

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES



No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTID. UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	PLAZO EN SEMANAS	AVANCE FISICO DE EJECUC	AUDITORIA VIGILANCIA	RESPONSABLES	APOYO
1	Hallazgo (1) (A) (D): Ejecución Presupuestal de Gastos	Inaplicación del principio presupuestal de anualidad, al autorizar la constitución de reservas presupuestales con compromisos legalmente adquiridos hasta el 31 de diciembre de cada año, con el conocimiento y certeza de que los mismos no se van a cumplir y que su ejecución se llevará a cabo en más de una vigencia.	Informar el avance de la ejecución presupuestal de la vigencia y de las reservas presupuestales	Enviar bimestralmente a cada Ordenador del Gasto, la ejecución de las reservas presupuestales	Informe bimestral	4	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	Todas las áreas
	Hallazgo (1) (A) (D): Ejecución Presupuestal de Gastos	Inaplicación del principio presupuestal de anualidad, al autorizar la constitución de reservas presupuestales con compromisos legalmente adquiridos hasta el 31 de diciembre de cada año, con el conocimiento y certeza de que los mismos no se van a cumplir y que su ejecución se llevará a cabo en más de una vigencia.	Informar el avance de la ejecución presupuestal de la vigencia y de las reservas presupuestales	Enviar al cierre de cada vigencia a cada Ordenador del Gasto, informe de las reservas presupuestales que por falta de ejecución se convierten en vigencias expiradas.	Informe anual	1	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	Todas las áreas
	Hallazgo (1) (A) (D): Ejecución Presupuestal de Gastos	Inaplicación del principio presupuestal de anualidad, al autorizar la constitución de reservas presupuestales con compromisos legalmente adquiridos hasta el 31 de diciembre de cada año, con el conocimiento y certeza de que los mismos no se van a cumplir y que su ejecución se llevará a cabo en más de una vigencia.	Realizar seguimiento cuatrimestral, de acuerdo con la información reportada por la Dirección Financiera	Exponer los resultados ante la primera línea de defensa con la finalidad de que se tomen las decisiones pertinentes de acuerdo a los datos obtenidos.	Informe cuatrimestral	3	1/11/2022	1/07/2023	32		2021	Comité de proyectos	Todas las áreas
	Hallazgo (2) (A) (D): Rendimientos Financieros Contratos y/o Convenios	Los responsables de supervisar la ejecución de los contratos y convenios, una vez obtenida la nota que generó el ingreso de rendimientos, no envían al Grupo de Tesorería copia de la misma indicando valor, número de contrato o convenio y concepto del ingreso para realizar el respectivo registro.	Enviar recordatorio sobre registro de los rendimientos financieros	Enviar bimestralmente por el correo de CVC NOTICIAS recordatorio dirigido a los Supervisores y/o Interventores de contratos o convenios, los lineamientos para el registro de los rendimientos financieros para su registro.	Correo electrónico	4	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	
2	Hallazgo (2) (A) (D): Rendimientos Financieros Contratos y/o Convenios	Los responsables de supervisar la ejecución de los contratos y convenios, una vez obtenida la nota que generó el ingreso de rendimientos, no envían al Grupo de Tesorería copia de la misma indicando valor, número de contrato o convenio y concepto del ingreso para realizar el respectivo registro.	Capacitar a los supervisores sobre las obligaciones técnicas, administrativas, legales y financieras	Capacitar a los supervisores sobre la obligación del reporte mensual de los rendimientos financieros	Capacitaciones	2	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	CAJ	DATH
	Hallazgo (2) (A) (D): Rendimientos Financieros Contratos y/o Convenios	Los responsables de supervisar la ejecución de los contratos y convenios, una vez obtenida la nota que generó el ingreso de rendimientos, no envían al Grupo de Tesorería copia de la misma indicando valor, número de contrato o convenio y concepto del ingreso para realizar el respectivo registro.	Ajustar el manual de supervisión e interventora	Incluir en el manual de supervisión e interventora una función que relacione la obligatoriedad del reporte de los rendimientos financieros.	Documento ajustado	1	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	CAJ	DP

