



**ALCALDÍA DE MONTERÍA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Montería, mayo 24 de 2023

Oficio O.C.I. No. 77- 2023

Doctora

SARA MADERA SIMANCA

Técnico Administrativo Sistemas - Auditor
Contraloría Municipal de Montería

Asunto: Respuesta Oficio No. 21 - 23 TIC- Evaluación Plan de Mejoramiento Auditoria Financiera y de Gestión al Municipio de Montería vigencia 2022 (Estados Contables).

Cordial saludo:

La Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Montería, en el marco de los roles establecidos en el Decreto 648 de 2017 y Decreto 1083 de 2015, remite Plan de Mejoramiento producto de los hallazgos derivados de la Auditoria Financiera y de Gestión vigencia 2022 (Estados Contables), ajustado de acuerdo a las observaciones enviadas en comunicado en mención.

Quedo atenta a sus comentarios.

Cordialmente,




MONICA HADDAD SOFAN
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Rocio Vélez

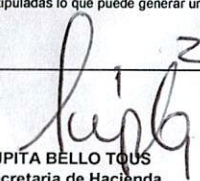
Anexo formato CF-P01-F21 PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2022

Gobierno de la GENTE

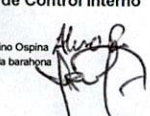
<div><div>CONTRALORÍA DE MONTERÍA <small>Control eficaz y participativo</small></div></div>		CONTRALORIA MUNICIPAL DE MONTERIA					Código: CF-P01-F21	
		PLAN DE MEJORAMIENTO AFG					Versión: 002	
							Páginas 1 de 1	
VIGENCIA 2022								
ESTADOS CONTABLES 2022								
REPRESENTANTE LEGAL:CARLOS ORDOSGOITIA SANIN								
No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
CONTROL DE GESTION								
1	<p>El Cálculo General de Cuentas, del Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, en su capítulo I. Estructura, establece "...La definición de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas está reservada para la Contaduría General de la Nación. A partir de allí, las entidades podrán habilitar, discrecionalmente, niveles auxiliares en función de sus necesidades específicas, excepto para los casos en los cuales se regule la estructura de este nivel"</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior y revisados y analizados cada una de las cuentas con sus respectivos nombres o detalles, realizadas en la vigencia 2022, 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. 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 2015.15, en su Capítulo I-Estructura, en el que indica "La definición de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas está reservada para la Contaduría 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>1.Actualizar los nombre de las cuentas que se utilizan el municipio, de conformidad a establecido al Catalogo General de cuentas, emitido por la Contaduría General de la Nación. 2 Verificar en cada cierre financiero los codigos y los nombres de las cuentas que se llevan en el municipio de Montería.</p>	<p>Contabilidad Secretaría de Hacienda</p>	<p>De mayo 15 de 2023 a diciembre 31 de 2023</p>	<p>Cumplir con lo establecido en la resolución 218 de 2021, por medio del cual se actualiza en Catalogo General de cuentas para entidades de gobierno</p>	<p>Nunero de cuentas actualizadas/numero total de cuentas que se manejan en el area contable</p>		

