



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

NOMBRE DEL CONTRALOR: LOURDES ROCIO MARTINEZ PEROZA  
 PERIODO DE EJECUCIÓN: 6 MESES  
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 02-05-2016  
 NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: ALCALDIA DE ARAUCA  
 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: RENSON JESUS MARTINEZ PRADA

PLAN DE MEJORAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ARAUCA

CONTRALORIA DPTAL. ARAUCA

Recibi: 0698

Fecha: 18 MAY 2016

Hora: 2:43 pm

Firma: Alma Vera

Nº	RELACION DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABILIDADES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN (Tiempo que se requiere para lograr la acción)	INDICADORES DE MEDICIÓN	RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
4	Se observa que entre las rentas por cobrar las de vigencias anteriores presentan un saldo de \$1.319.974.995, evidenciándose así una deficiencia en cuanto a acciones que debe tomar la administración para la recuperación de estas rentas.	Realizar en primera medida la revisión de la deuda de vigencias anteriores depurándola, ya que en esta cuenta se encuentra incluido los bienes del Municipio, los de la nación y algunos que están exonerados del pago del Impuesto Predial, y se dará inicio al cobro persuasivo a los deudores morosos de este impuesto.	Alfonso Ramirez Mendez - Tesorero Municipal	-2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	(valor cobradas/valor rentas por cobrar)*100	Recuperar las rentas del municipio	Hallazgo que relaciona de vigencia 2012 con avance 50%
11	El municipio presenta en el balance la subcuenta 147013- Embargos judiciales con un saldo de \$41.951.100, no presenta movimiento durante la vigencia, no se observa a que hacen referencia estos embargos.	Realizar consulta con los Juzgados que ordenaron estos embargos para realizar los ajustes correspondientes.	Hammer Castañeda- Asesor Jurídico Edgar Reyes - Secretario de Hacienda	-2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	Embargos judiciales identificados /embargos judiciales *100	Embargo a que hace referencia en el balance.	Hallazgo que relaciona de vigencia 2013 donde no se tiene ningun avance

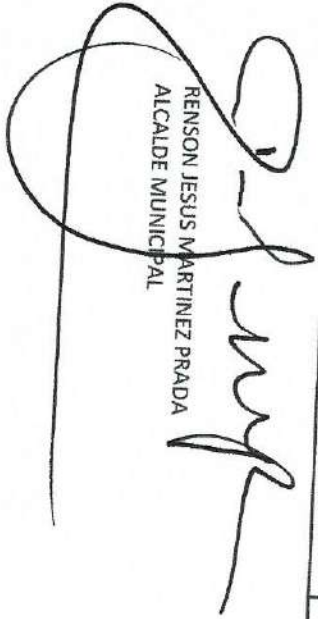
13	La administración municipal, a pesar de poseer inventarios de los bienes muebles e inmuebles, que aparecen en el balance a 31 de diciembre de 2012 por las diferentes cuentas que conforman el grupo 16 - Propiedad Planta y Equipo, no reflejan la situación real del ente público por tratarse de saldos que vienen presentando valores constantes desde años anteriores, sin que la administración haya adelantado el correspondiente avalúo de los bienes muebles e inmuebles como mínimo cada tres (3) años, de conformidad a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.	Actualización catastral del municipio	Edgar Reyes - Secretaria de Hacienda	2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	N° de cuentas actualizadas catastralmente grupo 16-propiedad, planta y equipo /N°de cuentas actualización grupo 16- catastral propiedad, planta y equipo*100	Inventarios que reflejen el estado de los bienes muebles e inmuebles del municipio, para tener relación a los bienes del municipio, balance emitidos a lo tener a la fecha ning	Hallazgo que se relaciona de vigencia 2011 de
22	La administración municipal por el grupo denominado Otros Pasivos presenta obligaciones a cargo de la entidad por valor de \$88,684,322 contabilizadas en las cuenta 2905 del cual no se tiene la certeza de la realidad de la obligación. Así también se presentan saldos sin movimiento en los últimos años por \$1.124.332 y consignaciones pendientes por aclarar, por valor de \$31.495.183, que deben ser analizados.	Realizar la revisión y depuración de los pasivos cuenta 2905. Identificar las Cosignaciones pendientes.	Lilian Vergara - Auxiliar Administrativo Aracely Moreno - Auxiliar Administrativo	2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	valor cuentas otros pasivos depurados/ valor cuentas otros pasivos depurar*100	Recuperación de cartera	Hallazgo que se relaciona de la vigencia 2011 sin tener a la fecha ning avance
<b>HALLAZGOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2013 -5</b>							
1	Se observan convenios de vigencias anteriores terminados sin liquidar, cuyos saldos a un permanecen en el banco agrario en cuentas corrientes por valor de \$98.868.567.36, saldos que no generan interés, lo que indica que no representan beneficio alguno a la entidad por lo que se deben liquidar: (7305-1369-4 Programa Integral del adulto mayor \$ 5.969.301.00, 1384-3 Agroindustria del achiche \$59.416.553.42, 1386-8 Fondo rotatorio \$23.970.562.94, 1388-4 Asistencia técnica achiche \$9.512.150.00).	Cada unidad ejecutora hara los tramites correspondientes para realizar la activación de las cuentas convenio y liquidar. La tesoreria le indicara a cada responsable cual es el procedimiento para liquidar y cuales son los convenios.	Diferentes Secretarias Ejecutoras - Alfonso Ramirez Mendez- tesorero	2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	convenios sin liquidar vigencias anteriores identificados/convenios liquidados*100	Convenios liquidados	Hallazgo que se relaciona de la vigencia 2012 con un avance del 50%

