

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA								
REGISTRO FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO								
PROCESO: CF Control Fiscal			CODIGO: F - 07 - CDT			VERSION: 01-2022		
SUJETO DE CONTROL:		CONSERVATORIO DEL TOLIMA				PERIODO AUDITADO:		AÑO 2024
TIPO DE AUDITORIA:		Auditoría financiera, de gestión y de resultados vigencia 2024				FECHA ELABORACION:		
N° HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA IDENTIFICADA	ACCIÓN DE MEJORA	DEPENDENCIA O FUNCIONARIO RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	META CUANTIFICABLE	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO
1	La no revelación de los rendimientos efectivo, dividendos y participaciones de inversiones generados dentro de la vigencia	La omisión se debió a una deficiencia en los procedimientos internos de cierre contable y control sobre las inversiones	Realizar una revisión detallada y minuciosa de la información revelada en las Notas de los Estados Financieros, frente a los registros contables registrados con la revisión de Control Interno.	Contador y Control Interno	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100 de las Notas de los Estados Financieros sea confrontada y revisadas contra los registros contables registrados	Total de Notas de los Estados Financieros revisadas y confrontadas con los registros contables / Total de Notas a los Estados Financieros * 100
2	Uso parcial del Software contable	Según lo manifestado por el personal consultado, la decisión de no utilizar el software contable para nómina se debe a dificultades técnicas no resueltas y a la falta de capacitación del personal responsable. - Ausencia de políticas internas que exijan el uso integral del Software contable institucional. - Deficiencias técnicas en el desarrollo o configuración del software.	Desde el área financiera se realizará la reunión con el proveedor del software para revisar la posibilidad de implementar la generación de la nómina y los respectivos desprendibles y certificados, dependiendo del alcance del presente contrato y el personal requerido para esta implementación, de lo contrario se iniciará la implementación con el nuevo contrato de la vigencia 2026.	Coordinador de Servicios de Apoyo.	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100% de los pagos de nómina, sus certificados y desprendibles se realicen por el modulo del software contable.	Total de pagos realizados por el modulo de nómina / El total de empleados de nómina * 100
3	Saldos de cuentas bancarias sin reintegrar y Convenios sin liquidar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento de la normatividad aplicable.</li> <li>Falta de controles internos e inobservancia a los procedimientos documentados para el seguimiento, liquidación y cierre de convenios, así como para el manejo de sus recursos financieros derivados.</li> <li>Deficiente coordinación entre la oficina jurídica y contable, lo cual no garantiza que las acciones correctivas estén alineadas con la normatividad vigente y las buenas prácticas de la administración pública.</li> </ul>	Desde el área financiera se procederá a hacer la gestión con la Gobernación del Tolima para agilizar las actas de liquidación y proceder al giro de intereses y cierre de las cuentas.	Coordinador de Servicios de Apoyo y Directora de Extension y Proyección Social.	01/06/2025	15/10/2025	Que el 100% de los Convenios que se hubieran ejecutado totalmente a diciembre 31 de 2024 cuenten con la respectiva Acta de liquidación, giro de intereses y cierre de cuentas bancarias.	Total de actas de liquidación de Convenios ejecutados a diciembre 31 de 2024 / total de Convenios ejecutados a diciembre 31 de 2024.
4	Registro contable inadecuado de anticipos en la contratación y sobrestimación de la cuenta 1.3.84	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se evidencia una debilidad en el proceso contable.</li> <li>Falta de medidas correctivas pertinentes para garantizar el adecuado registro de los hechos económicos y mejorar la gestión financiera de los recursos.</li> </ul>	Socializar con el personal del área contable las cuentas adecuadas para el manejo de anticipos de acuerdo al Manual de Contabilidad Pública y las normas de la Contaduría General de la Nación. Igualmente de manera mensualizada se hará la revisión de los registros contables realizados con énfasis en la utilización de las cuentas adecuadas.	Control Interno y Contador de la Institución.	30/06/2025	30/10/2025	Que el 100% de los registros contables relacionados con anticipos de contratos se estén contabilizando en la cuenta 1906 de Anticipos.	Total de anticipos registrados en la cuenta 1906 / Total de anticipos entregados en contratos *100.
