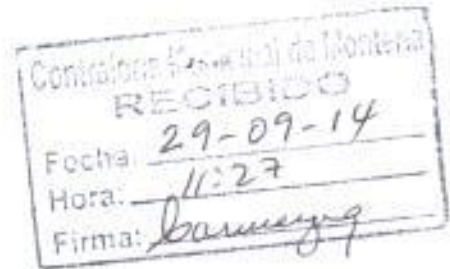




Alcaldía de Montería
Secretaría de Hacienda Municipal

Montería, Septiembre 29 de 2014



SEÑOR:
JORGE ESQUIVIA GARCIA
CONTRALORIA MUNICIPAL
Ciudad

Asunto: Informe de avance y cumplimiento plan de mejoramiento Estados contables

Cordial saludo,

La presente es con el fin de informar el grado de avance del plan de mejoramiento de los estados contables del Municipio de Montería en cuanto a los hallazgos encontrados en la auditoria modalidad especial practicada por ustedes a los informes financieros del ente territorial vigencia 2013 con fecha de Corte 31 de Diciembre de 2013.

Con respecto a lo relacionado al primer punto que corresponde a la Información presentada en el formato No.2 Catalogo de Cuentas, anexo denominado Balance Comparativo en el cual se presentaron las cifras de las dos vigencias comparadas 2012 - 2013 iguales; el área Contable del Municipio viene ejecutando un proceso de planeación, seguimiento y validación de la información, de tal forma que en los futuros reportes de información de cierre vigencia no sucedan estas inconsistencias que generan trastornos en el proceso contable y financiero de la entidad. Como ya este es un proceso que no se puede subsanar por encontrarse cerrado el sistema, anexamos los Balances de las dos vigencias con sus cifras reales. **ANEXO 1**

Por su parte la Oficina de Control interno ha realizado varias reuniones con las diferentes áreas de tesorería, presupuesto, contabilidad, con el fin de unificar criterios para el manejo de la información y hacer seguimientos puntuales a las tareas requeridas que permitirán lograr la depuración de la información. Se anexan actas de reuniones realizadas

PROGRESO
PARA TODOS

Calle 27 No. 3 - 16
Tel: 7924545 - 7924001 - 7924003
Montería - Córdoba
www.monteria.gov.co



Alcaldía de Montería

Secretaría de Hacienda Municipal

con los compromisos pactados. **ANEXO 4**

Con referencia al punto tres que trata sobre lo del grupo de efectivo que corresponden a las cuentas corrientes y de ahorro que no muestran los saldos reportados en el Balance General con corte a la fecha de la auditoria, esto se debe a que los saldos que refleja la información reportada no corresponde a los registrados en el software contable que maneja el ente, por tal razón las cifras son inexactas, pero ya se hicieron las respectivas conciliaciones bancarias mes a mes en lo que va corrido del año, con el fin de contar con cifras razonables en la cuenta de efectivo y así mismo se depuraron tres cuentas de ahorro como son las del banco BBVA 612-29094-0 Y 031828008837 Y las GNB SURAMERIS 97050000610 las cuales fueron canceladas y presentaban unos saldos que no son reales para la entidad pública, quedando este proceso al 100% como lo muestra el balance a 31 de Agosto del 2014 el cual se anexa. **ANEXO 1**

Con lo respecto al punto cuatro que hace referencia a las rentas del Municipio de Montería todavía se muestran algunas inconsistencias con respecto a lo plasmado en los estados financieros del ente, debido a que estamos en proceso de implementar una interfase entre el área de rentas y el sistema contable, los cuales no se encuentran integrados pero de igual manera ya los ingenieros de las partes involucradas se reunieron para concertar las necesidades y definieron los criterios y así poder contar con una información más razonable.

Referente al hallazgo número cinco que es lo relacionado a los deudores específicamente se indican que los intereses no se están reflejando como deben ser, ya que están incluidos en las cuentas 13 y estos son los que constituyen impuestos no tributarios. Al respecto a partir del mes de agosto fueron reclasificados a la cuenta 14 cada uno en sus respectivos conceptos y con lo relacionado a la cuenta de derechos de tránsito, esta se depuro ya que esta cifra corresponde al contrato concesionado con la firma Unimontería la cual consistía en recaudar los parqueos en las calles de Montería y este proceso no generaba cartera alguna, por tal razón se excluye de los estados financieros y a la vez se incorporó en este rubro la cartera real de derechos de tránsito que corresponden a multas y parqueos los cuales maneja actualmente la concesión Montrans. se anexa el soporte. **ANEXO 2**



