

 Contraloría de Montería <small>CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CF-P04-F02
	COMUNICACIÓN AVANCES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Versión: 003
		Página 1 de 1

Montería, 6 de junio de 2018

Oficio No. 27 – 18 TIC

Cite este número para efectos de referencia

**Dra.
MONICA HADDAD SOFAN
CONTROL INTERNO
ALCALDIA DE MONTERIA**

*Mano de J. J. J. J. J.
6/6/18
10:45am*

*Referencia: **Cierre Plan de Mejoramiento.** Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial- secretaria de Hacienda Municipal vigencia 2016*

Respetada dra.

Una vez examinado y verificado el avance en la implementación de las acciones registradas en el Plan de Mejoramiento de la referencia, a junio 5 de 2018, se obtuvo un resultado superior al 80% de las acciones suscritas realizadas, teniendo en cuenta el análisis del avance presentado.

En consecuencia, se notifica que el plan de mejoramiento evaluado se encuentra "en cumplimiento", según el desarrollo de las acciones presentadas; lo anterior se verificará en la próxima auditoría que se practique a la entidad, en donde esperamos evidenciar el cumplimiento del 89.8% por ustedes manifestado.

Lo anterior para su conocimiento y en concordancia a lo establecido en la Resolución 014-16 del 27 de enero 2016 de este órgano de control fiscal.

Atentamente,


RODRIGO ARIAS CABRALES
Técnico Administrativo Sistemas – Auditor



Montería, junio 05 de 2018
Oficio O.C.I. 76-18

Doctora,
ANGELICA MARIA GUERRA GARCIA
Contralora Municipio de Montería

Asunto: remisión segundo avance Plan de Mejoramiento Secretaria de hacienda – estados contables, gestión financiera y presupuestal.

Respetuosamente hacemos entrega del segundo avance del plan de mejoramiento, con el fin de subsanar hallazgos administrativos encontrados en la auditoria gubernamental con enfoque integral modalidad especial, a la secretaria de hacienda del municipio de Montería correspondiente a la vigencia 2016, de acuerdo al oficio No. 03-18 TIC; de enero 17 de 2018, para su respectiva revisión.

