

FORMATO No 1
SUSCRIPCION PLAN DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General del Departamento del Putumayo

Entidad: ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO ASIS
Representante Legal: OMAR FRANCIS GUEVARA JURADO
NIT: 891200461-3
Períodos fiscales que cubre: 2016
Modalidad de Auditoría: LA CUENTA 2016
Fecha de Suscripción: 8 De noviembre De 2017

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras) | Causa del hallazgo | Efecto del hallazgo | Acción de mejoramiento | Objetivo | Descripción de las Metas | Denominación de la Unidad de medida de la Meta | Unidad de Medida de la Meta | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Plazo en semanas de las Meta | FUNCIONARIOS RESPONSABLES |
|---------------------------------|--|--|---|---|---|---|---|-----------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|---|
| 1 | La entidad reporta el formato _201612_f03 -Bancos y Corporaciones mal diligenciado, presenta registradas algunas de las cuentas bancarias más de una vez, se presenta diferencia por \$280.893 miles de pesos entre lo reportado en el Balance General y lo reportado en el formato F03. Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo, | Al crear las cuentas en el software contable en el año 2012 colocaron una cuenta mayor para todas las corrientes y de ahorros de las diferentes entidades bancarias posteriormente en septiembre de 2016 se realizo la reclasificación de las cuentas por cada entidad bancaria, de ahorros y corrientes, mas sin embargo el software contable al generar el informe anual incluyo las cuentas sin depurara y las depuradas viéndose duplicidad de cuentas en el informe | Duplicidad en el informe | En la entidad ya se realizo la depuración de las cuentas bancarias en el sistema compuconta por lo tanto se demostrara en un formato de prueba F03 que no aparecen repetidas | Depurar en el informe la duplicidad d elas cuentas bancarias. | Un Formato F03 de prueba con las cuentas depuradas | Depuración de las cuentas en el formato F03 | 1 | 15-nov-17 | 31-dic-17 | 7 | Secretaria de Hacienda Mpal, Tesorero, Contador |
| 2 | Los ingresos registrados en la cuenta 4105- Tributarios, no cruzan con los registrados en la cuenta 1305- Vigencia Actual, lo que lleva a concluir que el municipio no está realizando el sistema de causación de sus ingresos tributarios. Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo. | Falta De Cuidado se presento error de agitación registrando dos veces la cuenta 13 por lo tanto al cancelarla quedo en ceros y no con el valor real | No cruzan los valores debito de las cuentas 1305- Rentas por Cobrar Vigencia Actual y: movimiento crédito de la cuenta 4105- Ingresos Tributarios | Tener precaución al diligenciar el proceso de recaudos de predial e de industria y comercio por lo tanto se entregara correctamente una comparación trimestral en un cuadro entre cuentas de recaudos 13, cuenta de ingresos 41 y cuenta de bancos 11 para demostrar la realización del ejercicio de conciliación y cruce | Corrección de los valores debito de las cuentas 1305- Rentas por Cobrar Vigencia Actual y credito de la cuenta 4105- Ingresos Tributarios | cuadro de la comparación trimestral entre las cuentas 1305- Rentas por Cobrar Vigencia Actual y credito de la cuenta 4105- Ingresos Tributarios | cuadro de la comparación trimestral entre las cuentas 1305- Rentas por Cobrar Vigencia Actual y credito de la cuenta 4105- Ingresos Tributarios | 1 | 15-nov-17 | 31-dic-17 | 7 | Secretaria de Hacienda Mpal, Jefe De rentas, Contador |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|--|---|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| 3 | El municipio de Puerto Asís presenta mal diligenciados los formatos f05A-Adquisiciones y Bajas y f05b-Propiedad, planta y equipo las adquisiciones reflejadas en el formato f05A no se reflejan como " Entradas" en el formato F05b y los códigos contables del formato F05B-Propiedad, Planta y Equipo no se encuentran diligenciados de forma correcta, situación que impide a esta entidad realizar el cruce de información, lo cual crea incertidumbre en el valor real del grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo. Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo. | Error humano en el diligenciamiento del formulario en cuanto a valores | Incertidumbre no es posible definir los saldos de cada una de las cuentas que componen el grupo 16- Propiedad, planta y equipo. | Diligenciar correctamente el formato en Almacén y antes del envío solicitarle al Contador de la entidad que lo revise para conciliarlo con el formato F1 del Balance General imprimir una copia de los formato F05A y F05B antes del envío con la firma del contador que conste su revisión | Correcto diligenciamiento contable del formato F05a y F05b | imprimir una copia de los formato F05A y F05B antes del envío con la firma del contador que conste su revisión | imprimir una copia de los formato F05A y F05B antes del envío con la firma del contador que conste su revisión | 1 | 15-nov-17 | 20-feb-18 | 14 | Secretaria de Hacienda Mpal, Almacenista, Contador |