Alcaldía de Montería
Secretaría de Hacienda Municipal

Con lo relacionado al punto seis sobre la propiedad planta y equipos, se informa que se inicio el proceso y hasta la fecha se han identificado 79 lotes y 11 edificaciones de instituciones educativas de propiedad del ente y se reclasificaron a sus cuentas respectivas pero identificados por separados, para así poder aplicarle la depreciación a los que sean depreciables de manera individual como lo exige la CGN. Por otro lado el proceso de depuración de las cuentas terrenos urbanos se va adelantando en la medida que estos se están identificando y legalizando. **ANEXO 3**

Con lo referente al punto siete los pasivos del ente se han encontrado algunas inconsistencias en cuanto a la parametrización de las cuentas ya que se estaban causando por una cuenta y al momento de pagarlas se descargaban de otra, por tal razón se han tenido que reclasificar pagos realizados y a la vez se sigue con el proceso de conciliación y depuración de los proveedores teniendo en cuenta el decreto de cuentas por pagar y el listado de acreencias pendientes de pago según ley 550 de 1999 y las contingencias que se han reconocido mediante comité de vigilancia de la misma ley 550 y así mismo teniendo en cuenta lo que tenga pendiente de pago el encargo fiduciario.

Con lo referente a los puntos ocho y nueve que es lo relacionado a las cuentas de resultado como son las cuentas 4 y 5 que presentan valores Inexactos en la información contable que se lleva en el software contable SIIM, la situación se presentó ya que no se venían practicando los cierres de cada vigencia, situación está que se subsano haciendo los ajustes respectivos como lo muestra el balance que se anexa para dar fe a tal situación. Con relación a lo que se evidencio en la cuenta denominada Cultura con la cual no es posible modificar su saldo por pertenecer a un periodo que fue reportado a la CGN y se encuentra cerrado, lo único que se puede decir es que fue un error al momento de seleccionar la cuenta. Actualmente se están tomando las precauciones respectivas y se está verificando las cuentas o rubros a afectar para no volver a incurrir en mas errores.



Alcaldía de Montería
Secretaría de Hacienda Municipal

En conclusión el área contable viene trabajando de forma muy comprometida y organizada con el fin de cumplir con los compromisos pactados en su plan de mejoramiento y lograr contar con información veraz y oportuna que ayuden en la toma de decisiones.

NOTA: Este informe de avance se hizo con base al Balance con corte a 31 de Agosto de 2014.

Esperamos que esta información le sea de gran utilidad.

Cordialmente,


JOAQUÍN ESQUIVIA CASTELLANOS 4/4
Secretario de Hacienda Municipal (E)


PROGRESO
PARA TODOS

Calle 27 No. 3 - 16
Tel: 7924545 - 7924001 - 7924003
Montería - Córdoba
www.monteria.gov.co

ENTIDAD: ALCALDIA DE MONTERIA
REPRESENTANTE LEGAL: CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
PERIODO FISCAL: 2013
MODALIDAD DE AUDITORIA: ESPECIAL AREA CONTABLE
FECHA DE SUSCRIPCION: 29 de Mayo de 2014
FECHA DE EVALUACION: 29 de Mayo de 2015

NIT: 800096734

No.	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Elemento del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Generalización de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Avance físico de ejecución de las Actividades	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las Actividades	Puntaje Logrado por las Actividades (PLAN)	Puntaje Logrado por las Actividades (PLAN)	Puntaje atribuido a las actividades vencidas (PAAV)	Efectividad de la Acción	
																	SI	NO
1	Conforme al alcance de la auditoría, en la revisión se tuvo en cuenta lo reportado por el municipio de Montería a 31 de diciembre de 2013 y la información suministrada y validada en trabajo de campo, relacionado con el proceso financiero, información rendida en los formatos adaptados para tal fin, entre los documentos tenemos El formato No 2: Catálogo de Cuentas, anexos, denominado Balance General Comparativo, el cual se presenta o encontrará con saldos iguales en las dos vigencias comparativas, debiendo ser considerado por el equipo auditor como un registro con saldos mixtos, debido a que finalmente, ante la existencia de actividad económica y administrativa de la entidad, estos saldos presentaran variaciones, como se puede demostrar y observar en los balances correspondientes a las vigencias 2012 y 2013.	falta de control y supervisión	informe poco útiles e incumplimiento de las normas contables	verificar y validar los saldos de las cuentas de balance	información financiera real para toma de decisiones	planificación en el reporte de la información y validación de la misma, antes de hacer el cargo de la información en el SIA	%	100	1-jun-14	31-dic-14	30	20	20%	6	0	0		
2	La coordinación de Control interno no realizó Auditoría interna de seguimiento al proceso financiero integrado por el área Financiera (tasación, Presupuesto y Contabilidad), al igual que el área de rentas, no se obtuvo evidencia de las evaluaciones realizadas. También es necesario resaltar que se continúa observando falta de integración y conciliación en los procesos generados entre el área de rentas y contabilidad, igualmente que el software contable no tiene una base de datos relacionada con los contribuyentes por cada uno de sus tercetos, los registros son alimentados por contabilidad con información consolidada, estos aspectos se deben revisar y darla aplicación, de acuerdo a lo establecido en la norma. En cuanto al seguimiento a las acciones correctivas, se encontró que éstas solo se cumplieron en un 25%, por lo cual se evidencia que no se subsanaron las observaciones realizadas en el área en las que se suscribió plan de acción y/o de mejoramiento	falta de control y supervisión	informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	programación de mesas de trabajo bimensuales con el fin de hacerle seguimiento al cumplimiento al plan de mejoramiento de los estados contables	control y seguimiento al proceso de depuración de la información	realizar mesas de trabajo bimensuales con las áreas para revisión puntual de temas	Unidad	9	1-jun-14	31-dic-15	83	2	22%	18	0	0		