Cordialmente,



MONICA HADDAD SOFAN.
Jefe de Oficina Control Interno

Proyecto: J/Petra



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
Grupo 11 - efectivo	<p>Cuentas que no reportan Extractos Bancarios</p> <p>Se evidencian durante la revisión de la auditoría que se presentan en el balance 80 cuentas con saldos, pero estos saldos no están conciliados debido a que no están respaldados con sus respectivos extractos bancarios con corte a 31 de diciembre de 2016.</p> <p>El saldo 5 muestra que existen 82 cuentas que no reportan extractos bancarios, estableciéndose una diferencia por valor de \$1.142 Millones.</p> <p>Esto debido a que el resto de la auditoría no reporta los extractos de las cuentas bancarias canceladas, motivo por el cual no se han depurado totalmente los saldos en los auxiliares de bancos antes mencionados, lo que continúa a una inexistencia en los saldos en libros auxiliares de banco.</p> <p>Cuentas Bancarias Sin Auxiliar</p> <p>Se evidencian la existencia de 5 cuentas corrientes y 15 cuentas de ahorro, las cuales no tienen creado el respectivo auxiliar contable.</p> <p>Cuentas Bancarias Con Diferencias en Auxiliares</p> <p>Con base al análisis establecido entre los conciliaciones de saldos en libros auxiliares con respecto a extractos bancarios, se reflejan diferencias.</p> <p>Por lo anterior el resultado que se detecta los ajustes requeridos en los auxiliares de banco que conforman el Grupo 11 Efectivo con el fin de depurar dichos saldos.</p> <p>Todo lo anterior genera que el saldo reportado en el Grupo 11 efectivo es de inexistencia, por lo tanto, se hace necesario tener un control específico y detallado en las cuentas que el Municipio apertura y cancela.</p> <p>Con fundamento con lo antes señalado es pertinente indicar de forma detallada lo siguiente:</p> <p>En relación con las Cuentas Bancarias identificadas Sin Auxiliar se debe crear el correspondiente auxiliar contable.</p> <p>En relación con las Cuentas Bancarias Con Diferencias en Auxiliares, se requiere que la administración municipal realice las respectivas conciliaciones.</p> <p>Por lo anterior es necesario del sostenimiento del sostenimiento de cada uno de los auxiliares y detallar con el fin de depurar dichos saldos.</p>	<p>Se solicitará a Tesorería las copias de los extractos Bancarios faltantes, con el fin de realizar las correspondientes conciliaciones y de esta manera depurar los saldos. Teniendo en cuenta la depuración de saldos ante el comité de sostenibilidad del Municipio se procederá a crear los respectivos Auxiliares en relación con cuentas que no poseen éstos.</p>	<p>Tesorería/contable, oficina de contabilidad/prestador ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualizado</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
1	<p>Grupo 13 Rentas Por Cobrar</p> <p>Calcule Errores en Nuevo Saldo del Libro Mayor y Balance 2016</p> <p>Con fundamento al analisis realizado al Grupo 13 Rentas por Cobrar en relacion con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO, ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO</p> <p>Se determinó que el NUEVO SALDO está subestimado en Menos Setecientos Treinta y Cuatro Pesos (\$ 734), es pertinente para el equipo auditor establecer esta diferencia con el fin de conciliar a la Administración Municipal como el Aves Contable que el Software Contable presenta diferencias que arroja en la calidad y razonabilidad Sumatoria inexacta de acuerdo a los Auxiliares Contables</p> <p>En lo referente con este analisis es necesario determinar el procedimiento utilizado por el equipo auditor para establecer el saldo real, el cual se basó tomando los niveles inferiores de la estructura contenida en el Software Contable establecido en la Norma</p> <p>Seguiente con el analisis del libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuanto al Grupo rentas por cobrar es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está surtido correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de Saldo Anterior, Movimientos Debitos y Creditos el Saldo de la cuenta 1305, suma de \$19.544 Millones como audado, óviente de \$19.516 Millones mostrado en el estado Financiero presentando una diferencia de \$428 Millones.</p> <p>Subcuentas Que NO Registran Auxiliares</p> <p>Con respecto al analisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que algunas no presentan Auxiliares de lo que se puede inferir la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares.</p> <p>Saldos Finales del Año 2015 Analizados desde sus Auxiliares que pasan Erroreamente al Año 2016</p>	<p>Se efectuará revisión minuciosa en los saldos iniciales que fueron digitados al Software Contable para verificar si esta diferencia viene de estos. De no ser así, se realizarán ciertos ajustes después de auditar saldos y así sucesivamente hasta encontrar la diferencia de \$734</p>	<p>Tesorería/contador oficina de contabilidad/ presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017</p>	<p>Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 13</p>	<p>Total Regi- por Saneat- Registr- Sanead-</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
<p>En desarrollo con la revisión de los saldos contenidos en el Libro Mayor y Balance 2015 y 2016 presentado por el ente Municipal, de acuerdo con la evaluación llevada a cabo, a las Vigencias adelantamiento señaladas, se observó que estas presentan incorrecciones que varían en lo referente con el saldo final e inicial con respecto a las vigencias 2015 y 2016 respectivamente.</p> <p>De acuerdo con el análisis computarivo en relación con el Grupo 13 Rentas Por Cobrar, estos presentan saldos finales con el atenuante que se muestran Negativos, que de acuerdo a la técnica contable estos saldos debían ser los iniciales para la vigencia 2016, pero lo observado en la columna denominada 2016 Saldo Inicial se muestran en Ceros (\$0.00)</p> <p>Ante la situación planteada es pertinente indicar que estamos ante la aplicación antieconómica de los saldos finales en relación con los iniciales de la siguiente vigencia, con el agravante de que los rentes por cobrar son activos que hacen parte de los derechos ciertos del Municipio de Montería, por otro lado si bien es cierto que estos saldos se muestran negativos lo que a todos los efectos es un error no es posible que desaparezcan o sea pasar saldos a cero sin haber realizado ajustes pertinentes a la norma que se debían reflejar o mostrar los correspondientes movimientos en los Auxiliares.</p> <p>Incumplimiento en la Aplicación del Principio de Causación y Reclasificación del Grupo 13. Subcuenta 130507 Impuesto Predial</p> <p>En Colombia los principios de Contabilidad Pública constituyen pautas básicas o macroreglas que dirigen el proceso de generación de información contable por lo tanto los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o el equivalente que se derive de estos.</p> <p>Con fundamento en lo anterior es pertinente señalar una vez realizada la verificación de los registros correspondientes al Grupo 13 Rentas por Cobrar Subcuenta 130507 Impuesto Predial, que conlleva a cabo la causación, como tampoco el correspondiente traslado de saldo por concepto de cuentas por cobrar a la subcuenta 131007 Impuesto Predial</p> <p>El Plan General De Contabilidad Pública (Númeral 117) indica que al inicio de cada año se realiza un registro de Causación de ingresos que para el caso de la cuenta 130507 Impuesto Predial se debe hacer por el valor de las Rentas Facturadas con el fin de determinar el recaudo durante la vigencia actual y lo que se debe reclutar al final del periodo por concepto de vigencias anteriores.</p> <p>En relación con la información evaluada es susceptible de interpretarse que conlleva a cabo la causación, esto debido a que según la certificación expedida por la Secretaría de Hacienda Municipal - Coordinación Área de Rentas, la declaración tributaria, o liquidación oficial suma un total de \$98.200 Millones.</p>	<p>Se efectuará revisión minuciosa en los saldos iniciales que fueron digitados al Software Contable para verificar si esta diferencia viene de estos. De no ser así, se realizarán correos, ajustes después de auditar saldos y así sucesivamente hasta encontrar la diferencia de \$734</p>	<p>Tesorería/contaduría pública de contabilidad/ prosecretario ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017</p>	<p>Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 13</p>	<p>Total Reg. por Saludar Registrados Subcuenta</p>	

CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016

REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO
Se efectuara revision minuciosa en los libros anuales que fueron digitalizados al Sistema Contable para verificar si esta diferencia viene de estos. De no ser así, se realizarán cierres anuales después de auditar saldos y así sucesivamente hasta encontrar la diferencia de \$1734	Tesorero/contador eficaz de contabilidad presentara ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017	Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Gasto 13	Total Recp por Saludar por Registrar Saludar

