

**VIGENCIA 2022**
**ENTIDAD ALCALDÍA DE MONTERÍA**
**REPRESENTANTE LEGAL: CARLOS ALBERTO ORDOSGOITIA SANÍN**

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
<b>CONTROL DE GESTIÓN</b>								
1	<p><b>GRUPO EFECTIVO</b> En desarrollo de la ejecución de la auditoría al realizar las comparaciones entre los saldos en libros auxiliares con respecto a los saldos en los extractos bancarios aportados al equipo auditor con corte 31 de diciembre de 2021 se evidenciaron diferencias en auxiliares respecto al saldo del extracto en dos (2) cuentas bancarias. Se evidenció una sobrestimación (incorrección por concepto de cantidad) en el grupo 11 – efectivo, cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras por valor de \$43 millones de pesos en la vigencia 2021, generando inexactitud. Por lo antes señalado se evidencia que el municipio de Montería en la vigencia 2021 incumplió con lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación en relación con los principios de contabilidad pública, Resolución N° 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación - Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de Gobierno - numeral 5 Principios de Contabilidad Pública, actualización según la Resolución 167 de 2020, debido a la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable, lo que conlleva a inexactitudes en los saldos presentados en la información financiera.</p> <p><b>GRUPO EFECTIVO</b></p>	<p>1 Solicitar a tesorería las copias de los extractos bancarios.</p> <p>2 Se elaboran las correspondientes conciliaciones.</p> <p>3 Se proyectarán los ajustes del caso para la depuración de los saldos.</p>	Tesorería Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	<p>1. Conciliar el 100% de las cuentas del municipio.</p> <p>2. Reflejar en los estados financieros la realidad económica de los depósitos en las entidades financieras.</p>	<p>1 En el reporte del segundo trimestre a suministrar a la CGN se vera reflejada el 80% de las cuentas debidamente conciliadas.</p> <p>2 En el reporte del tercer trimestre a suministrar a la CGN se vera reflejada el 100% de las cuentas debidamente conciliadas.</p>		
2	<p><b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> Revisada la política contable adoptada por el municipio de Montería se constató que la entidad realizó registros contables de activos a la cuenta de propiedad planta y equipo por valor de \$53 millones, cuyos valores son inferiores a 1 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), que para la vigencia 2021 correspondió a la suma de Novecientos ocho mil quinientos veintiséis pesos (\$908.526) y que de acuerdo con la política antes definida debieron ser llevados directamente al gasto. La anterior situación genera una inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios, es decir el deber ser en cuanto a los registros y revelación de los movimientos financieros de la entidad, evidenciándose una incorrección por concepto de clasificación. Por lo anterior se evidencia un incumplimiento con lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación, Resolución N° 533 de 2015 - Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno - numeral 5 Principios de Contabilidad Pública, Resolución N° 1721 del 2017 por medio de la cual se adopta el Manual de políticas contables - políticas contables para propiedades planta y equipo, numeral 13.1 la Ley 87 de 1993 que regula los procesos y procedimientos de control interno en las entidades y organismos del estado artículo 2 numerales c, d y e y Decreto 0146 del 23 de marzo de 2011 por el cual se adopta el Manual de procesos y procedimientos de la alcaldía de Montería - Generación de estados financieros ítem 8 - registros y el procedimiento que describe las actividades para la incorporación y control de los bienes muebles, ocasionando incumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con el adecuado registro de la información e inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios con el fin de asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros. Lo anterior debido a la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable.</p>	<p>1 Actualizar las políticas contables el capítulo de Propiedad planta y equipo, específicamente en el ítem 13 otros temas relevantes. En el cual se hará aclaración de los activos de mínima cuantía, se llevarán directamente al gasto, es decir todo activo inferior a 1 salario mínimo mensual vigente no se registrará en el activo, si no que se llevará al gasto directamente.</p>	Almacén - Secretaría General Contabilidad - Secretaría de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Actualizar políticas contables	<p>1 Actualización en el software de los bienes el municipio de Montería.</p>		

