

ANEXO No. 1. SUSCRIPCION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE DE LA ENTIDAD:		ALCALDIA MUNICIPAL DE BOSCONIA CESAR								
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL:		JUAN ENRIQUE AARON RIVERO								
PERIODO AUDITADO:		VIGENCIA 2018								
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:		2019								
NOMBRE DEL INFORME:		DICTAMEN DE AUDITORIA ESPECIAL, ESTADOS FINANCIEROS 2018								
TIPO DE AUDITORIA:		MODALIDAD ESPECIAL								
FECHA DE SUSCRIPCION:		12 DE JUNIO DE 2019								
No. Hallazgos 6	Descripcion Hallazgos	Causa	Acciones de Mejoramiento	Descripcion de la Actividad	Metas	Indice de Cumplimiento. (AVANCE %)	fecha de Iniciacion	Fecha de Finalizacion	Responsables	Indicador de Cumplimiento
1	NICSP, Se evidencio que la entidad viene cumpliendo de manera parcial con las NICSP a 31 de diciembre de 2018. El proceso de transición de sus Estados Financieros se hizo y se constató que tiene los siguientes avances: Políticas Contables y homologación de los saldos de las cuentas: sin embargo, todavía existen grupos si depurar y no ajustadas a valores reales; entre estos tenemos, Efectivo y Equivalente al Efectivo y Propiedades, Planta y Equipo que no fueron depurados y actualizados, afectando de manera negativa la información financiera de la entidad.	Control Interno Contable ineficaz, falta de gestión administrativa para realizar los saneamientos contables y cumplir efectivamente con el nuevo marco normativo.	Realizar mesa de trabajo con los responsables de efectuar los procedimientos contables con el fin de impartir lineamientos, para continuar con la depuracion, ajuste y actualización de saldos en los grupos de Efectivo y Equivalente al Efectivo y Propiedades, Planta y Equipo de conformidad con el nuevo marco normativo y evitar que en lo sucesivo no se repitan estas falencias.	Acta de mesa de trabajo efectuada con los funcionarios responsables de elaborar los procedimientos contables relacionados con conciliaciones de Depósitos en las Instituciones Financieras	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo)*100
2	Grupo 11. Efectivo y Equivalente al Efectivo: De acuerdo a la muestra aleatoria que se obtuvo para analizar el grupo (11) Efectivo y Equivalente al efectivo, se observó que las cuentas Depósitos En Instituciones Financieras se encuentran conciliadas, existiendo en algunas; partidas conciliatorias con más de seis meses y no han sido identificadas para su depuración y contabilización. Lo anterior afecta negativamente la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.	Control Interno Contable ineficaz, falta de gestión en la consecución de los soportes para identificar las partidas conciliatorias de manera oportuna	Realizar mesa de trabajo con los responsables de efectuar los procedimientos contables relacionados con conciliaciones en las cuentas de Deposito en Instituciones Financieras, a fin de establecer lineamientos para ejercer un mejor manejo administrativo, que permita la identificación clara de las partidas a conciliar, y con ello evitar que en lo sucesivo no se repitan estas falencias.	Acta de mesa de trabajo efectuada con los funcionarios responsables de elaborar los procedimientos contables relacionados con conciliaciones de Depósitos en las Instituciones Financieras	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo)*100

3	Grupo (16). Propiedades Planta y Equipo; de acuerdo al análisis que se le hizo a este grupo, se evidencio que la entidad no realizó la actualización y depuración de sus cuentas, puesto que en el Estado de Situación Financiera, refleja la cuenta Auxiliar 164010 Clínicas Y Hospitales, por valor de 1,626,300,000; bien inmueble que debió trasladarse al Hospital del Municipio de Bosconia.	Control Interno Contable ineficaz, falta de gestión administrativa para realizar los traslados de bienes entre entidades públicas, falta de saneamiento contable	Realizar mesa de trabajo entre los responsables de efectuar los procedimientos contables de la entidad y Con los funcionarios del area contable y administrativa del Hospital san Juan Bosco , a fin de establecer lineamientos para adelantar tareas de saneamiento, depuracion y ajuste de los saldos del Grupo 16 (Propiedad Planta y Equipos) y proceder a dar traslados a las partidas identificadas a la entidad correspondiente.	Acta de mesa de trabajo efectuada entre los responsables de efectuar los procedimientos contables de la entidad y Con los funcionarios del area contable y administrativa del Hospital san Juan Bosco	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo) *100
4	Grupo (24). Cuentas por Pagar; se observa en las notas a los estados financieros, que se presentan cuantías en la cuenta auxiliar (249090) Otras Cuentas por Pagar, por valor de \$174,769,000, pero no se revelan cuáles son las cuentas que conforman este saldo. También se observa que en el Grupo (31). Patrimonio de las Entidades de Gobierno; de acuerdo al análisis que se le hizo a este grupo que en las notas a los estados financiero, se presentan unas cuantías en la cuenta (3145) Impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo, en la cual aparece la cuenta auxiliar Otros Activos pero las notas no revelan cuales fueron los activos que se afectaron en la transición	Notas a los Estados Financieros deficientes por no revelar cualitativa y cuantitativamente los cambios realizados en las cuentas contables, control interno Contable ineficaz.	Realizar mesa de trabajo con los responsables de efectuar los procedimientos contables relacionados con las notas a los estados financieros a fin de establecer lineamientos para ejercer un mejor manejo administrativo, que permita la identificación clara cualitativa y cuantitativamente de los estados contables.	Acta de mesa de trabajo efectuada con los funcionarios responsables de elaborar los procedimientos contables relacionados con las notas a los estados financieros	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo) *100

5	Grupo (19). Otros Activos; en el análisis que se le hizo a este grupo se observa que la cuenta (1906) Avances y Anticipos Entregados, presenta al inicio de la vigencia una cuantía de \$211.990.000, los cuales permanecen estables hasta el final de la misma; por lo tanto, se determina que estos valores no han sido legalizados o depurados, por lo que se presenta una incertidumbre en este valor.	Falta de depuración contable, control interno Contable ineficaz.	Realizar mesa de trabajo con los responsables de efectuar los procedimientos contables a fin de establecer lineamientos para ejercer un mejor manejo en la administración de las políticas contables.	Acta de mesa de trabajo efectuada con los funcionarios responsables de elaborar los procedimientos contables.	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo) *100
6	Notas de los Estados Financieros; al revisar las Notas a los Estados Financieros se evidencia que no se realizaron conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, estas no presentan las explicaciones cualitativas y cuantitativas de la información contable que tuvo cambios durante la vigencia fiscal, además no refleja de manera clara y objetiva los hechos financieros de la alcaldía.	Falta de aplicación de las normas contables, fallas en control interno Contable.	Realizar mesa de trabajo con los responsables de efectuar los procedimientos contables relacionados con las notas a los estados financieros a fin de establecer lineamientos para ejercer un mejor manejo administrativo, que permita la identificación clara cualitativa y cuantitativamente de los estados contables de acuerdo a la normatividad contable.	Acta de mesa de trabajo efectuada con los funcionarios responsables de elaborar los procedimientos contables relacionados con las notas a los estados financieros	1		15/06/2019	31/12/2019	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, OFICINA DE CONTABILIDAD, OFICINA DE CONTROL INTERNO	(No. de Actas de mesa de trabajo efectuadas en el periodo/No total de Actas de mesas de trabajo programadas en el periodo) *100

JUAN ENRIQUE AARON RIVERO
Alcalde Municipal