

Tunja, 01 de Junio de 2022

Doctor
WILTON FREDY CASTRO SILVA
Director Operativo De Control Fiscal
Contraloría General de Boyacá

Cordial saludo Doctor Castro,

De manera atenta me permito remitir Plan de Mejoramiento, de acuerdo al Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021, realizada al Instituto de Transito de Boyacá- ITBOY, para su conocimiento y fines pertinentes.

Agradezco su atención prestada,

Cordialmente,


NATHALY LORENA GROSSO CEPEDA
Gerente General
C.C.46.458.425

PLAN DE MEJORAMIENTO

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ

VIGENCIA 2021

No. De Hallazgo	Descripción del hallazgo	Acción de mejora	Meta	Fuente de verificación	Lugar de Verificación	Fecha de terminación de Actividad	Responsable (Nombre y cargo)
1	En las notas de carácter específico del número 01 al 29, se realiza una descripción del importe total de cada partida junto con los importes parciales según la clasificación del catálogo de cuentas. Sin embargo, no es posible identificar con claridad en su información financiera presentada y revelada en las notas a los Estados Financieros: los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el ITBOY para elaboración y presentación de sus Estados Financieros. Como tampoco actuaciones asociadas a la verificación periódica de las políticas contables de modo que permita una representación fiel y relevante de la información financiera.	Especificar dentro las notas a los Estados Financieros los principios, bases, reglas y procedimientos para la preparación, medición y revelación de la información financiera.	Preparar las notas de los Estados Financieros mensuales con mayor descripción de los principios, bases, reglas y procedimientos para la preparación, medición y revelación de la información financiera.	Estados Financieros ITBOY	Página web ITBOY (https://www.itboy.gov.co/index.php?searchword=ESTADO%20FINANCIERO&searchphrase=all&itemid=778&option=com_search)	30-Nov-22	Sub Dirección Administrativa y Financiera/ Contador Público

9

		Actualizar anualmente las políticas contables.	Realizar reunión de Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera para revisar políticas contables y actualizarlas de ser necesario.	Actas de Reunión	Carpeta que reposa Tesorería Actas de comité de Sostenibilidad Contable	30-Nov-22	Sub Dirección Administrativa y Financiera/ Contador Público
2	No se encontró la certificación que debe acompañar a los Estados Financieros, y que "debe estar firmada por el representante legal de la entidad y por el contador público con el número de tarjeta profesional".	Acompañar los Estados Financieros con certificación firmada por el Representante legal y el contador público, a partir de la entrada en vigencia de la Resolución 211 de 2021.	Publicar mensualmente los Estados financieros acompañados de la certificación del Representante legal y el contador público.	Estados Financieros ITBOY	Página web ITBOY (https://www.itboy.gov.co/index.php?searchword=ESTADO%20FINANCIERO&searchphrase=all&Itemid=778&option=com_search)	30-Jun-22	Representante legal/ Contador público
3	En el Estado de Situación Financiera al cierre de la vigencia 2021, y en las Notas específicas a los EEFF números 4 a 9 se presenta la información correspondiente al grupo contable 16 denominado Propiedad, Planta y Equipo. Los cuales, representan el 54,48% del total de activos al 31 de diciembre de 2021. Pese a lo anterior, no se encontró un inventario de estos bienes que refleje: adquisiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios. Hechos que inciden en la representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.	Activar Comité de Inventarios	Realizar sesión de comité de inventarios con el fin de activarlo y ejecutar funciones propias de éste.	Actas de Reunión	Carpeta Recursos Físicos/Actas de comité de Inventarios.	30-Nov-22	Jefe de recursos físicos
		Se realizan inspecciones generales a las propiedades, planta o equipo de la entidad	Realizar la revisión de propiedades, planta y equipo que se encuentran en condiciones para dar de baja.	Actas de Reunión	Carpeta Recursos Físicos/Actas de comité de Inventarios.	30-Nov-22	Jefe de recursos físicos

