, a fin de unificar la información, generando reportes de manera oportuna y una correcta validación y control de la ejecución presupuestal.				
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

\_\_\_\_\_  
**RICARDO VIVES GUERRA**  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
**ÁNGELA V. HERNÁNDEZ VERGARA**  
Jefe (e) Oficina Control Interno de Gestión

Elaborado por: Control Fiscal	<div>COPIA CONTROLADA</div>	Fecha: 2021-02-12
Revisado por: Planeación		Fecha: 2021-02-15
Aprobado por : Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		Fecha: 2021-02-16