No.	OBSERVACIONES
	<p>En total se obtiene se observa que finalmente la afirmación por concepto de Fricción, - Impuesto Predial obtuvo un recaudo por valor de \$21.861 Millones, equivalentes al 46,99%, presentándose necesidad de recalcular el monto no recaudado, es decir \$24.328 Millones equivalentes al 53,01%, cifra que debe recalcularse en la cuenta 1310 Vigencias Anteriores.</p> <p>Tal e sumi menos, símbolo señalado al tiempo del informe de manera atrevida a la modernización en la aplicación de negativos, requiridos, juzgados al marco normativo aludido que conduce al desconocimiento real de los decretos que tiene el municipio por concepto de Fricción por Cédula, presentándose una situación situada toda vez que no refleja razonablemente los. Estado Financiero, lo que genera incertidumbre.</p> <p>Por otro lado, realizando el registro de causación en donde que muestra saldos como los correspondientes al periodo de junio a Noviembre de 2016, donde se reflejan saldos Negativos, hecho que indica que no se tiene un control mensual del mismo, corroborando a no tener que realizar Asesoría Contable al final del periodo.</p> <p>Incumplimiento en la Aplicación del Principio de Causación y Rectificación en Otros Cuentas.</p> <p>En lo concerniente a las Subcuentas:</p> <p>130510 Impuesto De Causación Urbana, Estudios y Asesoración De Planeación - 30533 Impuesto Sobre Vehículos Automotores, - Y a los Auxiliares</p> <p>130607001 Impuesto Predial Unificado -</p> <p>130608001 Impuesto De Industria Y Comercio -</p> <p>130621001 Impuesto De Asiento, Asientos Y Valores</p> <p>130650001 Impuesto De Circulación Y Tránsito</p> <p>Consecuentemente al año 2016, en igual sentido con la situación planteada anteriormente se observó que estas cuentas presentaban la misma situación NO Causación Y NO Rectificación. En desarrollo con la revisión se los saldos correspondientes en el libro Mayor y Balance 2015 Y 2016 presentando por el ente Municipal de acuerdo con la evaluación llevada a cabo, a los Vigencias anteriormente señaladas, se observó que cada presentación imputaciones que varían en la referente con el saldo final a nivel con respecto a las vigencias 2015 y 2016 respectivamente.</p>
2	<p>De acuerdo con el análisis comparativo en relación con el Grupo 13 Fricción Por Cédula, estos presentan saldos finales con el aumento que se muestran Negativos, que de acuerdo a la Muestra controlada estos saldos difieren por sus incógnitas para la vigencia 2016, pero al desarrollarlo en la columna denominada 2016 Saldo inicial se muestran en Ceros (\$0.00).</p> <p>Ante la situación planteada en primer lugar indicar que relacionamos ante la aplicación anterior de los saldos finales en relación con los incógnitas de la siguiente manera, con el aumento de que los valores por cobrar por otros que hacen parte de los derechos cambiados al Municipio de Medellín, por otro lado si bien es cierto que estos saldos se muestran negativos lo que a todos luces es un error no es posible que disminuyan o, sea decir saldos a cero sin haber realizado ajustes pertinentes a la cuenta que se desea reflejar o mover los correspondientes movimientos en los Auxiliares.</p> <p>Incumplimiento en la Aplicación del Principio de Causación y Rectificación del Grupo 13, - Subcuentas 130510 Impuesto Predial</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
2	<p>En Contraloría los principios de Contabilidad Pública constituyen pautas básicas o normativas que dirigen el proceso para la generación de información contable por lo tanto los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produzca la comprobante de efectivo o el equivalente que se derive de estos.</p> <p>Con fundamento en lo anterior es pertinente señalar una vez realizada la verificación de los registros correspondientes al Grupo 13 Rentas por Cobrar Subcuenta 130507 Impuesto Predial que contablemente no se llevó a cabo la causación, como tampoco el correspondiente traslado de saldo por concepto de cuentas por pagar a la subcuenta 131007 Impuesto Predial.</p> <p>El Plan General De Contabilidad Pública (Número 117) indica que al inicio de cada año se realiza un registro de Cuentas de ingresos que para el caso de la cuenta 130507 Impuesto Predial se debe hacer por el valor de las Rentas Facturadas con el fin de determinar el recado durante la vigencia actual y lo que se debe redistribuir al final del periodo por concepto de vigencias anteriores.</p> <p>En relación con la información evaluada es susceptible de interpretarse que contablemente el Ente Municipal no efectúa la causación, esto debido a que según la certificación expedida por la Secretaría de Hacienda Municipal - Coordinación Área de Rentas, la declaración tributaria e liquidación oficial suma un total de \$23.961 Millones, equivalentes al 60,90%, generando la necesidad de redistribuir el monto no recaudado, es decir \$34.339 Millones equivalentes al 59,01%, cifra que debe redistribuirse en la cuenta 13110 Vigencias Anteriores.</p> <p>Tal y como hemos verificado señalados a lo largo del informe de manera reiterada la incongruencia en la aplicación de registros contables requiere ajustes al marco normativo en el cual se debe dar cumplimiento real de los derechos que tiene el municipio por concepto de Rentas por Cobrar, presentándose una situación delicada toda vez que no refleja realmente sus Estados Financieros, lo que genera incertidumbre.</p> <p>Por otro lado, realizando el registro de causación no tendría que mostrarse saldos como los correspondientes al periodo de junio a Noviembre de 2016, donde se reflejan saldos Negativos, hecho que indica que no se tiene un control mensual del mismo, conllevando a no tener que realizar Ajustes Contables al final del periodo.</p> <p>En lo concerniente a las Subcuentas:</p> <p>130519 Impuesto De Demarcación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planes - 130523 Impuesto Sobre Vehículos Automotores - y a los Auxiliares</p> <p>1305207001 Impuesto Predial Unificado -</p> <p>1305209001 Impuesto De Industria Y Comercio -</p> <p>130521001 Impuesto De Avios, Tránsito Y Vías -</p> <p>130556001 Impuesto De Circulación Y Tránsito</p> <p>Correspondientes al Año 2016, en igual medida con la situación planteada anteriormente se observó que estos cuentas presentan la misma situación NO Causación y NO Redistribución.</p>	<p>Se efectuará revisión minuciosa en los saldos iniciales que fueron digitados al Software Contable para verificar si esta diferencia viene de éstos. De no ser así, se realizarán cortes anuales después de auditar saldos y así sucesivamente hasta encontrar la diferencia de \$734</p>	Tesorero/contador oficina de contabilidad/ presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 31 diciembre 2017	Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 13	Total Registros Registrados por el Sistema de Registro de Rentas
Grupo 14 Deudores	<p>La cuenta 1424 Recursos Entregados en Administración, que en el Estado Financiero la vigencia 2015 presenta un saldo de \$33.523 Millones y en 2016 inexistencia muestra con un saldo de (\$3.359.621) Millones produciéndose un enorme desequilibrio contable, toda vez que el Grupo Deudores representa derechos de cobro a favor del Municipio de Montería.</p> <p>Por lo tanto, es pertinente decir que estamos frente a un saldo que genera incertidumbre al considerarse imposible que un activo representado en derechos ciertos, de muestra Negativo, esto con el argumento de que afecta los Estados Financieros, además, dicho saldo es susceptible de someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y decisión.</p> <p>Según Contarío a su Naturaleza del Grupo Deudores</p> <p>Teniendo como base el manual de procedimiento expedido por la Contraloría General de la Nación e interpretando la dinámica del mismo en el cual se establece que los recursos del ente municipal entregados en administración son propiedad del ente público, por lo tanto, su registro contable debe mostrarse de acuerdo a su naturaleza Debito (DB).</p> <p>Con fundamento en la análisis realizado al Grupo 14 Deudores en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la</p>	Se efectuará revisión minuciosa de los movimientos generados en el año 2016, hasta encontrar la razón por la cual muestra el saldo final negativo	Tesorero/contador oficina de contabilidad/ presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 31 diciembre 2017	Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 13	Total Registros Registrados por el Sistema de Registro de Rentas