| 4 | La subcuenta 243690. Impuesto sobre la renta para la equidad CREE presenta saldo constante .con el saldo anterior, lo que indica que la entidad no ha dado cumplimiento al pago oportuno de este impuesto y/o no ha realizado la depuración correspondiente para no reflejar pasivos inexistentes en sus Estados Financieros Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo. | La suma viene sin depurar del año 2012 en razón a que no se tienen los soportes debidos para hacerlo, y la subcuenta 243690002002 impuesto para la Equidad revela un saldo de \$ 2.777.278 del año 2013 la cifra que se refleja en el balance está a nivel de cuenta mayor 243690 por valor total de \$12.522.278 el cual muestra valor sin cancelar con corte a diciembre 31 de 2016, la entidad no debo contabilizar esta deuda ya que no es sujeto pasivo de este impuesto. | Saldo erróneo en la subcuenta 243690002002 impuesto para la Equidad | Depurar la subcuenta 243690002002 y compararla con el valor de los pasivos en el Balance antes del envío del informe | Realizar la depuración de la subcuenta 243690002002 de tal manera que los pasivos que se reflejen en el balance no sean inexistentes | Depurar la subcuenta 243690002002 y compararla con los pasivos del Balance antes de su envío | 1 | 15-nov-17 | 31-dic-17 | 7 | Secretaria de Hacienda Mpal, Contador. | |
| 5 | El Municipio de Puerto Asís presenta valores constante en el grupo 27-Pasivos Estimados, lo que indica que continúa sin realizar las provisiones de sus pasivos. Esta observación ya se había realizado en revisión de la cuenta de la vigencia 2015 y se encuentra como hallazgo y en plan de mejoramiento. sin embargo no se refleja avance alguno para subsanar . Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo. | En el año 2016 y anteriores se presento falta de apoyo por parte del proveedor del software contable COMPUCONTA en la implementación y puesta en marcha del módulo de nómina por lo tanto no se pudo implementar este modulo el año anterior. | Falta de provisión para el pago de sus pasivos estimados (Salarios, cesantías I/C, Vacaciones y prima) incertidumbre en la cuenta de Avances y anticipos | 1) La Oficina de Personal en conjunto con Tesorería deben informar por escrito que personas se le debe valores de liquidación, o si no existen valores adeudados también certificarlo de forma escrita a contabilidad para que puedan realizar los respectivos ajustes. 2) En Personal Realizar las provisiones de los pasivos estimados (Salarios, Cesantías I/C, Vacaciones, Prima) en el software COMPUCONTA 3) Por parte de Tesorería realizar la revisión de la legalización de Avances y anticipos cuenta 2450 (años 2015 y 2016) y tomar las medidas pertinentes y presentar el respectivo soporte | Provisionar los pasivos estimados y tomar la medida con el valor constante (2015, 2016) de la cuenta 2450 | 1) Definirle por escrito a Contabilidad que personas se le deben valores de liquidación. 2) Provisionar los pasivos estimados en COMPUCONTA 3) Toma de medidas con los valores contantes en la cuenta 2450 | Definición de personas a las que se les debe valores de liquidación Provisión de pasivos estimados Depuración cuenta 2450 | 1 1 1 | 15-nov-17 15-nov-17 15-nov-17 | 30-nov-17 31-dic-17 31-dic-17 | 2 7 7 | Secretaria de Hacienda Mpal, Contador, Jefe De personal Tesorero Contador, Jefe De Personal Contador, Tesorero |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|--|---|--|---|-----------|-----------|----|---|
| 6 | El municipio de Puerto Asís presenta registrado un valor de \$7.253 miles de pesos en la Subcuenta 58019b- Otros Intereses, situación que deberá ser aclarada ante este ente de control, toda vez que la entidad no puede asumir el pago de intereses moratorias si la causa que originó este pago es responsabilidad de un funcionario. Lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia fiscal por el monto de \$7.253 miles de pesos. | La vigencia 2015 cerro con un déficit de recursos propios para el pago de obligaciones por valor de \$1.506.430.946,26. un recaudo anticipado del impuesto de industria y comercio, recursos pignorados para el pago de la deuda". X ello el último trimestre del año quedó sin flujo de caja suficiente para atender el pago de la última cuota del año del servicio de la deuda con el BBVA por valor de \$338.186.519,49. La Secretaria De Hacienda y Tesorería viendo la imposibilidad de cumplir con el pago, solicitan al BBVA una prórroga en el pago de la cuota. Obteniendo una respuesta negativa por parte del banco BBVA, después de varias reuniones con funcionarios del banco vía telefónica desde Bogotá y ya habiendo transcurrido dos meses el banco acepta la prórroga en donde el municipio paga lo correspondiente a los intereses corrientes y de mora causados por la falta de liquidez en que se recibió la entidad a 1 de enero de 2016 y por el tiempo transcurrido en el proceso de aceptación del acuerdo de prórroga. | Pago de intereses moratorios | Dejar la reserva de efectivo en caja de los recursos de la deuda que se vence a 31 de diciembre de 2017 solicitando al Banco realizar un fondo restringido de la cuenta de industria y comercio de abono a capital e intereses de deuda por \$204.000.000 | Contar con los recursos para el pago de la deuda el día de vencimiento | solicitar por escrito al Banco realizar un fondo restringido de la cuenta de industria y comercio de abono a capital e intereses de deuda por \$204.000.000 | Fondo restringido para abono a la deuda | 1 | 15-nov-17 | 31-ene-18 | 11 | Alcalde, Secretaria de Hacienda Mpal, Contador, Tesorero, Jefe De La oficina Juridica |