5	Contabilización inadecuada del impuesto predial, sobrestimación y futura materialización fiscal por pago de intereses moratorios de la sobrecarga ambiental	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de revisión y ajuste de los procedimientos de registro contable relacionados con las obligaciones tributarias.</li> <li>Deficiencias en implementar un mecanismo de revisión periódica del tratamiento contable de los hechos económicos, con la participación del área financiera y de control interno.</li> </ul>	Implementar controles trimestrales sobre alertas de vencimientos del impuesto predial y sus montos a pagar y establecer los ajustes necesarios en la contabilización de la deuda del impuesto predial.	Contador y Coordinador de Servicios de Apoyo	30/06/2025	30/09/2025	El 100% de los registros contables correspondientes al impuesto predial, contabilizados correctamente y 0% de pago de intereses en impuesto predial.	Total de intereses pagados correspondientes a impuesto predial / Intereses de impuesto predial *100
6	Clasificación incorrecta de la Tasa Pro deporte	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de fortalecimiento en los controles contables y del conocimiento normativo en el manejo de recursos parafiscales</li> </ul>	Realizar la actualización del Plan de Cuentas del software contable de acuerdo al las modificaciones y actualizaciones realizadas al PUC para entidades de Gobierno que es la que aplica para el Conservatorio del Tolima. Igualmente proceder con la reclasificación de la cuenta correspondiente para Tasa Pro deporte.	Contador	01/06/2025	30/09/2025	Que el 100% de los registros contables correspondientes a Tasa Pro deporte se encuentren contabilizados en la cuenta contable correcta (244040) según la actualización del PUC para entidades de Gobierno.	Total de registros contables de la cuenta contable 244040 Tasa Pro deporte / Total de registros contables a cargo de la Tasa Pro Deporte * 100.
7	Tasa Pro deporte no girada a la Gobernación del Tolima	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inconsistencias relacionadas con el tratamiento contable y la gestión de recursos de destinación específica.</li> <li>Ausencia de fortalecimientos en los controles internos y en garantizar la transparencia en el manejo de los recursos.</li> <li>Debilidades en el control interno contable</li> </ul>	Establecer los controles y las revisiones correspondientes en el recaudo y el giro de la Tasa Pro deporte al finalizar cada mes, de acuerdo a lo registrado en el sistema contable.	Contador y Coordinador de Servicios de Apoyo.	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100% de los registros contables correspondiente a Recaudo de la Tasa Pro deporte sean girados en el mes inmediatamente siguiente en el formato correspondiente.	Total de giros realizados a Rentas correspondiente a Tasa Pro Deporte / Total de Recaudo realizado por Tasa Pro deporte *100
8	Ausencia de seguimiento contable y jurídico a litigios y demandas en contra de la entidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de actualización y de establecer un sistema de control interno que permita el seguimiento periódico a los procesos judiciales.</li> <li>Falencia en los canales de comunicación entre las áreas jurídica y contable.</li> <li>Ausencia en la capacitación del personal responsable.</li> </ul>	Establecer una revisión y control de manera trimestral a los procesos jurídicos en contra de la Institución en coordinación con el área jurídica y contable para establecer las provisiones correspondientes de acuerdo a los resultados de las probabilidades.	Contador, Coordinador de Servicios y Secretaria General	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100 de los litigios y demandas contra la Institución tengan registro de seguimiento y valoración.	Total de litigios y demandas valorados y provisionados / Total de demandas en contra de la Institución *100
9	Pago extemporáneo de la planilla de salud, pensión y registro inadecuado de los intereses por mora	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deficientes controles internos para el cumplimiento oportuno de las obligaciones laborales.</li> </ul>	Realizar la planeación necesaria para la liquidación y pago de la planilla de seguridad social en las fechas oportunas o establecidas.	Coordinador de Servicios de Apoyo	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100% de los pagos de seguridad social de la Institución se realicen de manera oportuna	Total de pagos de planilla de Seguridad social a tiempo / Total de pagos de Seguridad Social que se deben realizar en el año *100

 <b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</b> <b>REGISTRO FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO</b>								