Nro.	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha Iniciación de la Actividad	Fecha finalización de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Avance físico de ejecución de las Actividades	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las Actividades	Puntaje Logrado por las Actividades (PLA)	Puntaje Logrado por las Actividades (PLAN)	Puntaje atribuido a las actividades (PAAV)	Efectividad de la Acción	
																	SI	NO
3	Respecto al grupo de efectivo, se reportan saldos que corresponden a cuentas corrientes y de ahorro y que una vez sumados dichos saldos no corresponden con lo indicado en el balance general con corte a 31 de diciembre de 2013. El análisis de estos muestra una diferencia evidente, materializando el hecho de que viene incumpliendo con lo preceptuado por la Contraloría General de la Nación en el manual de procedimientos, establecido en la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la resolución 222 del 05 de julio de 2006, por lo cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública y demás normalidad vigente, así como la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	depurar las respectivas cuentas del activo corriente	Información financiera real para toma de decisiones	1. se realizaron las conciliaciones financieras mes a mes desde enero 2014 a agosto. 2. se depuraron 31 cuentas que fueron canceladas y presentaban saldos que no constituían valores reales para el ente	%	100	1-jun-14	31-dic-14	30	100	100%	30	0	0		
4	Los saldos de las cuentas del grupo de rentas por cobrar no están depurados, ya que estos no concuerdan con los saldos iniciales que se reportan a la Contraloría General de la Nación y los saldos del balance reportado al Sistema Integrado de Auditorías (SIA), en igual sentido es importante destacar que los saldos que afectan el grupo 13, provenientes del área de rentas, tampoco concuerdan con los registrados en contabilidad. En los datos no se hacen las debidas aclaraciones, cuando se identifican si los valores reportados en contabilidad concuerdan en cuanto lo enunciado anteriormente, por lo tanto el Municipio no reconoce ni revela en sus estados financieros los derechos tributarios pendientes de recaudo, de manera razonable, como lo establece la Contraloría General de la Nación. El Municipio no registra el monto total de la facturación del periodo, por tal razón el Municipio no registra completamente la cartera por cobrar	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	Desarrollar una interfase que permita mantener actualizada la contabilidad con respecto a la información generada en el área de rentas.	información financiera real para toma de decisiones	1. se realizó meta de trabajo con el área de rentas los esfuerzos del software contable Eip aut y el ingeniero que maneja el software de rentas para concentrar las necesidades de la interfase entre el área de rentas y contabilidad. Estructura de archivo plano para hacer migración de los dos software el archivo fue generado por rentas y se encuentra en revisión por Eip aut	%	100	1-jun-14	31-dic-15	83	5	5%	4	0	0		