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
	<p>siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO-SALDO</p> <p>El saldo reportado por la entidad municipal en sus estados financieros difiere en la mayoría de sus cuentas muy especialmente en la cuenta 1424 recursos entregados en administración, que se reflejan saldos iniciales y finales. Contratos a su naturaleza es decir Crédito (CH)</p> <p>Los registros contables de la manera que están presentados en el Libro Mayor y balance pueden interpretarse, como si el ente municipal dijera de tener derechos sobre sus activos representados en bienes o recursos.</p> <p>Por lo tanto, es prudente decir que estamos frente a un saldo que genera incertidumbre al considerarse imposible que un activo representado en derechos ciertos se muestre Negativo, esto con el entendimiento de que afecta los Estados Financieros, además, dicho saldo es susceptible de someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Subcuentas Que NO Registran Auxiliares</p> <p>Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciadas que algunas no presentan subcuentas de lo que se puede interpretar la información contenida en el Software Contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cuetres de mes.</p>	<p>Tesorería/contador oficina de contabilidad/ presentario ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualiz</p>
4	<p>Grupo 15 Inventarios</p> <p>El Municipio de Monteria en la estructura de los Estados Financieros no refleja movimientos en el Grupo 15 Denominado Inventarios, en otras palabras, es prudente decir que la entidad Contable Pública no efectúa reconocimiento de las transacciones, hechos u operaciones que afectan este Grupo.</p> <p>Situación que se convierte en una omisión administrativa, legal y técnica que incide en el resultado final de los estados financieros, por lo tanto, es prudente decir que estamos frente a una incertidumbre por no incluir unos activos que hacen parte del Grupo 15 Inventarios, haciéndose necesario someterlo a un proceso saneamiento contable.</p>	<p>En el Proceso de Depuración Contable, está inmerso en la Ley 1314 de 2009, donde se regulan los principios y normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se pondrá en funcionamiento el Alineación del Municipio, donde se registrará todo el inventario de Maquines y Materiales de Consumo que ingrese a este</p>	<p>Secretaria General/ jefe de Almacén</p>	<p>Desde el 26 de mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>Identificación y Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 15</p>	<p>Total Registros por Saneamiento Registrados</p>
	<p>Grupo 15 Inventarios</p> <p>El Municipio de Monteria en la estructura de los Estados Financieros no refleja movimientos en el Grupo 15 Denominado Inventarios, en otras palabras, es prudente decir que la entidad Contable Pública no efectúa reconocimiento de las transacciones, hechos u operaciones que afectan este Grupo.</p> <p>Situación que se convierte en una omisión administrativa, legal y técnica que incide en el resultado final de los estados financieros, por lo tanto, es prudente decir que estamos frente a una incertidumbre por no incluir unos activos que hacen parte del Grupo 15 Inventarios, haciéndose necesario someterlo a un proceso saneamiento contable.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cuetres de mes.</p>	<p>Tesorería/contador oficina de contabilidad/ presentario ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualiz</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
5	<p>Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo</p> <p>Sumatoria mixada de acuerdo a los Auxiliares Contables:</p> <p>Siguiendo con el análisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuenta al Grupo Propiedad Planta y Equipo es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente. Toda vez que recurriendo a la Sumatoria de Saldo Anterior, Movimientos Debitos y Creditos, el saldo de la Subcuenta 16.1501 sería de \$4.182 Millones saldo auditado, diferente de \$4.790 Millones mostrado en el estado Financiero presentando una diferencia de \$598 Millones.</p> <p>Por lo tanto es prudente decir que estamos frente a un saldo que genera incertidumbre al considerarse imposible que un activo representado en derechos ciertos se muestre Negativo, esto con el atenuante de que afecta los Estados Financieros, además, dicho saldo es susceptible de someterlo a un proceso sumatorio contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Cálculo Errores en Nuevo Saldo del Libro Mayor y Balance 2016</p> <p>Con fundamento al análisis realizado al Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO.</p> <p>Se determinó que el NUEVO SALDO está sobrestimado en \$598 Millones, esto debido a una simplificada funcionamiento factuación de diferencias en cuanto a la sumatoria que debe general de manera automática los Auxiliares Contables en razón del nivel superior inmediato es decir las subcuentas, dicho de otra manera en desarrollo del proceso auditor se verificó la suma de los auxiliares contenidos en el Libro de Mayor y Balance dando como resultado un Valor menor como se dijo anteriormente.</p> <p>En relación con el mismo cuadro de análisis se identifican varias diferencias menores, pero generan alteraciones en los Informes Financieros, situación irregular; que el equipo auditor de acuerdo con el análisis de considera se presenta por posibles fallas en el Software Contable.</p> <p>Saldo Contrario a su Naturaleza del Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo</p> <p>Tomando como base el manual de procedimiento expuesto por la Contraloría General de la Nación e interpretando la dinámica del mismo en el cual se establece el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad, por lo tanto su registro contable debe mostrarse de acuerdo a su naturaleza Debito (DB), excepto la cuenta 1685 Depreciación Acumulada (CR), que representa el Valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la Propiedad Planta y Equipo por el uso u otros factores normales.</p> <p>Con fundamento al análisis realizado al Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle con respecto a la cuenta 1615 Construcciones en Curso aplicando la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO.</p> <p>El saldo reportado por la entidad municipal en sus estados financieros conlleva a inferir un saldo producto de operaciones anteriores representado de forma negativa de acuerdo al análisis e interpretación del equipo auditor, la Propiedad Planta y Equipo es un Activo que genera derechos sobre los bienes de la entidad, por lo tanto, no es entendible que se reporten saldos iniciales y finales Contrarios a su naturaleza es decir Credito (CR). Esta situación incide en el resultado final de los Estados Financieros.</p> <p>En el mismo sentido dada la situación presentada nos corresponde decir con respecto a la cuenta 1685 Depreciación Acumulada (CR), se muestra contrario a su naturaleza.</p>	<p>En el Proceso de Depuración Contable, se llevará a cabo un rastreo de estos saldos erróneos del Libro Mayor y Balances de igual manera se elaborará un inventario General de Bienes Muebles e inmuebles, para regular los ajustes necesarios, Diferencias y dar cabida a aquellos que no cumplen con el cometido de Activos que no generan beneficios futuros al Municipio.</p>	Secretaría General y Jefe de Atención	Desde el 26 de Mayo al 31 diciembre 2017	Depuración de los saldos de cada Cuenta del Grupo 16.	Total Reg por Saldo Registrado



PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA						
PLAN DE MEJORAMIENTO						
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016						
REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA						
PLAN DE MEJORAMIENTO						
No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES CUMPLIM
5	<p>Activos Depreciables Con Saldos Estáticos en la Contabilidad del Municipio de Monteria</p> <p>En relación con el análisis general al Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo en orden de importancia es oportuno señalar que el Erro Municipal refleja saldos estáticos, el motivo de esta interpretación está basado en que los bienes muebles son depreciables y de acuerdo con los saldos del Libro Mayor y Balance no se evidencia movimientos que conlleven a las respectivas variaciones.</p> <p>En vista de lo anterior es prudente decir que la entidad no cuenta con un inventario físico actualizado de sus propiedades Planta y Equipo, debidamente valorizados y actualizados, se tienen registros globales de los mismos y saldos estáticos que vienen de periodos anteriores, creando incertidumbre sobre la propiedad real de los bienes, detectos y obligaciones de la entidad.</p> <p>En relación con la incorporación de activos a la contabilidad del Municipio de Monteria se deben incorporar, valorizar, actualizar e individualizar por bienes con el objetivo de disponer la depreciación de dichos activos.</p> <p>Cuando de Computación que el Municipio de Monteria No Ejeculó la Depreciación de Propiedad Planta y Equipo en la Vigencia 2016.</p> <p>Con respecto al Grupo Propiedad Planta y Equipo y fundamenteado el análisis en relación que el Erro Municipal NO está cumpliendo con la aplicación de la Norma Técnica Contable que establece la necesidad de realizar las depreciaciones correspondientes a los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio.</p> <p>preentendiendo con esto llevar a cabo la actualización de dichos bienes con el objetivo de reflejar saldos contables razonables.</p> <p>La cuenta 1605 Depreciación Acumulada (CR) no refleja movimientos Debitos y Creditos que permitan inferir el cumplimiento periodo de actualizar el valor de sus bienes, como mecanismo prudente que conlleve a la actualización de los saldos, esta irregularidad de la Norma Vigente afecta la razonabilidad de los Estados Financieros.</p> <p>Estado Que Presenta La Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Monteria A Diciembre de 2016.</p> <p>En lo correspondiente con el análisis efectuado es innegable que existen Activos y no reflejan depreciación. Como es el caso de los Auxiliares 164090005 Precios Para Juntas Locales Administrativas y 164090006 Estaciones de Bomberos los cuales No reportan depreciación.</p> <p>Por otro lado, observamos unos casos diametralmente opuesto a lo anteriormente expresado en el sentido de que existe depreciaciones sin que relacione con algun activo, tal y como reflejan los siguientes Auxiliares 168501005 Edificaciones Administrativas Municipales y 168501004 Estanques.</p> <p>Con respecto a todo lo anteriormente analizado en relación al Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo en la referente con las depreciaciones en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que está afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a la acción de actualización, para reflejar al final año mejor análisis y decirlo.</p> <p>Grupo 17 Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales</p> <p>Sumatoria Inexacta de acuerdo a los Auxiliares Contables</p> <p>Seguendo con el análisis del Libro de Mayor y Balance 2016 sumestrado por el Erro Municipal en cuanto al Grupo Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumariado correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de Saldo Arroz, Movimientos Debitos y Creditos el saldo del Grupo 17 sería de \$193.102 Millones saldo audado, diferente de \$195.805 Millones mostrados en el estado financiero presentando una diferencia de \$2.703 Millones.</p> <p>Con respecto a lo anteriormente expresado en relación al Grupo 17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que está afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso seramiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Por otro lado el equipo auditar el establecimiento de diferencias en saldos, considera imprescindible que la Administración Municipal como al Área Contable revisen el funcionamiento del Software Contable con el objetivo de establecer las causas que originan las deficiencias, ya que estas inciden en la calidad y razonabilidad de la información financiera.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable, identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los criterios de mcs.</p>	<p>Tesorerorizador Oficina de contabilidad/ representante ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualiz</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
1	Grupo 19 Otros Activos: Calculo Errores en Nuevo Saldo del Libro Mayor y Balance 2016 Con fundamento al análisis realizado al Grupo 19 Otros Activos en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO-SALDO, en desarrollo de la auditoría se identificó una ínfima diferencia de \$374 pesos, a simple vista esta no es representativa, por lo que se considera irreparable que la Administración Municipal como al Area Contable revisen el funcionamiento del Software Contable con el objetivo de establecer las causas que originan las diferencias, ya que estas inciden en la calidad y razonabilidad de la información financiera.	Con respecto a las inexactitudes y omisiones en los registros contables correspondientes al grupo 19 se llevaron los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos.	Secretaría de Hacienda / Contador oficina de contabilidad / comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo 2017 al 26 de mayo 2018	Identificación, Clasificación y depuración de los registros	Total Registros Será Registros Será
2	Subcuenta Que NO Registra Auxiliar Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que la señalada en el cuadro anterior no presentaban Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares. Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 17 Bienes de Uso Público e Históricas y Culturales, en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.	Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de las responsabilidades de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cueros de mes.	Tesorería/Contador oficina de contabilidad/ presentación ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 26 de mayo 2018	manuales de procesos y procedimientos contables actualizados	Manual Procesos contables actualiz
3	Grupo 24 Cuentas Por Pagar Sumatoria incorrecta de acuerdo a los Auxiliares Contables Siguiendo con el análisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Tercer Municipio en cuanto al Grupo Cuentas por Pagar es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sustruido correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de Saldo Anterior, Movimientos Debitos y Creditos el saldo del Grupo sería de \$194.661 Millones saldo auditado, diferente de \$ 205.990 Millones calculado por el Grupo 24 Cuentas Por Pagar en el Estado Financiero presentando una diferencia de \$11.329 Millones. Con fundamento al análisis realizado al Grupo 24 Cuentas por Pagar en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO-SALDO. Se determinó que el NUEVO-SALDO presenta diferencias, por otro lado y de acuerdo con la revisión efectuada durante el proceso auditor, en la que se hace un análisis detallado a la sumatoria que generan los auxiliares al nivel superior inmediato que viene hacer los subcuentas, con el objetivo de presentar las diferencias más representativas tomamos la información proveniente de los siguientes auxiliares 240101001	Con respecto a las inexactitudes y omisiones en los registros contables correspondientes al grupo 24 se llevaron los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos.	Secretaría de Hacienda - Contador Oficina de contabilidad y Comité de Sostenibilidad Contable	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre del 2017	Identificación, Clasificación y depuración de los registros	Total Registros Será Registros Será