PROCESO: CF Control Fiscal			CODIGO: F - 07 - CDT			VERSION: 01-2022		
SUJETO DE CONTROL:		CONSERVATORIO DEL TOLIMA				PERIODO AUDITADO:		AÑO 2024
TIPO DE AUDITORIA:		Auditoria financiera, de gestión y de resultados vigencia 2024				FECHA ELABORACION:		
N° HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA IDENTIFICADA	ACCIÓN DE MEJORA	DEPENDENCIA O FUNCIONARIO RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	META CUANTIFICABLE	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO
10	Transferencias extemporáneas por concepto de Tasa Prodepe e Impuesto de Industria y Comercio	Deficiencia en los mecanismos de control interno relacionado con la gestión de pagos y transferencias.	Realizar la planeación necesaria para dar cumplimiento oportuno a las transferencias de las Tasas e impuestos recaudados por parte de la entidad.	Coordinador de Servicios de Apoyo	30/06/2025	30/09/2025	Que el 100% de las transferencias y pagos de Tasas e impuestos realizados se hagan de manera oportuna.	Total de pagos y Transferencias de Tasas e impuestos realizados a tiempo / Total de pagos y Transferencias a realizar en el año *100
11	Ausencia de Estatuto Presupuestario	Incumplimiento de las normas vigentes	Realizar la gestión correspondiente para diseñar, presentar y aprobar por el Consejo Directivo el Estatuto Presupuestal para la Institución.	Coordinador de Servicios de Apoyo	30/06/2025	30/10/2025	Contar con la Estatuto Presupuestal de la Institución.	Total Proceso Proceso Presupuestal / Total Estatuto Presupuestal adoptado *100
12	Inconsistencias entre lo reportado en la plataforma CHIP "CUIPO" y ejecución presupuestal de gastos de la entidad.	Falta de fortalecimiento en los procesos de conciliación mensual entre los registros internos y lo reportado en CUIPO. Actualizar oportunamente la información en las plataformas oficiales Falta de capacitación al equipo contable y presupuestal de la entidad	Realizar la revisión, control y conciliación de la información presupuestal registrada en el sistema contra la información que se va a rendir en el informe CUIPO de la entidad.	Coordinador de Servicios de Apoyo	15/07/2025	15/10/2025	Que el 100% de los registros presupuestales se encuentren revisados y conciliados con el informe CUIPO que se va a rendir.	Total informes presupuestales revisados y conciliados / Total de informes presupuestales obligados a rendir en el informe CUIPO.
13	Traslados presupuestales sin presentar informes al Consejo y diferencias entre lo reportado en el CUIPO y los actos administrativos	Incumplimiento en entrega de información al Consejo Directivo. No hay existencia en el fortalecimiento de la ejecución presupuestal. Fallas en los procesos de registro, aprobación y seguimiento presupuestal.	Presentar los informes de ejecución presupuestal con los Traslados presupuestales realizados al Consejo Directivo y realizar la conciliación de los mismos con el informe CUIPO a enviar por parte de la Institución.	Coordinador de Servicios de Apoyo	15/07/2025	15/10/2025	Que el 100% de los Traslados presupuestales sean informados al Consejo	Total de Traslados Presupuestales informados al Consejo directivo / Total de Traslados Presupuestales realizados *100
14	Incertidumbre entre la realidad financiera y la información reportada sobre la reserva presupuestal	Mecanismos inexistentes que garanticen la identificación oportuna de las obligaciones pendientes de pago y la adecuada constitución de reservas presupuestales.	Realizar la Conciliación necesaria entre los compromisos y obligaciones presupuestales para establecer si existen saldos para reserva presupuestal o corresponde a otras situaciones presupuestales.	Coordinador de Servicios de Apoyo	15/11/2025	30/12/2025	Que el 100% de los compromisos adquiridos a diciembre 30 se hallan pagado o en su defecto obligado.	Total de giros presupuestales / Total de compromisos presupuestales *100
15	Inadecuada programación de gastos	Falta de revisión de la programación de gastos. No hay existencia en el fortalecimiento del control y gestión de contingencias. Planificación fiscal inadecuada.	Realizar la apropiación necesaria para cubrir el pago de la deuda del Impuesto Predial y la provisionado para Litigios y Demandas en el Presupuesto aprobado de cada vigencia.	Coordinador de Servicios de Apoyo	15/10/2025	15/11/2025	Que el 80% de la deuda del predial y el 100% de lo provisionado para Litigios y demandas quede apropiado en el Presupuesto aprobado de la siguiente vigencia.	1. Total Apropiación presupuesto 2026 de impuesto predial / Total deuda registrada en libros Deuda Impuesto Predial. 2. Total Apropiación Presupuesto 2026 Litigios y Demandas / Total deuda registrada en libros por Litigios y Demandas.