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
3	<p><b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</b> Se evidenció que la oficina de contabilidad no incorporó en los estados financieros de la entidad, activos adquiridos en la vigencia 2021 y los cuales cumplían con los requisitos de acuerdo con la política contable referente a que su valor es superior a 1 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), cuyo valor total asciende a la suma de \$41 millones de pesos. Situación que genera una inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios, es decir el deber ser en cuanto a los registros y revelación de los movimientos financieros de la entidad, evidenciándose una incorrección por concepto de cantidad. Lo anterior es causado por una gestión administrativa deficiente en relación con la aplicación del mecanismo de control previos de la validación de la información, incumpliendo con lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación. Resolución N° 533 de 2015 - Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno - numeral 5 Principios De Contabilidad Pública. Resolución N° 1721 del 2017 por medio de la cual se adopta el Manual de políticas contables - políticas contables para propiedades, planta y equipo, numeral 13.1. Catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno actualizado según Resolución 217 de 2021, expedida por la Contaduría General de la Nación, la Ley 87 de 1993 que regula los procesos y procedimientos de control interno en las entidades y organismos del estado artículo 2 numerales b, c, d y e, parágrafo del ARTICULO 2 2 21.3.5 literal a) incisos 1 y 3 del Decreto 1083 de 2015 y Decreto 0146 del 23 de marzo de 2011 "por el cual se adopta el Manual de procesos y procedimientos de la alcaldía de Montería - Generación de estados financieros ítem 8. - registros y el procedimiento que describe las actividades para la incorporación y control de los bienes muebles, ocasionando incumplimiento de las normas relacionadas con el adecuado ingreso de la información e inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios con el fin de asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.</p> <p>Lo anterior debido a la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable.</p>	<p>1. Se solicitara al área de almacén de la se secretaría general, la relación de los bienes que están a nombre del Municipio de Montería con el fin de verificar y revisar la cuenta propiedad planta y equipo.</p> <p>2. Verificar estos registros que se tienen en el área almacén vs los libros de contabilidad.</p> <p>3. Elaborar los registros contables donde se efectuarán las incorporaciones.</p>	Almacén - Secretaria General Contabilidad - Secretaria de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Incorporar en el inventario de bienes un número significativo de predios de propiedad del municipio.	Actualización en el software el inventario General de Bienes Inmuebles		
4	<p><b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> 30 de diciembre de 2021 el municipio de Montería mediante comprobante contable N° 2021004368 incorporó al inventario de la entidad en la cuenta 16650148 otros muebles y enseres adquiridos en la vigencia 2021 específicamente en la cuenta contable 1665014808, activos por valor de \$86 millones de pesos, sin embargo, revisados los comprobantes de ingresos del área de almacén y el acta sostenibilidad contable N° 44 del 30 de diciembre de 2021 se evidenció que la oficina de contabilidad a pesar de registrar en dicha cuenta la totalidad de los bienes identificados como "Otros Muebles y Enseres" relacionados en dichos comprobantes y el acta en mención, el valor total registrado no corresponde al valor total de cada uno de los bienes adquiridos, presentándose una diferencia por valor de \$609 millones de pesos. Presentándose una inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios, es decir el deber ser en cuanto a los registros y revelación de los movimientos financieros de la entidad, evidenciándose una incorrección por concepto de cantidad. Lo anterior es causado por una gestión administrativa deficiente en relación con la aplicación del mecanismo de control previos de la validación de la información, incumpliendo con lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación. Resolución N° 533 de 2015 - Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno - numeral 5 Principios De Contabilidad Pública. Resolución N° 1721 del 2017 por medio de la cual se adopta el Manual de políticas contables - políticas contables para propiedades, planta y equipo, numeral 13.1. Catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno actualizado según Resolución 217 de 2021, expedida por la Contaduría General de la Nación, la Ley 87 de 1993 que regula los procesos y procedimientos de control interno en las entidades y organismos del estado artículo 2 numerales b, c, d y e, parágrafo del ARTICULO 2 2 21.3.5 literal a) incisos 1 y 3 del Decreto 1083 de 2015 y Decreto 0146 del 23 de marzo de 2011 "por el cual se adopta el Manual de procesos y procedimientos de la alcaldía de Montería - Generación de estados financieros ítem 8. - registros y el procedimiento que describe las actividades para la incorporación y control de los bienes muebles, ocasionando incumplimiento de las normas relacionadas con el adecuado ingreso de la información e inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios con el fin de asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.</p>	<p>1. Se solicitara al área de almacén de la se secretaría general, la relación de los bienes que están a nombre del Municipio de montería con el fin de verificar y revisar la cuenta propiedad planta y equipo.</p> <p>2. Verificar estos registros que se tienen en el área almacén vs los libros de contabilidad.</p> <p>3. Elaborar los registros contables donde se efectuarán las incorporaciones.</p>	Almacén - Secretaria General Contabilidad - Secretaria de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Incorporar en el inventario de bienes un número significativo de predios de propiedad del municipio.	Actualización en el software el inventario General de Bienes Inmuebles		




