



NOMBRE DEL CONTRATADOR: LOURDES ROCIO MARTINEZ PEROZA  
 PERIODO DE EJECUCIÓN: HASTA 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 18 AGOSTO 2016  
 FECHA DEL PRIMER SEGUIMIENTO: 18 NOVIEMBRE 2016

VIGENCIA EVALUADA: 2015

MODALIDAD DE LA AUDITORIA: ESPECIAL ESTADOS FINANCIEROS  
 VIGENCIA 2015

HALLAZGOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015							
No.	RELACION DE OBSERVACIONES DETERMINADAS POR LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA	ACCIONES CORRECTIVAS Y/O COMPROMISOS A DESARROLLAR	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN/O TIEMPO QUE SE REQUIERE PARA LOGRARLO	INDICADOR DE MEDICION	RESULTADO DEL AVANCE %	OBSERVACION
1	<p><b>Hallazgo:</b> En el Grupo 11 -Cuenta 11110-Depósitos en Instituciones Financieras, se observan falencias en las conciliaciones bancarias reportadas en el Formato 201503_103 CDA.SIA:</p> <p><b>Condición:</b> En las conciliaciones bancarias se evidencian depósitos sin identificar (falta de identificación del contribuyente y el impuesto de cada una de las consignaciones pendientes reaccionadas en dichas conciliaciones). Conciliaciones bancarias con notas débitos de gravámenes como IVA, comisiones por transferencia, comisiones por extractos, comisiones por proveedores, comisiones a nivel Nacional, la administración debe oficiar a las entidades bancarias para la devolución y exoneración de dichos gravámenes por reciprocidad, 8 cuentas bancarias con saldo inferior en extracto bancario por \$10.544.433 frente a los libros de contabilidad y tesorería:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Banco Agrario Cia N°965-6 \$6.349.569</li> <li>— Banco de Bogotá Cia N°137200093 \$6.000</li> <li>— Banco de Colombia Cia N°317148370-63 \$460.888.</li> <li>— Banco Agrario Cia N°47350300043-7 \$1.914.088.</li> <li>— Banco de Colombia Cia 31731926037 \$81.135.</li> <li>— Davivienda Cia N°5060000000000 \$526.795.</li> <li>— Davivienda Cia N°5060000000000 \$135.137.</li> <li>— Davivienda Cia N°5060000000000 \$1.070.824.</li> </ul>	<p>Someter a depuración y saneamiento las cuentas bancarias objeto de la observación</p>	<p>INGRIS MIL ENA NEVA LOPEZ            Secretaria Administrativa y            Financiera y EDWIN PEREZ            TORRES Tesorero</p>	<p>18-AGO-2016 a 31-DIC-2016</p>	<p>Numero de cuentas por conciliar/ numero de cuentas conciliadas</p>	<p>0%</p>	
2	<p><b>Hallazgos:</b> En el grupo 13-Rentas por cobrar, se evidencian inconsistencias en el sistema contable integrado TNS módulo de tesorería.</p> <p><b>Condición:</b> Se evidencia un recibo de pago N°07022 con fecha del 27 de julio de 2015 por concepto de: pago de terrenos, paz y salvo, certificado de volatorización y edicto y publicidad por un valor de \$378.600, este recibo esta doblemente generado con fecha del 28 de julio de 2015, con diferente nombre del contribuyente y un valor de \$13.600, lo mismo sucede con el recibo de pago N°12011 pago por concepto de Industria y comercio consorcio biblioteca 2015, con fecha del 4 de diciembre 2015 por \$334.290, doblemente generado con fecha del 10 de diciembre 2015, por concepto de paz y salvo y por \$8.900, investigar cual de los recibos son los que realmente generó el sistema contable integrado TNS módulo de tesorería.</p>	<p>Realizar control permanente al sistema de recaudo de Tesorería y parametrizar el sistema de impuestos con Tesorería garantizando que todos los recibos que se generen estén debidamente causados.</p>	<p>EDWIN PEREZ TORRES            Tesorero</p>	<p>18-AGO-2016 a 31-DIC-2016</p>	<p>Numero de acciones de control desarrolladas y sistema parametrizado</p>	<p>0%</p>	