No.	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Preparado de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Puntaje otorgado por la Actividad (PLA)	Puntaje otorgado por las Actividades (PLAV)	Puntaje otorgado a las actividades (PLAV)	Puntaje otorgado a las actividades (PLAV)	Porcentaje de avance físico de ejecución de las Actividades	Avance físico de ejecución de las Actividades	Puntaje otorgado por la Actividad (PLA)	Puntaje otorgado por las Actividades (PLAV)	Puntaje otorgado a las actividades (PLAV)	Efectividad de la Acción
5	El grupo 54 Dólares por valor de \$171,902 millones se determina en incertidumbre, debido a los movimientos detectados en las actas de los subcuotas, 140103, la cual no registra los ingresos por valor de \$37,058 millones, la cuenta 140129, derechos de tránsito por valor de \$35,443 millones, desde a que esta cuenta viene completada desde hace más de tres (3) años, cifra que debe ser verificada para establecer su razonabilidad, como se observó en las cuentas y subcuotas están pendientes de su depuración en cumplimiento de la obligación de la sustentabilidad del sistema de contabilidad como lo estipula la resolución 119 del 27 de abril de 2000, emanada de la Contaduría General de la Nación. Además de lo anterior no se ha realizado la respectiva provisión, como lo establece la Nación 164 el Régimen de Contaduría Pública de la Contaduría General de la Nación.	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	1. Desarrollar una interfase que permita mantener actualizada la contabilidad con respecto a la información generada en el área de rentas. 2. Solicitar a Secretaría de Hacienda información financiera real para toma de decisiones 3. Una vez establecido el valor real de la cartera se debe realizar la respectiva provisión conforme a lo establecido en el plan de cuentas	Información financiera real para toma de decisiones	1. Se determinaron los intereses de las rentas y se reclasificaron a ingresos no tributarios con corte a junio 30 del 2014. 2. Se depuraron los derechos de los seguros - concesión de tránsito ya que se determinó que el valor no constituye derechos a favor del ente (zonas acuosas - concesión de tránsito). 3. Se determinó la cartera de tránsito y se registro en la contabilidad	%	100	1-jun-14	31-dic-15	103	60%	50	0	60%	50	0	0	0	SI
6	Analizado los saldos reportados en el balance sobre la propiedad planta y equipo no reflejan mayores variaciones por lo que se puede inferir que la Entidad municipal no está actualizando los registros contables que afectan este grupo. Según las notas reportadas por el Contador en los Estados Financieros, la Depreciación se realiza por el método de línea recta y no se efectúa bien por bien, en la Nación 175 del Régimen de Contaduría Pública de la Contaduría General de la Nación se indica que las depreciaciones y amortizaciones acumuladas así como las provisiones deberán revisarse en forma separada. La administración Municipal tiene pendiente la depuración de los saldos de las cuentas 100501, Terrenos, Utensios, que viene desde hace varios años mostrando un valor de \$19,322 millones, 100502 - Terrenos rurales por \$576 millones. En igual sentido tiene por depurar los terrenos pendientes de liquidación, de los cuales a la fecha se desconoce la cuenta estimada; igualmente la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina, que presentan la misma circunstancia.	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	1. Realizar levantamiento de los bienes muebles e inmuebles para individualizarlos en sus cuentas correspondientes. 2. Calcular sus valores y su respectiva depreciación. 3. Actualizar la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros	Información financiera real para toma de decisiones	1. Se identificaron 79 lotes urbanos al igual que 11 edificación de instituciones educativas de propiedad del municipio y se separaron de valor que venía arrojando la contabilidad sin actualizar y así practicar la depreciación como lo indica la CON 2. Se identificaron varios bienes inmuebles que requieren actualización ante el IGAC para poder ser ingresados unitariamente al Balance	%	100	1-jun-14	31-dic-16	135	10%	13	0	10%	13	0	0	0	SI