16	Incertidumbre en la efectividad del cumplimiento reportado de las metas	Fallas en la implementación de mecanismos que permitan el seguimiento detallado y transparente de la inversión pública, vinculando el componente físico (cumplimiento de metas) con el componente financiero (ejecución presupuestal). Falta de herramientas de seguimiento que permitan identificar de manera clara los contratos y recursos financieros asociados a cada meta de inversión, esto en el proceso presupuestal.	Actualizar el formato de la matriz institucional de seguimiento al Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) 2019-2026, "la música más cerca de la gente", consolidando en un único instrumento la información de ejecución contractual y financiera de los proyectos establecidos. Esta matriz permitirá visualizar de forma clara, trazable y actualizada el avance de las metas de ejecución junto con la información presupuestal, facilitando su análisis y verificación por parte de los entes de control y del sistema de evaluación institucional.	Rectoría	01/06/2025	31/12/2025	Actualizar y mantener vigente la matriz institucional de seguimiento al Plan Estratégico de Desarrollo Institucional 2019-2026 "La música más cerca de la gente", incorporando en ella la información de ejecución contractual y financiera de los proyectos estratégicos. La matriz deberá permitir evidenciar de forma clara, trazable y verificable el grado de avance anual de cada proyecto, articulando los soportes documentales disponibles en el sistema institucional Synergy.	<b>Fórmula del indicador:</b> (Número de metas con seguimiento actualizado/Total de metas establecidas en el Plan Estratégico de Desarrollo Institucional 2019-2026, "la música más cerca de la gente") x 100 <b>Unidad de Medida:</b> Porcentaje (%) <b>Frecuencia de medición:</b> Anual <b>Meta del indicador:</b> 100%
17	Manual de contratación desactualizado	Falta de actualización del manual contractual, con la inclusión de las últimas normativas y lineamientos legales. Baja implementación de mecanismos para el seguimiento y revisión constante de las políticas contractuales.	Se adelantara el estudio de precios del mercado con el fin de incluir el costo de la revisión del manual de contratación en el presupuesto a aprobar para la vigencia 2026	Secretaría General	01/08/2025	10/12/2025	Presupuestar la revisión del manual de contratación para realizar las actualizaciones a que haya lugar	fijación valor arrojado por el estudio de precios del mercado / inclusión en el presupuesto a aprobar para le año siguiente
18	Entrega de anticipos, sin una adecuada supervisión e incorrecta amortización	Manual de contratación desactualizado. Ausencia de seguimientos y controles adecuados. Falta de actualización y capacitación al personal.	i. Revisión y actualización normativa interna La entidad en la siguiente anualidad realizara la actualización del Manual de Contratación, incluyendo protocolos específicos para la gestión, seguimiento y amortización de anticipos, y el fortalecimiento del rol del supervisor contractual como garante del uso eficiente y transparente de los recursos públicos. ii. Fortalecimiento de la supervisión contractual: Se implementaran formatos estandarizados de seguimiento al plan de inversión, así como la exigencia de informes de ejecución técnica y financiera, como condición para proceder con la amortización del anticipo. iii. Capacitación al personal: Se programara una capacitación dirigida a supervisores, ordenador del gasto y personal jurídico y financiero, con énfasis en normas de contratación estatal, control interno y responsabilidad fiscal y disciplinaria en el manejo de anticipos.	Secretaría General	01/07/2025	30/11/2025	Implementar medidas que fortalezcan los procesos contractuales, en especial los relacionados con la entrega, uso y amortización de anticipos, conforme al marco normativo y jurisprudencial vigente.	Total de anticipos entregados / seguimiento / amortización