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
8	<p>Adquisición de bienes y servicios y 2400000000 y 13000000000. Varias con diferencias de la siguiente manera: 3.1.000 Millones y 13.1.380) Millones respectivamente, tal y como lo podemos ver, se reflejan diferencias en saldo de manera positiva y negativa.</p> <p>Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 24 Cuentas por Pagar, en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso Sancionamiento Contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Saldo (contrato a su Naturaleza del Grupo Deudores)</p> <p>Tomando como base el manual de procedimiento expedido por la Contraloría General de la Nación e interpretando la dinámica del mismo en el caso de los saldos de las obligaciones, debe considerarse la necesidad de someterlos a un proceso de sancionamiento contable, para los saldos de las obligaciones de la cuenta 2425. Acreedores, reflejando saldo final Contrato a su naturaleza es decir Debito (DB).</p> <p>Con fundamento al análisis realizado al Grupo 24 Cuentas por Pagar en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle, teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO.</p> <p>El saldo reportado por la entidad municipal en sus estados financieros difiere en la cuenta 2425. Acreedores, reflejando saldo final Contrato a su naturaleza es decir Debito (DB).</p> <p>Los registros contables de la manera que están presentados en el Libro Mayor y balance pueden interpretarse, como si el ente municipal declara tener Obligaciones con sus Acreedores.</p> <p>Por lo tanto, es prudente decir que estamos frente a un saldo que genera incertidumbre al considerarse imposible que un Acreedor representado en Obligaciones (cuentas de muestra contrario a su naturaleza, esto con el adjuvante de que afecta los Estados Financieros, además, dicho saldo es susceptible de someterlo a un proceso sancionamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Subcuentas Que NO Registran Auxiliares</p> <p>Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que las señaladas en el cuadro anterior no presentan Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los meses de mayo.</p>	<p>Tesorerocentador oficina de contabilidad presentando ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualiz</p>
9	<p>Grupo 25 Obligación Laboral y de Seguro Social Integral</p> <p>Saldo (Contrario a su Naturaleza del Grupo Obligación Laboral y de Seguro Social Integral</p> <p>Con fundamento al análisis realizado al Grupo 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social, en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle, teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO.</p> <p>El saldo reportado por la entidad municipal en sus estados financieros difiere en la cuenta 2505 Salarios y Prestaciones Sociales, reflejando saldo final Contrato a su naturaleza es decir Debito (DB).</p>	<p>Con respecto a las inconsistencias y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 25 se llevará los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos</p>	<p>Secretaría de Hacienda - Contralor Oficina de Contabilidad y Comité de Sostenibilidad Contable</p>	<p>Desde el 26 de mayo del 2017 al 26 mayo 2018.</p>	<p>Identificación, Clasificación y depuración de los registros</p>	<p>Total Registros</p>