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTID UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	PLAZO EN SEMANAS	AVANCE FISICO DE EJECUC	AUDITORIA VIGENCIA	RESPONSABLES	APOYO
	Hallazgo (2) (A) (D) Rendimientos Financieros Contratos y/o Convenios	Los responsables de supervisar la ejecución de los contratos y convenios, una vez obtenida la nota que genera el ingreso de rendimientos, no envían al Grupo de Tesorería copia de la misma indicando valor, número de contrato o convenio y concepto del ingreso para realizar el respectivo registro.	Ajustar el manual de supervisión e interventoría	Incluir en el manual de supervisión e interventoría una función que relacione la obtención del reporte de los rendimientos financieros.	Documento ajustado	1	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	OAJ	DP
3	Hallazgo (3) (A) (D) Estimación de la totalidad de los ingresos por concepto de rendimientos financieros	Se evidencia una inadecuada programación en el proceso de planeación presupuestal, puesto que no se realizaron los respectivos registros (adiciones) para que quedara ajustado el presupuesto al ingreso real de la vigencia 2021, acorde con el principio de universalidad, que contempla el reglamento presupuestal en donde menciona que dicho presupuesto contendrá los estimativos sobre la totalidad de ingresos que se espera recibir durante la vigencia fiscal. Recursos que además no fueron dispuestos para la ejecución de gastos en la vigencia 2021 y se dejan para imputarlos como excedentes financieros al cierre de la misma.	Realizar análisis a la ejecución de ingresos	Con corte a 30 de junio de cada vigencia, enviar a la Dirección de Planeación de la Corporación, el análisis de la ejecución de ingresos cuyo recuento supere la programación presupuestal del año.	Informe anual	1	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	
4	Hallazgo (4) (A) (D) Supervisión e Interventoría Contractual	Surge de falencias en el seguimiento y control de la supervisión, ordenador del Gasto y el director de Gestión Ambiental, al no evidenciar el cumplimiento de las obligaciones específicas contempladas en los estudios previos en cuanto a la contratación de la interventoría para la vigilancia y control, y la verificación del cumplimiento de las obligaciones consagradas en el contrato de obra.	Capacitar a los funcionarios en planeación de procesos contractuales	Capacitar a los funcionarios en los requisitos, documentos previos y demás consideraciones que deben tenerse en cuenta al momento de planificar la contratación.	Capacitaciones	2	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	OAJ	DATH
4	Hallazgo (4) (A) (D) Supervisión e Interventoría Contractual	Surge de falencias en el seguimiento y control de la supervisión, ordenador del Gasto y el director de Gestión Ambiental, al no evidenciar el cumplimiento de las obligaciones específicas contempladas en los estudios previos en cuanto a la contratación de la interventoría para la vigilancia y control, y la verificación del cumplimiento de las obligaciones consagradas en el contrato de obra.	Generar directriz corporativa sobre la contratación de las interventorías	Generar una directriz que indique la necesidad de garantizar la interventoría en procesos de obra pública.	Directriz	1	21/07/2022	31/12/2022	23		2021	OAJ	
5	Hallazgo (5) (A) (D) Publicación en el Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP	Situaciones presentadas por deficiencias y debilidades en los mecanismos de seguimiento de los procesos contractuales, verificación y controles establecidos por la administración de la Corporación, para la publicación de los procesos contractuales en el SECOP.	Capacitar en manejo del aplicativo SECOP	Capacitar a los funcionarios en las obligaciones relacionadas con el aplicativo SECOP.	Capacitación	2	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	OAJ	
5	Hallazgo (5) (A) (D) Publicación en el Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP	Situaciones presentadas por deficiencias y debilidades en los mecanismos de seguimiento de los procesos contractuales, verificación y controles establecidos por la administración de la Corporación, para la publicación de los procesos contractuales en el SECOP.	Generar directriz sobre los documentos que se publican en SECOP	Generar directriz dirigida a las dependencias referente a los tiempos, documentos y demás requisitos de publicación en el SECOP.	Documento	1	21/07/2022	31/12/2022	23		2021	OAJ	