4	<p>En el Estado de Situación Financiera al cierre de la vigencia 2021, y en la nota específica a los estados financieros 7, se presenta la información correspondiente al grupo contable 13 denominado Cuentas por cobrar. Este rubro representa el 31,30% del total de activos al 31 de diciembre de 2021. Pese a lo anterior, no se encontró un detalle que refleje: derechos y condiciones relacionados con los flujos financieros que representen a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas durante el periodo; método empleado para la estimación del deterioro; baja en cuentas y otros cambios.</p>	<p>Adelantar depuración de cartera de las vigencias más recientes (2019, 2020, 2021) del Instituto de Tránsito de Boyacá con el fin de establecer la cartera real de la entidad, determinar un posible deterioro de cartera y carterade difícil cobro por prescripción y probable baja de dichas cuentas por cobrar.</p>	<p>Mediante Comité de Cartera, estudiar el valor de las cuentas por cobrar , las perdidas por deterioro, baja en cuentas y reconocimiento de cuentas por cobrar.</p>	<p>Actas de Reunión Comité de Cartera y Estados Financieros</p>	<p>Carpeta de Actas de comité de Cartera</p>	<p>30-Nov-22</p>	<p>Comité de cartera de</p>	
5	<p>La evaluación de calidad y eficiencia del control fiscal interno se obtiene como producto de cada uno de los controles evaluados, cuyo resultado permitió la identificación de deficiencias en los procesos financieros, presupuestales y contratación evaluados. De manera que se establecieron 8 numerales con</p>	<p>a.) Aunque los Estados Financieros de la vigencia 2021, están publicados en la página web del ITBOY, no permiten una lectura clara y específica de la información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño financiero de la entidad por parte de sus usuarios. Lo anterior debido a que no se verifica la</p>	<p>Publicar Estados Financieros que permitan una lectura clara y específica de la información.</p>	<p>Revisar la calidad y claridad de los documentos escaneados, previo a ser publicados.</p>	<p>Estados Financieros ITBOY</p>	<p>Página web ITBOY (https://www.itboy.gov.co/index.php?searchword=ESTADO%20FINANCIERO&searchphrase=all&itemid=778&option=com_search)</p>	<p>30-Jun-22</p>	<p>Contador Público/Área de Sistemas</p>

<p>observaciones que están agrupadas con la evaluación del control interno fiscal en el ITBOY.</p>	<p>calidad y claridad en el escáner que se tiene publicado.</p>							
	<p>b.) En los Estados Financieros de la vigencia 2021, se encuentran dos versiones con la información explicativa de las Notas a los Estados Financieros. De manera que al comparar los Estados Financieros publicados en la página web del Instituto, con la información rendida en la cuenta a la CGB, se identifican elementos diferenciales, aunque se aluda a "la manifestación sobre el</p>	<p>Unificar la información suministrada a todos los usuarios con el mismo formato.</p>	<p>Unificar la información explicativa de las Notas a los Estados Financieros, de tal manera que se presente la misma versión de la información publicada en la página Web del ITBOY y la remitida a entes de control u otros usuarios de la información que no exigen un formato diferente .</p>	<p>Estados Financieros ITBOY</p>	<p>Página web ITBOY (https://www.itboy.gov.co/index.php?searchphrase=all&emid=778&option=com_search)</p>	<p>30-Jun-22</p>	<p>Representante legal/ Contador público</p>	

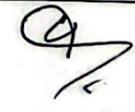
[Handwritten signature]

		<p>cumplimiento normativo para entidades de Gobierno, de sus políticas contables". Elementos que de guardar coherencia con los principios contable que guían la preparación de la información financiera.</p>						
	<p>c.) Ausencia de Procedimientos internos y flujos internos de información que garanticen el cumplimiento de las políticas contables en la operación del ITBOY, dentro del departamento de Boyacá. Además de procesos de implementación de mecanismos de pagos virtuales en cada uno de los 10 puntos de atención PAT. Situación que incide de forma negativa en la consolidación oportuna, por parte del área de tesorería, de la información correspondiente de</p>	<p>Actualizar procedimientos PD-ADF-03 Control y Ejecución de Ingresos y PD-ADF-01 Procedimientos contable con el fin de garantizar el cumplimiento de políticas contables.</p>	<p>Gestionar medios de pago virtuales para los puntos de atención.</p>	<p>Actualizar procedimientos PD-ADF-03 Control y Ejecución de Ingresos y PD-ADF-01 Procedimientos contable y socializarlos con las personas responsables del cumplimiento.</p> <p>Actas de reuniones o documentos que evidencien gestiones con Banco Davivienda.</p>	<p>Procedimientos PD-ADF-03 Control y Ejecución de Ingresos y PD-ADF-01 Procedimientos contable actualizados.</p> <p>Carpeta sub gerencia Administrativa de reuniones o gestiones con Banco Davivienda.</p>	<p>Sistema de Gestión Integral del ITBOY</p>	<p>30-Nov-22</p> <p>30-Jun-22</p>	<p>Jefe oficina asesora Jurídica/ Contador Público</p> <p>Representante legal / Sub director administrativo y financiero</p>