No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
5	Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales La cuenta 1785 Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público en Servicio (Cr), no indica variación es decir se mantiene estático en relación con las vigencias 2021 y 2020, pudiéndose inferir que a los activos que conforman este grupo no se les aplicó la correspondiente depreciación, situación omisiva que genera una sobrestimación en los activos, y una subestimación en el saldo de la cuenta depreciación 1785. Esta situación genera una inadecuada aplicación de los procedimientos contables rutinarios, es decir el deber ser en cuanto los registros y revelación de los movimientos financieros de la entidad, como lo establece el numeral 3.3.1 de la Resolución N° 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, evidenciándose una incorrección por concepto de cantidad. Lo anterior es causado por una gestión administrativa deficiente en relación con la aplicación del mecanismo de control previos de la validación de la información, incumpliendo lo establecido en el numeral 3.3.1 de la Resolución N° 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, Resolución N° 1721 del 2017 por medio de la cual se adopta el Manual de políticas contables - políticas contables	1. Revisar y actualizar la matriz de depreciaciones de los activos del municipio. 2. Realizar los registros contable de las depreciaciones. 3. Incluir en la lista de chequeo del proceso de emisión de estados financieros la verificación del registro correcto del la depreciación acorde con las adquisiciones del periodo.	Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Revisar, conciliar y ajustar la cuenta 1785	Conciliación en un 100% de la cuenta 1785 al cierre de la vigencia 2022		
6	Prestamos por Pagar Revisado el balance de prueba a 31 de diciembre de 2021, en lo que respecta a los pasivos del Municipio de Montería, llama la atención al grupo auditor la cuenta auxiliar 23140102 denominada crédito banco de Bogotá No. 458954656, ya que se pudo observar que a 31 de diciembre 2021, esta cuenta presenta un saldo débito por valor de \$ 1.056 millones, dicho valor genera incertidumbre en cuanto al registro de la obligación financiera, ya que los registros a estas cuentas de Prestamos por pagar, no deben reflejar saldos débitos, por cuanto su naturaleza es crédito, por lo tanto su saldo debería ser un crédito o en el caso por cancelación total del crédito reflejaría saldo en -0-. De acuerdo a todo lo anterior se evidencia un incumplimiento en lo contemplado en el Catálogo general de cuentas cuyo objetivo es estructurar adecuadamente el sistema contable como referente de registro, clasificación y aplicación de las actividades de tipo financiero y contable que sirven como fundamento para el proceso de análisis y el registro uniforme de las operaciones contables y financieras, causado posiblemente por la falta de supervisión, monitoreo y control por parte de la entidad auditada, lo que puede generar información inexacta que afecten la veracidad de la información financiera del Municipio.	1. Revisar los movimientos de la cuenta 23.14.01.02. 2. Registrar los registros contable de los ajustes y reclasificaciones resultantes de la revisión.	Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Revisar, conciliar y ajustar la cuenta 2314	Conciliación en un 100% de la cuenta 2314 al cierre de la vigencia 2022		

