



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

NOMBRE DEL CONTRALOR: **MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN**
 PERIODO DE EJECUCIÓN: 2015
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: **30 DE JULIO DE 2015**

NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: **MUNICIPIO DE SARAVENA**
 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: **JOHON FREDY PENA FERRI**

ANEXO RESOLUCIÓN ORGÁNICA N° 263 DE 2010 POR LA CUAL SE DICTAN NORMAS SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO DE LOS SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

No.	RELACION DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	INDICADORES DE MEDICIÓN	RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
HALLAZGOS PLAN DE MEJORAMIENTO 2012							
5	Existen cuentas bancarias inactivas de convenios interadministrativos y contratos que vienen con saldos de vigencias anteriores por valor de \$1.930.805.112, por lo que la administración debe realizar la depuración de estas cuentas con el fin revelar unos estados financieros razonables.	Realizar depuración de cuentas bancarias inactivas del municipio	Nanci Gonzalez Tarazona/tesorera municipal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de Cuentas Bancarias Inactivas depuradas/No. de Cuentas Bancarias Inactivas		50,00%
18	La administración presenta en la cuenta 1470 - Otros deudores, las subcuentas 147013-Embargos judiciales-DIAN por \$4.273.074 y 147045 -Reintegros de tesorería por \$3.422.000, saldos inactivos que vienen constantes de vigencias anteriores, además se observa que la subcuenta 147045 no existe dentro del Plan General de la contabilidad pública.	Depurar la cuenta 1470	Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Eduardo Bautista Carvajal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/No. de cuentas por depurar		50%
20	La cuenta 1605 del grupo de propiedad planta y equipo que corresponde a los predios de propiedad del municipio, no posee documentos que acrediten la propiedad de los terrenos, ni cuenta con una base de datos de la información pertinente de estos.	Actualizar el inventario de predios con su respectiva documentación	Tecnico Administrativo Almacén / Cesar Tjorralba, Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Eduardo Bautista Carvajal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. predios con documento/No. predios del municipio		50%
27	La subcuenta 242524 - Embargos Judiciales presenta un saldo de \$20.267.044, contrario a la naturaleza de la cuenta. La administración debe verificar dicha subcuenta a fin de determinar la veracidad del saldo.	Depurar la subcuenta 242524	Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Eduardo Bautista Carvajal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/No. de cuentas por depurar		50%
30	La entidad presenta en la cuenta 2450-Avances y anticipos recibidos un saldo inactivo de vigencias anteriores por de \$9.809.022,66. La administración debe verificar dicha cuenta a fin de determinar la veracidad del saldo.	Depurar la cuenta 2450	Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Eduardo Bautista Carvajal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/No. de cuentas por depurar		50%
31	La entidad presenta en la cuenta 2490-Otras cuentas por pagar, un saldo inactivo de vigencias anteriores por de \$56.061.486. La administración debe verificar dicha cuenta a fin de determinar la veracidad del saldo.	Depurar la cuenta 2490	Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Eduardo Bautista Carvajal	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/No. de cuentas por depurar		50%

393



NOMBRE DEL CONTRALOR: **MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN**
 PERIODO DE EJECUCION: 2015
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 30 DE JULIO DE 2015

NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: **MUNICIPIO DE SARAVENA**
 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: **JOHON FREDY PEÑA FERRI**