No.	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Desempeño de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de la Actividad	Fecha de inicio de la Actividad	Fecha de terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Avance físico de ejecución de las Actividades	Porcentaje de avance físico de ejecución de las Actividades	Puntaje Logrado por las Actividades (PLA)	Puntaje Logrado por las Actividades (PLAVI)	Puntaje atribuido a las actividades (PAAM)	Efectividad de la Acción	
																	SI	NO
	De acuerdo con la situación observada durante la revisión de la cuenta de PASIVOS, se puede interpretar que no están efectuando conciliaciones con el fin de depurar los saldos, la conclusión es posible al observar que los saldos revelados en el libro de mayor y balances, existe un balance reportado a la contaduría General de la Nación y uno con cifras diferentes reportado al Sistema Integrado de Auditorías (SIA), no existe coincidencia entre los mismos, hecho que no se justifica como quiera que existe una única fuente que los elabora, su conclusión es inconducente para el caso específico del saldo de la cuenta Referencia en la fuente e impuesto de Timbre, saldos con esta incidencia en la razonabilidad de los datos.	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	Depurar las respectivas cuentas del pasivo para que las cifras sean razonables	Información financiera real para toma de decisiones	1. se están parametrizando las cuentas adecuadamente 2. se reclassificaron valores que por motivo del punto anterior estaban mal registrados 3. se sigue con el proceso de conciliación de las acreencias del ente teniendo en cuenta el devengo de cuentas por pagar, listado de acreencias pendientes de ley 550 de 1995 y también del listado de contingencias	%	100	1-Jun-14	31-dic-14	30	50%	15	0	0			
	Se presentan inconsistencias relevantes en los saldos registrados en el estado de actividad económica financiera y social, las cuales están dadas inicialmente por que éstos aparecen con saldos iniciales, siendo cuentas transitorias que deben ser canceladas con el cierre de la vigencia o sea deben pasar en cero, también se evidenció un saldo inicial por un valor exorbitante, el cual carece de soporte legal que justifique su registro. Respecto a la situación identificada es necesario decir que la cifra reportada es por valor de Cuarenta y ocho millones doscientos veinticuatro mil milnoventa ochocientos ochenta y siete milnoventa y cuatro mil trescientos veintiocho pesos (\$48.224.807.994.208), valor que supera muchas veces el valor del patrimonio o frecuencia del municipio y que distorsionaría de manera, por demás completamente irracional, los estados financieros de la Entidad. Por lo anterior los ingresos se definen como una incertidumbre.	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	Depurar las cuentas de los ingresos en los estados financieros para dar razonabilidad en estas cifras	Información financiera real para toma de decisiones	1. se tomaron las medidas necesarias y se sublimaron los inconsistencias se anexa balance	%	100	1-Jun-14	31-dic-14	30	100%	30	0	0			

Mes	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Desempeño de la Unidad de medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Asesoría técnica de la Actividad	Porcentaje de avance de ejecución de las Actividades	Puntaje Logrado o por las Actividades (PLAN)	Puntaje Logrado o por las Actividades (PAAV)	Efectividad de la Acción	
															SI	NO
	Los gastos al igual que los ingresos no reflejan la realidad, dado que por ejemplo la cuenta denominada cultura reporta en el libro de mayor y balances un saldo inicial por valor de \$111.302 millones, cuando en el balance con corte a 31 de diciembre de 2012, su saldo fue por valor de \$1.316 millones, restandose un incremento por valor de \$ 110.014 millones saldo que debe ser reconocido porque la cuenta cultura no se ve afectada por cifra cerrando.	Falta de control y supervisión	Informes poco útiles e incumplimiento de las normas contables	Depurar las cuentas de los gastos en los estados financieros para dar razonabilidad en estos cifras	Información financiera real para toma de decisiones	1. Este proceso se generó por error de selección de cuentas y ya no se puede corregir ya que estas partidas fueron reportadas a la CGN y la vigencia está cerrada 2. Al momento de realizar los ajustes contables se está verificando la cuenta o rubro a afectar según el señor 3. Se tomaron las medidas necesarias y se subsanaron las inconsistencias, se anexa balance	%	1-jun-14	31-dic-14	30	100	100%	30	0		
	Al igual que los ingresos, para los gastos, el equipo auditor detectó inconsistencias relevantes en los saldos registrados en el estado de resultados económicos, financieros y sociales, los cuales están debidos inicialmente por que estos aparecen con saldos iniciales, siendo cuentas transferencias que deben ser canceladas con el cliente de la vigencia o sea deben pasar en cero, también se evidenció un saldo inicial por un valor exorbitante, el cual carece de soporte legal que justifique su registro, por cuanto estas deben ajustarse a la realidad contable del ente Municipal, por tanto se concluye que esta cifra genera confusión.															
TOTALES																
														0,00	0	

Elaboró: Oficina de Contabilidad

[illegible]

Labor: Oficina de Contabilidad


 Jefe de Oficina de Control y Vigilancia
 CALCADE DE MONTERÍA
 NOMBRE: ANDRÉS MARTÍNEZ STEVENSON
 Como electrónico: despachocivilcalde@monteria.gov.co

SECRETARIO DE HACIENDA
NOMBRE: JOAQUIN ESQUIVIA CASTELLANOS
Correo electrónico: shacienda@monterrey.gov.co


JEFE DE CONTROL INTERNO
Nombre: MONICA HADDAD SOFAN
Correo Electrónico: controlinternomontevideo@gmail.com

		Evaluación del Plan de Mejoramiento
Puntajes base o Evaluación:		
Puntaje base de evaluación de cumplimiento		D
Puntaje base de evaluación de avance*		535
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento		= PONTA / B 0.00%
Avance del plan de Mejoramiento		= POMI / PB 37.05%