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
7	<p>Rendición de los estados financieros a las entidades competentes en términos de oportunidad, suficiencia y calidad de los componentes evaluados. En relación con el reporte anual (rendición de cuentas vigencia 2021) realizado a la Contraloría Municipal de Montería por parte del municipio de Montería a través del SIA Contralorías se detectaron diferencias en la rendición de algunos anexos y en movimientos y saldos de distintos formatos en cuanto a lo reportado y lo evidenciado en desarrollo del proceso auditor. Dichas diferencias se reflejan en los siguientes puntos: A. El estado de situación financiera periodo 2021 -2020 presentado al equipo auditor registra un saldo a 31 de diciembre de 2021 en el grupo de activos corrientes, cuenta 1110 Efectivo por valor de \$158.446 millones de pesos y el valor registrado en esta misma cuenta en el anexo 1 - balance general correspondiente al mismo estado financiero presenta un saldo de \$159.573 millones de pesos reflejando una diferencia de \$1.126 millones.</p> <p>En el mismo sentido el grupo de activos no corrientes cuenta 1906- otros activos se presenta la misma diferencia, situación que a pesar de que no afecta el valor total de los activos si altera el valor final de cada una de las cuentas antes mencionadas y reflejadas en el estado de situación financiera 2021-2020 reportado a la entidad como anexo a la rendición de la cuenta.</p> <p>Situación irregular que fue reportada a los responsables del ente municipal, área contable, quienes informaron que después de realizar la correspondiente rendición anual a este ente de control a través del SIA Contralorías, evidenciaron que en la cuenta 1110 - efectivo habían contabilizado por error involuntario un comprobante por la suma de \$1.126 millones y el cual correspondía a la cuenta 190690 - anticipos y avances, por lo cual procedieron a reclasificar dicho valor obviando realizar estos mismos cambios en el estado de la situación financiera a cargar en el SIA Contralorías. Las situaciones descritas anteriormente evidencian inconsistencia en cuanto al contenido e información reportada (suficiencia y calidad) por parte de la entidad auditada en la plataforma SIA CONTRALORIAS, incumpliendo lo establecido en el numeral 1 del artículo 9 de la Resolución N° 118 del 11 de noviembre de 2015 de la Contraloría de Montería.</p> <p>Lo anterior debido a debilidades en el control y en los métodos que tiene la entidad para el reporte de la información contable a través de los formatos de la rendición de cuenta, lo que conlleva a un incumplimiento de disposiciones generales vigentes y a la obtención de una información contable inexacta que altera la confiabilidad de manera veraz y objetiva de los registros financieros de la entidad. Por lo que se presentan irregularidades en la información rendida en la plataforma SIA Contralorías.</p>	<p>1. Actualizar la lista de chequeo del proceso de emisión de estados financieros, en los concerniente de revisión, control, verificación y seguimiento en la rendición de cuenta.</p> <p>2. Una vez enviada la información, se realizará revisión y seguimiento por parte del área de control interno con fin de tener un mayor control y revisión al momento de emitir el informe de rendición de cuenta.</p> <p>3. Actualizar la matriz de riesgo.</p>	Almacén - Secretaria General. Contabilidad - Secretaria de Hacienda Control Interno	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Cumplir con lo establecido en el numeral 1 del artículo 9 de la Resolución 118 del 11 de noviembre de 2015 de la Contraloría de Montería.	Rendición de cuenta vigencia 2022 con cifras correctas y sus anexos correspondientes.		
8	<p>Registro de las operaciones financieras en las cuentas o códigos correspondientes de acuerdo con el catálogo de cuentas Revisados y analizadas cada una de las cuentas con sus respectivos nombres o detalles, realizadas en la vigencia 2021, se evidenció en desarrollo de la auditoría que la Administración Municipal, presenta algunas diferencias en cuanto a los nombres o detalles de las cuentas con relación al catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. La Alcaldía Municipal de Montería las reconoce en su contabilidad de forma diferente en comparación con los nombres registrados en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, igualmente actualizado según resolución 217 de 2021. De acuerdo con lo antes expuesto, la Alcaldía Municipal de Montería, se encuentra contraviniendo lo estipulado en el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Versión 2015 13 en su Capítulo Estructura, en el que indica: La definición de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas está reservada para la Contraduría General de la Nación. A partir de allí, las entidades contables públicas podrán habilitar, discrecionalmente, niveles auxiliares en función de sus necesidades específicas, debido a falta de conocimientos de requisitos y debilidades en el control lo que conlleva a un incumplimiento de principios y disposiciones generales referentes con la normatividad vigente.</p>	<p>Actualizar las cuentas que se utilizan el municipio, de conformidad a establecido al Catálogo General de cuentas, emitido por la Contraduría General de la Nación.</p>	Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 25 de 2022 a diciembre 31 de 2022	Cumplir con lo establecido en la resolución 218 de 2021, por medio del cual se actualiza en Catálogo General de cuentas para entidades de gobierno.	A 31 de diciembre de 2022, se realizará el cierre financiero contable, dando cumplimiento a la resolución 533 de 2015 Marco normativo para entidades de gobierno.		