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO

ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016

REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIM
	Los registros contables de la manera que estan presentados en el Libro Mayor y balance pueden interpretarse, como si el ente municipal dejara de tener Obligaciones por pagar a los empleados. Por lo tanto, es prudente decir que estamos frente a un saldo que genera incertidumbre al considerarse imposible que una obligación por pagar a los empleados cierta se muestre contraria a su naturaleza, esto con el atenuante de que afecta los Estados financieros, además, dicho saldo es susceptible de someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.	Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cierres de mes.	Tesorero/controlador oficina de contabilidad presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018	manuales de procesos y procedimientos contables actualizados	Manual Procesos contables actualiz
Grupo 26 Otros Bienes y Títulos Emitidos Cálculo Entero en Nuevo Saldo del Libro Mayor y Balance 2016		Con respecto a las mezclas y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 26 se llevara los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos.	Secretaría de Hacienda - Contador Oficina de Contabilidad y Comité de Sostenibilidad Contable	Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018	Identificación Clasificación y depuración de los registros	Total Regis Saneat/ Regist Saneat
10 Con fundamento al análisis realizado al Grupo 26 Otros Bienes y Títulos Emitidos, en relación con determinar el nuevo saldo, se efectuó una revisión al detalle teniendo en cuenta la siguiente estructura: SALDO ANTERIOR, MOVIMIENTO DEBITOS Y CREDITOS, NUEVO SALDO. Se determinó que el registro correspondiente a la columna DEBITO esta sustranada en Nómina y Otro Pagos (\$38), es pertinente para el equipo auditor establecer esta infra diferencia con el fin de conciliar a la Administración Municipal como al Area Contable que el Software Contable presenta diferencias que incide en la calidad y razonabilidad de la información financiera.		Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cierres de mes.	Tesorero/controlador oficina de contabilidad presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018	manuales de procesos y procedimientos contables actualizados	Manual Procesos contables actualiz
Grupo 27 Pasivos Entregados Subcuentas Que NO Registran Auxiliares		Con respecto a las mezclas y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 27 se llevara los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos.	Secretaría de Hacienda - Contador Oficina de Contabilidad y Comité de Sostenibilidad Contable	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017	Identificación Clasificación y depuración de los registros	Total Regis Saneat/ Regist Saneat
Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que algunas no presentan Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares. Por lo tanto, es prudente decir que saldos relacionados con la falta de auxiliar contable hace necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle. Por otro lado, el equipo auditor al establecer las diferencias en saldos, considera imprescindible que la Administración Municipal como al Area Contable revisen el funcionamiento del Software Contable con el equipo de establecer las causas que originan las diferencias, ya que estas inciden en la calidad y razonabilidad de la información financiera.		Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cierres de mes.	Tesorero/controlador oficina de contabilidad presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018	manuales de procesos y procedimientos contables actualizados	Manual Procesos contables actualiz



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIMIENTO
	<p>Patrimonio</p> <p>Grupo 31 Hacienda Publica</p> <p>Sumatoria inexacta de acuerdo a los Auxiliares Contables</p> <p>Seguendo con el analisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el E. de Monteria Municipal en cuanto al Grupo Hacienda Publica, es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de Saldo Anterior, Movimientos Debitos y Creditos el saldo del Grupo 31 sería de \$879.058 Millones saldo auditado, diferente de \$874.488 Millones mostrado en el estado Financiero presentando una diferencia de \$4.570 Millones</p> <p>Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 31 Hacienda Publica, en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial, debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de analisis y detalle</p>	<p>Con respecto a las inexactitudes y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 31 se llevara los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos</p>	<p>Secretaría de Hacienda Municipal, Area de Contabilidad y Tesoreria, Asesor Software Presentar Depuración al Comité de Sostenibilidad y depuración contable</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017</p>	<p>Identificación, Clasificación y depuración de los registros</p>	<p>Total Registros Sanear/Regist Sanear</p>
12.	<p>Subcuentas Que NO Registran Auxiliares</p> <p>Con respecto al analisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que algunas no presentan Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares</p> <p>Por lo tanto, es prudente decir que situaciones relacionadas con la falta de auxiliar contable hace necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de analisis y detalle</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades, y fechas de entrega en los cierres de mes.</p>	<p>Tesoreria/contador oficina de contabilidad presentara ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Procesos contables actualizados</p>
13	<p>Estado de actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental</p> <p>Analizados los saldos del Libro Mayor y balance 2016 en relación a los ingresos y los Gastos correspondiente a la vigencia en mención, se evidencia que el resultado es cero (0.00) debido a que el reporte indica que tanto los ingresos y Gastos son iguales</p> <p>En cuanto al analisis detallado del Libro Mayor y balance 2016 vemos que en el Estado, respecto al Grupo Cierre de ingresos y Gastos hay un saldo por valor de \$345.225 Millones, por lo que es necesario decir que la cuenta en mención solo se utiliza en el momento del Cierre Contable, es decir, que su saldo debe ser cero (0.00). puesto que esta hace referencia a una cuenta nominal, el movimiento de realizar el cierre, automáticamente los saldos de las cuentas de ingresos, Gastos y Costos deben estar en Ceros (0.00), producto del procedimiento anterior, este afectara el patrimonio, ya sea para vincular un déficit o un excedente dado el caso</p> <p>Para el Grupo auditor es claro que el movimiento que logra tal efecto es el valor contenido en la cuenta 5905 CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS así como también su contrapartida 3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO, el cual solo deben utilizarse en el momento del Cierre Contable. El Libro mayor y balance debe reflejar un Excedente o un déficit dado el caso y la información contenida en este debe ser la misma de los Estados Financieros, como se puede notar los</p>	<p>Con respecto a las inexactitudes y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 3110 se llevara los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos</p> <p>Se haran cierre contable y presentacion de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno. NICSIP en el primer trimestre del año 2018</p>	<p>Secretaria de Hacienda - Contador Oficina de Contabilidad y Comité de Sostenibilidad Contable</p> <p>Tesoreria/Contador oficina de Contabilidad/ Asesor T Humano/ Secretarios de la Alcaldia de Monteria</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017</p> <p>a marzo 31 del 2018</p>	<p>Identificación, Clasificación y depuración de los registros</p> <p>cierre adecoado, saldos iniciales correctos</p>	<p>Total Registros Sanear/Regist Sanear</p> <p>Cierre contable</p>



PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA						
PLAN DE MEJORAMIENTO						
NO.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES CUMPLIMIENTO
14	<p>Usando una muestra en la que se han tomado en cuenta los saldos de los Auxiliares de la Cuenta de Cuentas y Cuentas, para el 2016, se ha expuesto en este plan, por lo que se concluye que si bien el registro debe realizarse se hará al momento del Cierre Contable y no anterior o posterior a este.</p> <p>Ingresos</p> <p>Grupo 41 Ingresos Fiscales</p> <p>Seguendo con el análisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuanto al Grupo Ingresos Fiscales, es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de sus Auxiliares el saldo del Grupo 41 sería de \$153.081 Millones saldo actualizado diferente de \$103.005 Millones mostrado en el Estado Financiero presentando una diferencia de \$50.006 Millones.</p> <p>Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 41 Ingresos Fiscales, en las que se indican una serie de situaciones regulatorias que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cierres de mes.</p>	<p>Tesorerorcontador oficina de contabilidad presentando ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Procesos contables actualiz</p>
15	<p>Grupo 44 Transferencias</p> <p>Seguendo con el análisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuanto al Grupo Transferencias, es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de sus Auxiliares el saldo del Grupo 44 sería de \$634.064 Millones saldo actualizado diferente de \$590.320 Millones mostrado en el Estado Financiero presentando una diferencia de \$43.744 Millones.</p> <p>Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 44 Transferencias, en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p> <p>Subcuentas Que NO Registren Auxiliares</p> <p>Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciadas que algunas no presentan Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas en sus respectivos Auxiliares.</p> <p>Por lo tanto, es prudente decir que situaciones relacionadas con la falta de auxiliar contable hacia necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle.</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los cierres de mes.</p>	<p>Secretaria de Hacienda Municipal. Area de Contabilidad y tesoreria Asesor Software. Presentar Depuración al Comité de Sostenibilidad y depuración contable</p>	<p>Desde el 26 de Mayo al 31 de mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Procesos contables actualiz</p>



PLAN DE MEJORAMIENTO
 ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016
 REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA						
PLAN DE MEJORAMIENTO						
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016						
REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA						
PLAN DE MEJORAMIENTO						
No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIM
16	Grupo 48 Otros Ingresos Siguiendo con el analisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuanto al Otros Ingresos, es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de sus Auxiliares el saldo del Grupo 48 sería de \$315.182 Millones saldo auditado, diferente de \$242.748 Millones mostrado en el estado Financiero presentando una diferencia de \$ (-)72.434 Millones. Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 48 Otros Ingresos, en los que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle	Con respecto a las irregularidades y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 48 se llevará los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos	Secretaria de Hacienda Municipal. Area de Contabilidad y Tesoreria Asesor Software Presentar Depuración al Comité de Sostenibilidad y depuración contable	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017	Identificación, Clasificación y depuración de los registros	Total Registros Saneados Registrar Saneados
17	Grupo 48 Otros Ingresos Subcuentas Que NO Registran Auxiliares Con respecto al análisis en lo referente a las subcuentas evidenciamos que algunas no presentan Auxiliares de lo que se puede interpretar la información contenida en el software contable estructuralmente no es uniforme, es decir, lo anterior demuestra la existencia de subcuentas sin sus respectivos Auxiliares. Por lo tanto, es pertinente decir que situaciones relacionadas con la falta de auxiliar contable hace necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle	Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificación de los responsables de la información y asignación de responsabilidades con el fin de depurar los saldos.	Tesoreria/controlador oficina de contabilidad presentando ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2018	manuales de procesos y procedimientos contables actualizados	Manual Proceso contable actualiz
18	Gastos Grupo 51 Administración (funcionamiento) Siguiendo con el analisis del Libro de Mayor y Balance 2016 suministrado por el Ente Municipal en cuanto al Grupo Administración, es oportuno señalar que el Saldo mostrado en el Estado Financiero no está sumando correctamente, toda vez que recurriendo a la sumatoria de sus Auxiliares el saldo del Grupo 51 sería de \$ 29.055.669.985.24 Pesos saldo auditado, diferente de \$ 29.055.667.000 Pesos mostrados en el estado Financiero presentando una diferencia de \$ (-)2585.24)	Con respecto a las irregularidades y debilidades en los registros contables correspondientes al grupo 51, se llevará los ajustes correspondientes con el fin de depurar los saldos	Secretaria de Hacienda Municipal. Area de Contabilidad y Tesoreria Asesor Software Presentar Depuración al Comité de Sostenibilidad y depuración contable	Desde el 26 de Mayo al 31 de diciembre 2017	Identificación, Clasificación y depuración de los registros	Total Registros Saneados Registrar Saneados



CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA

PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO

ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA - SECRETARIA DE HACIENDA - ESTADOS CONTABLES Y GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016

REPRESENTANTE LEGAL: MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADOR CUMPLIDO
1	<p>Presos:</p> <p>Con respecto a lo anteriormente analizado en relación al Grupo 51 Administración, en las que se indican una serie de situaciones irregulares que requieren un tratamiento especial debido a que esto afecta los Estados Financieros por lo que es necesario someterlo a un proceso saneamiento contable al más alto nivel de análisis y detalle</p>	<p>Revisión del proceso y procedimiento contable. Identificar acción de los responsables de la información y asignación de responsabilidades y fechas de entrega en los meses de mes.</p>	<p>Tesorería/contabilidad oficina de contabilidad presentarlo ante el comité de sostenibilidad contable del Municipio</p>	<p>Desde el 26 de mayo al 26 mayo 2018</p>	<p>manuales de procesos y procedimientos contables actualizados</p>	<p>Manual Proceso contable actualizado</p>

Karina Maria Otero Buevas
 KARINA MARIA OTERO BUEVAS
 SECRETARIA DE HACIENDA

Alvaro Regino Ospina
 ALVARO REGINO OSPINA
 COORDINADOR OFICINA DE CONTABILIDAD

Monica Pinced Sofan
 MONICA PINCED SOFAN
 Vo Bo. Jefe de Oficina C. Interno

Leonardo Andres Hoyos
 LEONARDO ANDRES HOYOS
 TESORERO MUNICIPAL