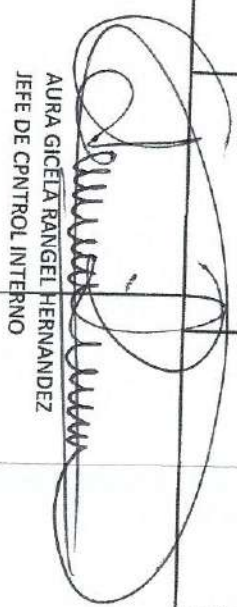
HALLAZGOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

<p>1</p> <p>Se observan las siguientes falencias en el balance general de la entidad: El balance general de la entidad no cumple con la ecuación patrimonial, toda vez que se observa una diferencia entre el activo y el pasivo más patrimonio de \$180.604. - La cifra obtenida del patrimonio en el balance general es de \$271.078.383.699 y en el balance de prueba la cifra es de \$ 247.858.920.016, hallándose una diferencia de \$23.219.463.683.</p>	<p>Corregir balance general antes de su emisión.</p>	<p>Eudis Lopez- Tecnico de Contabilidad - Lilian Ruth vergara, Aracely Moreno</p>	<p>2-Mayo-2016 al 2 -Nov -2016</p>	<p>balance general/ estados financieros con los principios y normas prescrites por las autoridades competentes y los principios contabilidad generalmente aceptados en Colombia.</p>	<p>Emitir los estados financieros de acuerdo a los principios y normas de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia.</p>	<p>A 31 de diciembre 2015, el balance de entidad, no cumple con la ecuación patrimonial, además cifra del patrimonio entre el balance general y el balance de prueba difiere entre sí, debido a una mala parametrización que sera corregida</p>
<p>2</p> <p>En la cuenta 1470-Deudores, se observan subcuentas con las siguientes falencias: - Subcuenta 147013-Embargos judiciales, un saldo que viene de vigencias anteriores por \$41.951.100. Subcuenta 147048-Descuentos no autorizados, un saldo de \$108.392.212, este saldo pertenece a las subcuentas: 14704865-Iva consignaciones, solicitud chequera, cheques otras plazas \$20.924.227, 14704846-BBVA, impuestos, rete fuente intereses, chequera y otros \$53.254.191, 14704868-Descuentos banco agrario, cta 12806-4 educación \$846, 14704870-descuentos de las diferentes cuentas bancarias \$937.621, 14704871-Descuentos de aso cajas reg subsidiado \$33.275.327, saldo que debe ser recuperado, Subcuenta 147090-Otros deudores, un saldo de \$255.137.092, saldo que debe ser recuperado.</p>	<p>La entidad Depurara las subcuentas 147013-Embargos judiciales, 147048-Descuentos no autorizados y 147090-Otros deudores, antes de la emisión de los estados financieros.</p>	<p>Lilian vergara - Auxiliar Administrativo Aracely Moreno - Auxiliar Administrativo Alfonso Ramirez Méndez - Tesorero</p>	<p>2-Mayo-2016 al 2 -Nov -2016</p>	<p>subcuentas depuradas/ subcuentas depuradas por 100</p>	<p>Emitir los estados financieros de acuerdo a los principios y normas de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia.</p>	<p></p>