No.	RELACIÓN DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCION	INDICADORES DE MEDICION	RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
36	Se observa que los auxiliares 29109001-Sistema general de Realizar la participación y 29109002-Gobernación de Arauca de la cuenta 2910 - Ingresos recibidos por anticipado, presentan saldos constantes de auxiliares 29109001 y vigencias anteriores, sin que la administración haya realizado la correspondiente amortización al ingreso, además debe verificar dichos auxiliares a fin de determinar la veracidad de los saldos.	Realizar la amortización de los auxiliares 29109001 y la	Secretaría de Hacienda /Sofía Lopez Sierra, líder de programa /Cesar Eduardo Bautista	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/No. de cuentas por depurar		50%
HALLAZGOS PLAN DE MEJORAMIENTO 2013							
4	El municipio presenta en la cuenta 1470-Otros deudores un saldo negativo de \$227.504.600	Depurar la cuenta 1470 Otros Deudores	Secretaría de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Tesorería Municipal /Nanci Gonzalez Tarazona Cesar Bautista / Líder de Programa secretaria de Hacienda	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de cuentas depuradas/ No de cuentas por depurar	(0/100)*100= 0%	50%
5	Inobservancia del principio de causación al no registrar la cuenta 1480-Provisión para Deudores.	Causar la cuenta 1480 provision para deudores en los estados financieros del municipio	Secretaría de Hacienda / Sofía Lopez Sierra Cesar Bautista / Líder de Programa secretaria de Hacienda	30/07/2015 al 31/12/2015	Nota contable de causacion Cta 1480/No de notas contables causadas cta 1480*100	(0/100)*100= 0%	50%
8	Se observa que en la cuenta 1635-Bienes en Bodega, entre los bienes que se encuentran en la bodega como tal no existen los siguientes elementos registrados en los auxiliares 1635030101 - Urmas de Madera por \$29.476.375 ni se tiene la certeza a que hace referencia este auxiliar y 1635040101-Radios Talkabout Ref. S-920 por \$1.039.360.	Depurar la Cuenta 1635 Bienes en Bodega	Secretaría de Hacienda /Sofía Lopez Sierra	30/07/2015 al 31/12/2015	No. de Cuenta Depurada/Cuenta por depurar 1635	(0/100)*100= 0%	50%
9	Inobservancia del principio de causación al no revelarse en los estados financieros la cuenta 1695- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo.	Causar la cuenta 1480 provision para deudores en los estados financieros del municipio	Secretaría de Hacienda / Sofía Lopez Sierra, Cesar Bautista / Líder de Programa secretaria de Hacienda	30/07/2015 al 31/12/2015	Nota contable de causacion Cta 1480/No de notas contables causadas cta 1480*100	(0/100)*100= 0%	50%

HALLAZGOS PLAN DE MEJORAMIENTO 2014

394



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

ANEXO RESOLUCIÓN ORGÁNICA N° 263 DE 2010 POR LA CUAL SE DICTAN NORMAS SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO DE LOS SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

NOMBRE DEL CONTRALOR: **MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN**
 PERIODO DE EJECUCIÓN: 2015
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: **30 DE JULIO DE 2015**

NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: **MUNICIPIO DE SARAVENA**
 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: **JOHON FREDY PEÑA FERRI**

No.	RELACION DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	INDICADORES DE MEDICION	RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
1	<p>En las conciliaciones bancarias se observaron cuentas con saldos en el libro de contabilidad que presenta mayor valor de \$280.305.521, frente a los saldos reportados en los extractos bancarios en las siguientes cuentas:</p> <p>BBVA = N° 064-129810, N° 064-007776, N° 064-195696. Bancolombia = N° 3174867177-7, N° 317-4867160-1. Popular = N° 610-02064-6 Davivienda = N° 695-00183, N° 4695-00184-2, N° 995-50157-7, N° 69550156-9.</p> <p>Igualmente en el libro de contabilidad, se observan saldos negativos por \$236.983.442, en las cuentas: BBVA = N° 810-014423, N° 810-001834 Bancolombia = N° 317-3880414-4 Davivienda = N° 695-00213-9</p>	<p>1. Realizar el ajuste contable de los saldos en libros de las Cuentas 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.</p>	<p>Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Profesional Universitario/ Cesar Bautista Carvajal</p>	<p>13/07/2015 - 31/12/2015</p>	<p>N° de cuentas conciliadas y/o depuradas / N° de cuentas conciliadas por conciliar y/o por depurar**100</p>	<p>(0/100)**100= 0%</p>	
	<p>2. Revisión y ajuste de Saldos negativos en el libro de contabilidad en las cuentas: * 11100500000 / 810-014423 / PARTICIPACION LIBRE PROPOSITO/ (195.985.833) BBVA * 11100500000/ 810-001834 /PARTICIPACION EDUCACION/ (15.113.669) BANCOLOMBIA * 1110050601/ 317-3880414-4 / AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO SGP (20.977.885) DAVIVIENDA *1110050408 /695-00213-9/ CONVENIOS (4.906.055)</p>		<p>Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Profesional Universitario/ Cesar Bautista Carvajal</p>	<p>13/07/2015 - 31/12/2015</p>	<p>N° de cuentas conciliadas y/o depuradas / N° de cuentas conciliadas por conciliar y/o por depurar**100</p>	<p>(0/100)**100= 0%</p>	

390



NOMBRE DEL CONTRALOR: MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN
PERIODO DE EJECUCIÓN: 2015
FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 30 DE JULIO DE 2015

NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: MUNICIPIO DE SARAVENA
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: JOHON FREDY PEÑA FERI

No.	RELACIÓN DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	INDICADORES DE MEDICIÓN	RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
2	<p>Se evidencia que la administración no realiza conciliación de los movimientos entre algunas subcuentas que componen el activo, pasivo, ingresos y gastos.</p> <p>A 31 de diciembre de 2014, en el balance de la entidad, existen movimientos que difieren entre sí, en algunas subcuentas que componen el activo, pasivo, ingresos y gastos tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Movimiento débito de \$37.316.441, en la subcuenta 130504-Impuesto al valor agregado IVA, no se evidencia la contrapartida de este saldo. - Movimiento débito de \$2.285.798.127, en la subcuenta 130508-Industria y comercio, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$2.337.369.804 de la subcuenta 410508- Industria y comercio, observándose una diferencia de \$51.571.677. - Movimiento débito de \$1.515.645.424, en la subcuenta 141313-Sistema general de regalías, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$2.426.398.479 de la subcuenta 441301- Sistema general de regalías, observándose una diferencia de \$910.653.046. - Movimiento débito de \$1.305.624.906, en la subcuenta 141314-Otras transferencias, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$2.050.144.259 de la subcuenta 442890- Otras transferencias, observándose una diferencia de \$744.519.353. - Movimiento crédito de \$2.426.298.470, en la subcuenta 441301-Asignaciones directas no se observa la contrapartida de esta subcuenta. 	<p>1. Parametrización del software que permita la exclusión de las subcuentas de causación de ingresos que no requieren estar registradas en el grupo</p>	<p>Secretaría de Hacienda / Sofía Lopez Profesional Universitario/ Cesar Bautista Carvajal</p>	<p>13/07/2015 - 31/12/2015</p>	<p>N° de cuentas contables conciliadas / N°de cuentas contables por conciliar y/o por depurar*100</p>	<p>(0/100)*100= 0%</p>	

396



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

NOMBRE DEL CONTRALOR: **MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN**
PERIODO DE EJECUCIÓN: 2015
FECHA DE SUSCRIPCIÓN: **30 DE JULIO DE 2015**

NOMBRE DEL SUETO DE CONTROL AUDITADO: **MUNICIPIO DE SARAVENA**
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: **JOHON FREDY PEÑA FERRI**

No.	RELACION DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	INDICADORES DE MEDICION	RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
-	<p>Movimiento crédito de \$866.053.989 en la subcuenta 250501- Nómina por pagar -Oblig.labor y seg.soc Integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$768.917.779, subcuenta 510101- Sueldo de personal, observándose una diferencia de \$97.136.210.</p> <p>Movimiento crédito de \$85.452.600 en la subcuenta 250502- Cesantías-Oblig.labor y seg.soc Integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$128.461.867, subcuenta 510124- Cesantías, observándose una diferencia de \$43.009.267.</p> <p>Movimiento crédito de \$29.979.820 en la subcuenta 250505- Prima de vacaciones -Oblig.labor y seg.soc Integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$81.339.403, subcuenta 510113-Prima de vacaciones, observándose una diferencia de \$51.359.583. Movimiento crédito de \$35.448.567 en la subcuenta 250506- Prima de servicios -Oblig.labor y seg.soc Integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$56.792.946, subcuenta 510152-Prima de servicios, observándose una diferencia de \$21.344.379.</p> <p>Movimiento crédito de \$175.650.034 en la subcuenta 250507- Prima de navidad -Oblig.labor y seg.soc Integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$276.438.520, subcuenta 510114-Prima de navidad, observándose una diferencia de \$100.788.486.</p> <p>Se observa movimiento crédito de \$5.198.327, en la Subcuenta 250508-Indemnizaciones, no se observa la contrapartida de esta subcuenta.</p>	<p>2.revisión y depuración de las cuentas que componen el grupo 2505, así como también la subcuenta 510122 que guarda relación con las subcuentas del grupo 2505</p>	<p>Secretaria de Hacienda / Sofía Lopez Profesional Universitario/ Cesar Bautista Carvajal</p>	<p>13/07/2015 - 31/12/2015</p>	<p>N° de cuentas contables y/o conciliadas / N° de depuradas / N° de cuentas contables por conciliar y/o por depurar*100</p>	<p>(0/100)*100= 0%</p>	

JOHON FREDY PEÑA FERRI
Representante del Control Interno

397