	ingresos, deudores y demás soportes requeridos para efectos de la organización y ejecución del proceso contable.						
	d.) Carencia de un procedimiento específico que permita y garantice la captura y el procesamiento de datos relacionados con los derechos derivados de la gestión de cobro coactivo relacionados y en la evaluación y registro de los ajustes al valor de los deudores dentro de la información financiera.	Actualizar proceso PD-GEJ-07 Depuración Jurídica de Cartera No vigente con el fin de garantizar la captura y el procesamiento de datos relacionados con los derechos derivados de la gestión de cobro coactivo relacionados y en la evaluación y registro de los ajustes al valor de los deudores dentro de la información financiera; y enviar circular a responsables para dar cumplimiento al proceso.	Identificar las acciones y responsables de proveer información relacionada con la exoneración de comparendos (en primera y segunda instancia), prescripción o cualquier otra novedad de la cartera. Así como socializar el proceso con el personal responsable de su cumplimiento.	Proceso PD-GEJ-07 Depuración Jurídica de Cartera No vigente actualizado y circular	Sistema de Gestión Integral del ITBOY y Carpeta Tesorería Actas de Comité de Sostenibilidad Contable	30-Nov-22	Jefe oficina asesora Jurídica

		<p>e.) Necesidad de implementación de las acciones administrativas tendientes a la medición y centralización de la información descriptiva de las operaciones, mediante las cuales el ITBOY desarrolla su quehacer misional en el departamento de Boyacá.</p>	<p>Hacer seguimiento al gasto y al ingreso mensual de todas las áreas de la entidad</p>	<p>Realizar un análisis mensual de los ingresos y los Gastos de la Entidad.</p>	<p>Actas de Reunión tesorería.</p>	<p>Carpeta De actas de Tesorería</p>	<p>30-Nov-22</p>	<p>Sub Gerencia Administrativa/Tesorero</p>
		<p>f.) Ausencia de medidas y acciones concretas que permitan la identificación y valoración de riesgos financieros y contables con la capacidad de afectar el proceso contable. Así como del desarrollo del sistema de Gestión de calidad y administración del riesgo para esta área particular. Situación que incide en la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel</p>	<p>Actualizar mapa de riesgos, que incluya los de índole contable, para establecer controles que permitan mitigar, prevenir o neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a cada riesgo.</p>	<p>Identificar riesgos de índole contable y realizar seguimiento a los controles propuestos.</p>	<p>Mapa de riesgos actualizado y acta de Reunión de Comité de Sostenibilidad Contable en donde se evidencie el seguimiento a los controles del riesgo</p>	<p>Sistema de Gestión Integral del ITBOY</p>	<p>30-Nov-22</p>	<p>Área de Planeación</p>



"Boyacá Avanza"



		Capacitación relacionada con Organización documental	Brindar capacitación con el fin de mejorar la organización documental de los expedientes	Evidencias de asistencia a funcionarios capacitación	de gerencia administrativa y financiera	30-nov.-22	Sub gerencia administrativa y financiera
	h.) Durante el proceso auditor de la vigencia 2018, no se ejecutaron eficazmente las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento suscrito. Situación que conlleva a que para la vigencia 2021, se continúen presentando de modo reiterativo, afectando la confiabilidad sobre la información rendida.	Realizar seguimiento al Plan de mejoramiento	Realizar seguimiento trimestralmente al Plan De Mejoramiento con el fin de corroborar avance en cumplimiento de acciones.	Actas de reunión comité de control interno	Oficina de Control interno ITBOY	30-nov.-22	Jefe de Control Interno ITBOY

Nathaly Grossó Cepeda
NATHALY LORENA GROSSO CEPEDA
 Gerente General
 C.C.46.458.425

Luis Ramiro Saenz Cardenas
 Revisado: **LUIS RAMIRO SAENZ CARDENAS**
 Jefe Oficina Asesora Control Interno