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
9	<p><b>Notas a los estados contables</b></p> <p>Se evidencia que las Notas Contables a 31 de diciembre de 2021, cumplen parcialmente con los requisitos que deben tener las revelaciones sobre las cuentas de los estados financieros, no presentan aspectos que son relevantes, respecto a la información adicional necesaria sobre las transacciones, es necesario que presenten una desagregación de los valores contables en términos monetario y cantidades de las mismas, que puedan evidenciarse de forma cualitativa o cuantitativa.</p> <p>La información poco detallada de las notas acerca de las cuentas señaladas no permite al lector realizar la evaluación de las mismas, como tampoco le permite formarse una opinión precisa de estas, por lo que este hecho contraviene lo normado en el régimen de contabilidad pública y manual de políticas contables. Por lo anterior se evidencia un incumplimiento con lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación, Resolución N° 533 de 2015 - Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno - numeral 5 Principios De Contabilidad Pública - normas legales del Manual de Procedimientos Contable y en las Normas para el reconocimiento, medición y revelación y presentación de los hechos económicos, en su numeral 1.3.6. Procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, Plan General de Contabilidad Pública en su libro 1 - numeral 9.3.1.5 "Notas a los Estados Financieros", Artículo 2 de la Resolución N° 441 del 26 de diciembre de 2019 expedida por la CGN y el Artículo 1 de la Resolución N° 193 del 3 de diciembre de 2020 de la CGN. Lo anterior debido a la falta de controles administrativos y en general por las deficiencias del sistema de control interno contable, lo que conlleva a falta de información contextualizada, clara y demostrable sobre los estados financieros.</p>	<p>1. Revisar una a una de las revelaciones emitidas con el marco legal vigente.</p> <p>2. Actualizar las revelaciones, elaborando un modelo predeterminado que muestren la realidad económica tanto cuantitativa y cualitativamente del municipio.</p>	Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 30 de 2021 a mayo 30 de 2023	Tener mayor claridad explicativa en las revelaciones a los estados financieros, acorde con lo establecido en el marco normativo	Notas y revelaciones a los estados financieros para la vigencia 2022 cumplirán con los componentes normativos cualitativos y cuantitativos que expliquen los hechos económicos ocurridos durante el periodo contable.		

  
 MONICA HADDAD SOFAN  
 Secretaria de Hacienda

  
 LUIS DANIEL FRANCO GARCIA  
 Jefe Oficina Control Interno

  
 VICTOR POSADA BARAHONA  
 Coordinador Oficina de Contabilidad

Proyecto Alvaro Regio Ospina 