 <b>CONTRALORÍA</b> <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> <small>"la controladora del ciudadano"</small>		CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA						
		REGISTRO FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO						
		PROCESO: CF Control Fiscal		CODIGO: F - 07 - CDT			VERSION: 01-2022	
		SUJETO DE CONTROL:	CONSERVATORIO DEL TOLIMA			PERIODO AUDITADO:	AÑO 2024	
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría financiera, de gestión y de resultados vigencia 2024			FECHA ELABORACION:				
N° HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA IDENTIFICADA	ACCIÓN DE MEJORA	DEPENDENCIA O FUNCIONARIO RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	META CUANTIFICABLE	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO
19	Deficiencias en el sistema de control fiscal interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de implementación de un Sistema de Control Interno Permanente.</li> <li>Deficiencia en la elaboración de un Plan de Acción de Auditorías Completo.</li> <li>Se necesita un cumplimiento con el Plan de Acción de Auditorías.</li> </ul>	<p>i. Diseñar, Formalizar e Implementar un sistema de control interno permanente en el Conservatorio del Tolima, alineado con el modelo estandar de control interno - MECI.</p> <p>Se proyecta la adecuación del control interno permanente, con la modernización y acción del Modelo Integrado de Planeación MPG, que se encuentra en termino de implementación, de esta manera se asegura la permanencia de un funcionario de áreas responsable y no una prestación del servicio que genera variación.</p> <p>ii. Diseñar y adoptar un plan de acción de auditorías institucional completo, que contenga de manera clara y estructurada los hallazgos, causas, responsables, acciones correctivas, fechas de cumplimiento indicadores y medios de verificación asegurando su seguimiento y actualización periódica:</p> <p>Se citara a mediados del mes de junio del 2025 al comité MECI a fin de establecer y aprobar las auditorías propias del control interno a las diferentes áreas del Conservatorio del Tolima</p> <p>iii. Fortalecer el cumplimiento del plan de acción de auditorías mediante el establecimiento de un sistema de seguimiento, control y evaluación periódica de las acciones correctivas:</p> <p>Se dara continuo acompañamiento a las diferentes áreas del Conservatorio del Tolima a fin de dar solución y mejora a las acciones correctivas propuestas en las diferentes auditorías de control interno</p>	Secretaría General	16/06/2025	30/11/2025	Implementar permanentemente el sistema de control interno institucional conforme al MECI, incluyendo su diseño, formalización, socialización y establecimiento del sistema de seguimiento, además de formalizar un plan de acción de auditorías propias del control interno	100% de las actividades implementadas al cierre del plazo definido
20	Omisión de información y falta de veracidad en la rendición de la cuenta	Falta de controles efectivos que garanticen la exactitud y la veracidad de la información rendida.	Revisión detallada antes del cierre de la vigencia sobre las cuentas contables de multas y sanciones e intereses moratorios, con el fin de certificar la información exacta y veraz	Coordinador de Servicios de apoyo y contador	30/10/2025	30/12/2025	Que el 100% de las certificaciones enviadas a entidades de control sean revisadas y confrontadas con los registros contables.	Total de Certificaciones revisadas y conciliadas con registros contables / Total de Certificaciones rendidas *100