3	<p>Se observa que las siguientes maquinarias amarillas y verde causadas en las subcuentas: 16550102-Retroexcavadora 320 B CAT con saldo de \$90,000,000, 16550801-Tractor 6610 New con saldo de \$49,240,000 y 16750214-Retroexcavadora de llantas marca JCB Modelo 3c92 Hp Turbo con saldo de \$196,387,500 no se encuentran en el taller municipal. La Retroexcavadora 320 B CAT y el Tractor 6610 New maquinarias relacionadas en la cuenta 1655-Maquinaria y equipo no se encuentran en el taller municipal sito de custodia.</p>	<p>Hacer seguimiento a los bienes que componen la propiedad planta y equipo del municipio. Mantener la maquinaria en el taller municipal.</p>	<p>Edgar Reyes - Secretaria de Hacienda, Wilson Santiago - Jefe de Almacén, German Leon, Secretario de Planeación, Dora Sepulveda- Desarrollo economico.</p>	<p>2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016</p>	<p>bienes de la propiedad planta y equipo ( maquinaria ) que debe permanecer en el taller municipal por ubicar en el taller municipal *100</p>	<p>la maquinaria amarilla y verde del municipio debe permanecer en los sitios dispuestos por la alcaldía como taller o garaje; garantizando la custodia de los bienes.</p>
4	<p>No se observa que la maquinaria obtenida mediante leasing financiero 551 del 14 de junio de 2013 por valor de \$5,950,000,000, este generado un impacto positivo a la comunidad fin para la cual fue adquirida, además no presenta una póliza de amparo por incendio, robo, sustracción etc, por lo que se estaría inobservando lo dispuesto en el numeral 21 del artículo 34 de la ley 734 de 2002, e incurriendo en las faltas previstas en los numerales 3 y 63 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>Asegurar por su valor real la maquinaria en mención. Realizar el proceso necesario para que la maquinaria adquirida mediante leasing cumpla con el Objeto Social para lo cual fue adquirida.</p>	<p>Edgar Reyes - Secretaria de Hacienda, Wilson Santiago - Jefe de Almacén, German Leon, Secretario de Planeación.</p>	<p>2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016</p>	<p>pólizas de seguro para la maquinaria adquirida mediante Leasing/ póliza por adquirir para la maquinaria del leassin 551 del 14 de junio de 2013 *100</p>	<p>la maquinaria adquirida mediante leasing financiero debe cumplir el Objeto social para el cual fue adquirida; Adicional debe permanecer asegurada por su valor real.</p>

5,0	Se observa en la subcuenta 242529-Cheques no cobrados por reclamar, un saldo que viene de vigencias anteriores por \$35.675.109	Hacer seguimiento al proceso que adelanta la familia del señor Orlando Tunarozza por su desaparición.	ASESOR JURIDICO- HAMMER CASTAÑEDA	2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	Saldos cobrados/ subcuentas por cheques cobrados/ subcuentas por cheques cobrar*100	Conciliaciones que reflejen la confiabilidad y relevancia de la información contable.	están plenamente identificados y hace referencia al pago de los salarios y prestaciones sociales del señor Orlando Tunarozza Díaz que la fecha se encuentra desaparecido y el proceso se encuentra pendiente por resolver en la Fiscalía General de la Republica. Dependemos del fallo que emita este ente para poder realizar la depuración de estos cheques.
5,1	Se observa de la Subcuenta 29059008-Consignaciones pendientes por aclarar saldo de vigencias anteriores por \$38.148.086 que debe ser depurado. 29059008, s	Identificar en las conciliaciones bancarias los depósitos. Revisar y/o realizar las conciliaciones bancarias	Lilian vergara - Auxiliar Administrativo Aracely Moreno - Auxiliar Administrativo	2-Mayo-2016 al 2 - Nov -2016	consignaciones identificadas/ depuradas/ consignaciones identificar depurar*100	Conciliaciones que reflejen la confiabilidad y relevancia de la información contable.	

  
 RENSON JESUS MARTINEZ PRADA  
 ALCALDE MUNICIPAL

  
 AURA GICELA RANGEL HERNANDEZ  
 JEFE DE CPNTROL INTERNO