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
2	<p>Las Notas a los estados contables básicos corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales; la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que pueden evidenciarse en términos cualitativos, o cuantitativos físicos, los cuales han afectado o pueden afectar la situación de la entidad contable pública. Las notas a los estados contables básicos son de carácter general y específico. Así mismo, la Presentación de notas a los estados financieros es una Sub etapa en la que se integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad .</p> <p>En el sentido estricto de lo anterior observamos que las notas a los estados contables del municipio de Montería vigencia 2022 elaboradas y presentadas, no se ajustan en algunos aspectos a los componentes normativos que determinan cuantitativa y cualitativamente los saldos contables reportados; por lo tanto y de acuerdo con la revisión realizada a dichas notas, se evidenció debilidades que requieren ser subsanadas en los posteriores informes 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 Publica 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.</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 15 de 2023 a diciembre 31 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 2023 cumplirán con los componentes normativos cualitativos y cuantitativos que expliquen los hechos económicos ocurridos durante el periodo contable.		
3	<p>El artículo 11 de la Resolución N°118 del 11 de noviembre de 2015 de la Contraloría de Montería establece que: El término máximo para todas las entidades, para rendir la cuenta anual consolidada a través de medio electrónico, hasta el 15 de febrero a las 11:59 pm del año siguiente al periodo que se informa. Cuando la fecha de presentación coincida con un día no laborable, el cumplimiento deberá efectuarse el primer día hábil siguiente.</p> <p>La alcaldía Municipal de Montería rindió la cuenta correspondiente a la vigencia 2022 a la Contraloría Municipal de Montería el día 22 de febrero de 2023, mediante el diligenciamiento de los formatos establecidos por este ente de control para tal fin y dentro de los cuales se encuentran como anexos los estados financieros del municipio de Montería a 31 de diciembre de 2022.</p> <p>Dicho reporte lo realizó a la entidad 7 días después del vencimiento debido a que el ente municipal solicitó prórroga la cual fue aprobada por la Contraloría de Montería, atendiendo lo establecido en el artículo 28 de la Resolución N°118 del 11 de noviembre de 2015. El Marco Conceptual establece que, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la Administración del Municipio de Montería.</p> <p>Los estados financieros individuales presentados por la administración municipal comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.</p> <p>De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, parágrafos 1 y 2, de la Resolución 484 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, el primer estado de flujos de efectivo bajo el Marco Normativo se presenta, de forma obligatoria para el periodo contable de 2022 y no será comparativo con el periodo anterior.</p> <p>El Municipio de Montería, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.</p> <p>El equipo auditor en fase de planeación verificó y analizó los estados financieros reportados a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contraloría Municipal de Montería – Sistema Integral de Auditorías – SIA Contralorías y - Contaduría General de la Nación - Consolidador de Hacienda Pública - CHIP. A si mismo se procedió a revisar la información reportada a través del SIA Contralorías en relación con el reporte anual (rendición de cuentas vigencia 2022) realizado a la Contraloría Municipal de Montería por parte del municipio de Montería, evidenciado que los formatos F01_CMM - Conocimiento de la Entidad; F03_CMM - Cuentas Bancarias; F09_CMM – Inventario y F02_CMM – catálogo de cuentas y los respectivos anexos de este último formato, fueron rendidos con suficiencia y calidad en cuanto a lo reportado y lo evidenciado en desarrollo del proceso auditor. De la información registrada en el formato Formato_202301_F08_CMM, se puede determinar que la entidad no reportó el valor correcto de algunos de los bienes adquiridos en la vigencia 2022 ni en los códigos contables correspondientes como quiera que al compararlo con el libro auxiliar de la cuenta 16 de propiedad planta y equipo estos presentan diferencia 	<p>1. Se capacitará al personal encargado de diligenciar el formato F08_CMM, y se realizarán las debidas revisiones y conciliaciones entre el área de contabilidad y almacén de tal manera que al cierre de la vigencia la rendición de cuenta se transmita correctamente.</p>	Contabilidad Secretaría de Hacienda/ secretaría general-	De mayo 15 de 2023 a diciembre 31 de 2023	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 2023 con cifras correctas y su anexos correspondientes		

No.	OBSERVACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PERIODO DE EJECUCION	META	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	% DE CUMPLIMIENTO o AVANCE REALIZADO	OBSERVACIONES GRUPO AUDITOR
4	<p>Revisado el libro de actas vigencia 2022, el equipo auditor evidenció que el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable del municipio de Montería realizó dos (2) reuniones en el mes de diciembre como consta en las actas N°046 del 26 de diciembre de 2022 y Acta N°47 del 30 de diciembre de 2022; sin embargo, como se puede observar el comité técnico no dió cumplimiento al periodo de las reuniones establecidas en la resolución antes señalada debido a que no se reunió en el mes de junio de dicha vigencia, como lo establece taxativamente el acto administrativo.</p> <p>Por lo anterior, se evidencia un incumplimiento del artículo Cuarto de la Resolución N°0905 del 22 de octubre de 2019 por medio de la cual se modificó la Resolución N°0609 del 22 de agosto de 2008 y el artículo 2 numerales b) y c) de la Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"; causado posiblemente por debilidades de control y falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo para la convocatoria a las reuniones en las fechas estipuladas lo que puede generar un control inadecuado de actividades.</p>	1. Incluir en la lista de chequeo el proceso de comité de saneamiento contable la verificación de reuniones acorde a las resoluciones 0905 de 2019.	Contabilidad Secretaría de Hacienda	De mayo 15 de 2023 a diciembre 31 de 2023	Se le dará cumplimiento a la resolución 0905 de 2019, donde se realizarán la reunión del comité de sostenibilidad del sistema de contabilidad pública 2 veces al año, es decir en el mes de junio y en el mes de diciembre	Realización de un acta de Sostenibilidad del comité de saneamiento en el mes de junio y una en el mes de diciembre en la vigencia 2023		


LUPITA BELLO TOUS
Secretaría de Hacienda


MONICA HADDAD SOFAN
Jefe oficina de Control Interno


Proyecto: Alvaro regino Ospina
Revisó: Vivitor posada barahona


GERMAN QUINTERO MENDOZA
Secretario General