<p><b>Hallazgos:</b> En el grupo 14-Deudores, se observan subcuentas sin depurar.</p> <p><b>Condición:</b> A 31 de diciembre de 2015, en el balance de la entidad, existe subcuentas del grupo 14-Deudores con saldos de vigencias anteriores, con descuentos no autorizados y con saldos sin depurar, tales como: El saldo de la cuenta 1425-Depósitos entregados en garantía por \$87.178.404,71, especificado en las subcuentas 142503.01- Procesos ejecutivos 99-137 por \$ \$86.720.226,71 y 142503.03- ND embargos dirección General Batch cta 9-7 sobretasa a la gasolina por \$458.178. Viene de vigencias anteriores, sin que se haya realizado depuración alguna.</p> <p>En la subcuenta 147048- Descuentos no autorizados, se observa un saldo de \$5.762.017.22 por concepto de retentante rendimientos financieros cta 317-744582.31 Bancolombia convenio por \$14.206, gravámenes a los movimientos financieros cta 31-34 SGR \$1.064.962 y otros gravámenes a movimientos financieros por \$4.682.848, estos gravámenes financieros desconocidos por el banco vienen de vigencias anteriores, por lo que se debe diligenciar la memoria para su reintegro. También</p>	<p>Someter a depuración y saneamiento contable los subcuentas del grupo 14 sin depurar</p>	<p>INGRIS MILENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera</p>	<p>18-AGO-2016 a 31-DIC-2016</p>	<p>Subcuentas por depurar/ Número de subcuentas sometidas a depuración</p>	<p>0%</p>	
<p><b>Hallazgos:</b> El saldo que presenta la entidad en las cuentas que conforman el grupo 16-Propiedad planta y equipo, distan de la realidad, ya que no existe una depuración de la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega ni en la subcuenta 164001.10-Taller municipal.</p> <p><b>Condición:</b> A 31 de diciembre de 2015, se observan elementos que se encuentran inservibles y obsoletos por lo que se debe dar de baja y sacarlos del sistema contable, en la cuenta 1635-Bienes en bodega por valor de \$110.465.491 tales como: 1 ventilador, 4 monitores, 6 CPU, 5 impresoras, 2 fax, 6 sillas ergonómicas, 2 mesas y 2 máquinas de escribir, y en la cuenta 1640.01-Taller municipal por valor de \$85.280.727 de maquinaria ornamental para dar de baja y chatarrizar: 1 Chevrolet Ves en \$500.</p>	<p>Realizar procedimiento de baja de los bienes inservibles en bodega y realizar el reporte a contabilidad</p>	<p>INGRIS MILENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera</p>	<p>18-AGO-2016 a 31-DIC-2016</p>	<p>Número de procedimientos de baja realizados y reportes a contabilidad</p>	<p>0%</p>	
<p><b>Hallazgos:</b> Se evidencian que la entidad no ha realizado la respectiva actualización catastral.</p> <p><b>Condición:</b> Se verifico que la administración a 31 de diciembre de 2015, no ha realizado las respectivas actualizaciones catastrales a las subcuentas 1605-Terrenos y 1640-edicaciones.</p>	<p>Realizar la gestión para la actualización catastral a los terrenos y edificaciones del municipio de Puerto Rondón</p>	<p>INGRIS MILENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera</p>	<p>18-AGO-2016 a 31-DIC-2016</p>	<p>TOTAL de terrenos y edificaciones para actualización catastral/Terrenos y edificaciones con actualización catastral</p>	<p>0%</p>	





**HALLAZGOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2014**

<p>1</p> <p>La entidad presenta saldos constantes de vigencias anteriores en las siguientes cuentas del grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo: cuenta 1605-Terrenos, 1640-Edificaciones 1645-plantas, ductos y tuberías, 1650-Redes, líneas y cables, 1655-Maquinaría y equipo, 1660-Equipo, médico y científico, 1670-Equipo de comunicación y computación, 1675-Equipo de transporte, tracción y elevación, 1680-Equipo comedor, cocina y despensa. No se tiene la certeza de la veracidad de los saldos reflejados en el balance por las diferentes cuentas.</p>	<p>Realizar el proceso de ajuste de la diferencia que se presenta entre contabilidad tesorera y extractos bancarios</p>	<p>INGRIS MIL ENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera</p>	<p>18-AGO-2016 a 18-NOV-2016</p>	<p>Numero de ajustes realizados en Contabilidad y/o Tesorería /Numero total de registros realizados</p>	<p>0%</p>	
<p>2</p> <p>Inobservancia del principio de causalidad al no revelarse en los estados financieros la cuenta 1695- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo.</p>	<p>Realizar la provision en los estados financieros para la protección de propiedades, planta y equipo</p>	<p>INGRIS MIL ENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera y EDWIN PEREZ TORRES Tesorero</p>	<p>18-AGO-2016 a 18-NOV-2016</p>	<p>Numero de provisiones realizadas</p>	<p>0%</p>	
<p>3</p> <p>La entidad presenta saldos constantes de vigencias anteriores en el grupo 17-Bienes de Beneficio y uso Público e Histórico, así: cuenta 171001- Red Terrestre 171005-Parques Recreacionales, 171007-Red Fluvial, 171501-Monumentos. No se tiene la certeza de la veracidad de los saldos reflejados en el balance por las diferentes cuentas.</p> <p>La administración no ha realizado depuración, ajustes y/o reclasificación en algunas cuentas con saldos de vigencias anteriores.</p> <p>A 31 de diciembre de 2014, en el balance de la entidad, existen cuentas con saldos de vigencias anteriores que deben ser depurados, ajustados e identificados: Cuenta 1425-Depósitos entregados en garantía por \$87.178.404.</p> <p>Subcuenta 147048- Descuentos no autorizados con saldo de \$1.079.168, por retención en la fuente y gravamen financiero descontados por el banco que no han reintegrado.</p> <p>Recaudos a favor de terceros, sin movimiento desde la vigencia 2012 en los auxilios 290502.06-Otros Pasivos-Estampilla Pro Defensa Civil por \$250.000 y 290502.07- Otros Pasivos -IVA por \$100.295, saldos que deben ser anulizados y darles la respectiva tramitología.</p> <p>Subcuenta 290580-Otros Pasivos-Recaudos por Clasificar, los auxiliares 290580.02 -Consignaciones por Identificar por \$91.733.960 y 290580.03-Mayor Valor Recibido Giro Reg-Substancialada 0/6 por \$1.467.266.</p>	<p>Realizar el proceso de saneamiento contable en el grupo 17 Bienes de beneficio y uso publico e historico</p>	<p>INGRIS MIL ENA NEVA LOPEZ        Secretario Administrativa y Financiera</p>	<p>18-AGO-2016 a 18-NOV-2016</p>	<p>Numero de cuentas por conciliar al grupo 17/ numero de procesos realizados</p>	<p>0%</p>	
<p>4</p> <p>Aplicar las fichas contables para ajustar y sanear los saldos de cuentas de vigencias anteriores</p>	<p>INGRIS MIL ENA NEVA LOPEZ        Secretaria Administrativa y Financiera y EDWIN PEREZ TORRES Tesorero</p>	<p>18-AGO-2016 a 18-NOV-2016</p>	<p>(Cuentas contables sometidas a depuración / Total de Cuentas por depurar</p>	<p>0%</p>		

*[Handwritten signature]*  
 SANDRA ANGELINA CUTTIEREZ VIGOTT  
 Alcaldesa Municipal **Fecha: 22/8 16-19/2016**

*[Handwritten signature]*  
 EEBDY YOHANA OSTO PEÑA  
 Coordinadora Control Interno