

CONTRALORIA GENERAL DEPARTAMENTO DEL CESAR
PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL DE LOS ESTADOS CONTABLES
PERÍODO: 2017

ITEM	Descripción del Hallazgo	Causas	Acción Correctiva	Descripción Actividad	Metas	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Indicador	Responsable
Hallazgo 1	Al revisar las conciliaciones bancarias de las Cuentas Corrientes con corte 31 de diciembre de 2017, seleccionada en la muestra de auditoría, se observó que en la Alcaldía del Municipio de Manaure - Cesar, existen partidas conciliatorias por valor de \$1.956 Miles que no fueron depuradas y afectan la razonabilidad de los Estados Financieros; en razón que se informan saldos con incertidumbres en la Cuenta Depósitos en Instituciones Financieras.	Falta de depuración de las partidas conciliatorias y registros en los libros auxiliares, controles deficientes	Depuración de los saldos contables que se muestran en contabilidad, para eliminar dichas partidas conciliatorias	hacer los ajustes contables necesarios en la contabilidad, con el fin de depurar dichos saldos	Determinación de saldos reales	30/05/2018	30/12/2018	Conciliaciones Bancarias sin Partidas Conciliatorias	Secretaria de Hacienda
Hallazgo 2	El grupo de Rentas por Cobrar según Balance General, presenta un saldo de \$1.081.557. Mientras que el saldo reflejado en el listado de cartera de la oficina de rentas con corte al mismo periodo arroja un saldo de \$816.419 miles, los cuales vienen con saldos desde el 2001 al 2017; Por lo tanto, existe una incertidumbre en este grupo por valor de \$265.138 miles.	Falta de Conciliación y depuración de saldos entre cartera y contabilidad	Conciliación de los saldos en cartera y contabilidad	hacer los ajustes contables necesarios en la contabilidad, con el fin de conciliar los saldos entre cartera y contabilidad	Conciliación de saldos entre contabilidad y cartera	30/05/2018	30/12/2018	Saldo Cartera = Saldo Contabilidad	Secretaria de Hacienda
Hallazgo 3	Revisada la cuenta de Operaciones de Crédito Público del Municipio de Manaure-Cesar, se evidencio que en el Balance a 31 de Diciembre de 2017, presenta un saldo por valor de \$2.263.809 Miles, mientras que el saldo reflejado en el formato SEUD (Sistema Estadístico de Deuda Pública con corte a la misma fecha arroja un saldo de \$2.249.999 Miles, existiendo una diferencia de \$13.809 Miles, presentándose una incertidumbre en los estados financieros por este valor	Falta de conciliación de saldos y depuración de estos. Efecto: Inexactitud de saldos y estados Contables inciertos	Revisión de los saldos adeudado con el banco agrario, solicitando estado del credito y hacer revision de los movimientos contables registrados	Hacer los ajustes, en la contabilidad o en el informe SEUD que sean necesarios para que se muestre el saldo real de la obligación	Conciliación de saldos entre contabilidad, entidad bancaria y SEUD	30/05/2018	30/12/2018	Saldos de la Obligación en contabilidad = saldos SEUD	Secretaria de Hacienda


EVER SANTANA
Alcalde Municipal