| 7 | El municipio de Puerto Asís presenta en su catálogo de cuentas formato f01, valores registrados en la columna de Saldo Anterior de su clase 4- Ingresos y clase 5- Gastos, esto por cuanto no diligenció el formato con los datos requeridos de la vigencia-- 2016 (enero a diciembre), en su lugar subió la información correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016. Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo | el error fue únicamente en el formato en el cargue de la información del formato f01 se cargo el movimiento del último trimestre de Octubre a Diciembre de 2016, Se analizó el balance inicial en el sistema Compuconta y se evidencia que este tiene el cierre del ejercicio a 31 de diciembre 2016 | Error en el reporte de información F01 lo que genero hallazgo | Elaborar acta firmada por el contador donde indique el compromiso de realizar el cargue del formulario f01 en forma correcta y anexar un formato F01 de prueba donde conste su correcto diligenciamiento | mejorar la elaboración del formato F01 | Elaborar acta firmada por el contador donde indique el compromiso de realizar el cargue del formulario f01 en forma correcta | Acta de Compromiso formato F01 catalogo de cuentas | 1 | 15-ene-17 | 10-ene-18 | 51 | Secretaria de Hacienda Mpal, Contador |
| 8 | La entidad reporta valores diferentes de su Deuda Pública, en el Balance General, cuenta 2208 Operaciones de crédito público interna a largo plazo reporta el valor de \$5.476.710 miles de pesos y en el informe SEUD- Sistema Estadístico unificado de Deuda, el valor reportado es por \$5,303.310 miles de pesos, existe una diferencia por \$173.400 miles de pesos. Lo anterior genera hallazgo de carácter administrativo. | El reporte del formato SIA F1 y cuenta 2208 quedaron bien pero el formato SEUD se realizaron con los planes de amortización entonces el crédito 1584169 por favor de \$173.400.000 no quedó incluido en el reporte de SEUD generando la diferencia, pero la cuenta si existe. | No hay coherencia con los saldos reportados en el Balance General, cuenta 2208- Operaciones de crédito público interna a largo plazo, en el cual se reporta el valor de \$5476.710 miles de pesos, existe una diferencia por \$173400 miles de pesos. | El contador de la entidad mediante acta se comprometerá a realizar el cargue de la información del SEUD de acuerdo a como se están diligenciando los formatos del servicio de la deuda para el SIA. | Generar compromiso de cargue correcto de la información | acta de compromiso de realizar el cargue de la información del SEUD | acta de compromiso SEUD | 1 | 15-nov-17 | 31-dic-17 | 7 | Secretaria de Hacienda Mpal, Contador |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---|-----------------------------------|---|-----------|-----------|---|-----------------------------|
| 9 | La entidad municipal está rindiendo la información del formato 13 con inconsistencias, están; diligenciando en forma errónea este formato. Lo anterior, constituye hallazgo administrativo . | Errores involuntarios de digitación del formato F-13, a diciembre 31 del año 2016 la entidad no había recibido la capacitación del informe SIA dictada por la contraloría Departamental | Desgaste administrativo por error repetitivo | En el año 2017 la contraloría departamental dicto la capacitación del informe SIA por lo tanto nos comprometemos en Jurídica a firmar acta de compromiso indicando que para la cuenta 2017 no cometeremos mas errores de digitación en el formato F13AGR., a revisar el formato antes del cargue de información Y anexaremos los certificados de asistencia a la capacitación. | Generar compromiso de correcto diligenciamiento del formato F13AGY | Acta de compromiso del cargue correcto y revisión previa del formato F13AGR | Acta de compromiso Formato F13AGR | 1 | 15-nov-17 | 10-ene-18 | 8 | Jefe De La Oficina Jurídica |
|---|--|---|--|--|--|---|-----------------------------------|---|-----------|-----------|---|-----------------------------|

TOTALES

Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: contraloriaputumayo.gov.co

Convenciones:

| | |
|--|---|
| | Columnas de calculo automático |
| | Información suministrada en el informe de la CGDP |
| | Celda con formato fecha: Día Mes Año |
| | Fila de Totales |

FIRMA DE RESPONSABLES PLAN DE MEJORAMIENTO LA CUENTA 2016

SANDRA ACEVEDO RODRIGUEZ
Secretaria De Hacienda

HAROL ILES
Tesorero

EDUARDO SALAS
Contador

TATIANA LONDOÑO
Jefe De rentas

MIGUEL VARGAS
Almacenista

NURY CADAVID
Jefe De Personal

OSCAR HERNANDEZ
Jefe De La Oficina Jurídica

JOHN PEREZ OSORIO
Alcalde Encargado
Decreto 236 - Nov 3 - 2017