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTID. UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	PLAZO EN SEMANAS	AVANCE FISICO DE EJECUC	AUDITORIA VIGENCIA	RESPONSABLES	APOYO
6	Hallazgo (B) (A) (D) (O) — Transparencia por cobrar Sobretasa Ambiental o porcentaje ambiental	Debido a deficiencias en la aplicación del Procedimiento de recuperación de cartera sobre la facturación producto de una renta o servicio, según lo establecido en el Título VII de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Único Reglamentario 1076 de 2015 igualmente se evidencia que posterior a las fechas de expedición de los Actos Administrativos y/o Resoluciones por parte de los entes territoriales que declararon la prescripción de acción de cobro de las transacciones ambientales, la CVC realizó visita de inspección a los municipios en los cuales no se identificó las omisiones de envío de información referidos al tema del asunto	Remitir Oficio a los Municipios y Distritos solicitando valor prescrito por sobretasa ambiental	Elaboración y envío de tres (3) oficios a cada uno de los Municipios y Entes territoriales, solicitando remitir a la Corporación la información sobre el valor prescrito por concepto de Sobretasa Ambiental e intereses de mora sobretasa ambiental. Dos oficios por municipio en el segundo semestre de 2022 y un oficio en el primer trimestre de 2023	Oficio	126	21/07/2022	21/04/2023	39		2021	DF	
5	Hallazgo (B) (A) (D) (O) — Transparencia por cobrar Sobretasa Ambiental o porcentaje ambiental	Debido a deficiencias en la aplicación del Procedimiento de recuperación de cartera sobre la facturación producto de una renta o servicio, según lo establecido en el Título VII de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Único Reglamentario 1076 de 2015 igualmente se evidencia que posterior a las fechas de expedición de los Actos Administrativos y/o Resoluciones por parte de los entes territoriales que declararon la prescripción de acción de cobro de las transacciones ambientales, la CVC realizó visita de inspección a los municipios en los cuales no se identificó las omisiones de envío de información referidos al tema del asunto	Elaborar informe sobre la gestión de cobro persuasivo adelantado a los municipios y distritos	Elaborar informe sobre la gestión de cobro persuasiva adelantada, según lo establecido en el Procedimiento PT 0510 01 Recuperación cartera vía persuasiva, para la totalidad de los valores prescritos por concepto de Sobretasa Ambiental e intereses de mora sobretasa ambiental, que hayan sido reportados por los Municipios y Distritos. Dos oficios por municipio en el segundo semestre de 2022 y un oficio en el primer trimestre de 2023	Informe	3	21/07/2022	17/04/2023	39		2021	DF	
7	Hallazgo (7) (A) (D) — Información Financiera	Por debilidades en los mecanismos de control que permitan garantizar la consistencia e integridad de las cifras reveladas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 entregadas al ente control, así mismo por deficiencias en la parametrización del sistema de información que generan dichos estados	Implementar mejoras en la extracción del aplicativo financiero	Implementar mejoras en el proceso de extracción de información de balance por tercetos y balance general para el cierre de la vigencia	Reportes	2	21/07/2022	31/01/2023	28		2021	OTT	DF
8	Hallazgo (8) (A) — Depósitos Judiciales Buenaventura Distrito Especial	Deficiencias de control interno y seguimiento tendientes a mantener una adecuada comunicación y flujo de información para el oportuno reconocimiento y revelación en los estados financieros de las operaciones y transacciones originadas en los actos administrativos que las soportan. Adicionalmente se presentan debilidades en la oportuna y adecuada gestión de defensa jurídica del proceso a cargo de la Oficina Asesora Jurídica de la Corporación Autónoma Regional Valle del Cauca CVC	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos que hallan generado saldos con la cuenta contable 19090301 (CR) Depósitos judiciales	Informe	3	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	Todas las áreas

Nº	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	PLAZO EN SEMANAS	AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	AUDITORIA VIGENCIA	RESPONSABLES	APOYO
9	Hallazgo (9) (A) (D) Depósitos Judiciales Fundación Territorio	Generada por la omisión en el reconocimiento del fallo por \$119 308 325 en la vigencia correspondiente.	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos que hallan generado saldos con la cuenta contable 19090301 (CR) Depósitos Judiciales	Informe	3	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DF	Todas las áreas
10	Hallazgo (10) (A) (D) Depósitos Judiciales Banco Agrario	Deficiencias de control interno y seguimiento tendientes a mantener una adecuada comunicación y flujo de información para el oportuno reconocimiento y revelación en los estados financieros de las operaciones, transacciones o hechos llevados a cabo	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos	Elaborar y enviar informe trimestral a las áreas que tengan procesos que hallan generado saldos con la cuenta contable 19090301 (CR) Depósitos Judiciales	Informe	3	21/07/2022	28/04/2023	40		2021	DATH	Todas las áreas
11	Hallazgo (11) (A) Reconocimiento de Cartera	Deficiencias de control interno relacionadas con el reconocimiento de cartera e ingresos por concepto de sobretasa y porcentaje ambiental reportados por los municipios.	Elaborar y enviar oficio a los municipios y distritos solicitando información sobre recuadro saldos de Cartera y liquidación	Circularización a los municipios para solicitar los valores recaudados, saldos de cartera, y liquidación por concepto de sobretasa ambiental y por porcentaje ambiental para el registro correspondiente. La primera circularización al corte de Septiembre de 2022 y una segunda al corte de Noviembre de 2022	Oficios	84	21/07/2022	24/02/2023	31		2021	DF	

Marco Antonio Suárez Gutiérrez
Director General

Ana Digna Collazos Kato
Secretaria General

Juan Carlos Vallejos
Director Técnico Ambiental

Ignatí Ospina Realpe
Directora Financiera

Jairo España Mosquera
Jefe Oficina Asesora Jurídica (C)

Karel Yelma Uribe Cardozo
Oficina de Control Interno Disciplinario

Andrés Felipe Guevara Azate
Jefe Oficina de Control Interno

Oscar Marino Gómez García
Asesor de la Dirección General

Engr. Alberto Rivera Sotillo
Directora Administrativa

Glenn B. Suárez
Directora de Gestión Ambiental (E)

Patricia Liberros López
Directora de Planeación (E)

Diego Alexander Millán Londoño
Jefe Oficina de Tecnólogos de la Información