ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
INFORMACION SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO
informe presentado a la Contraloria Municipal de Barrancabermeja

ntidad: Alcaldia Municipal de Barrancabermeja
epresentante Legal: ELKIN DAVID BUENO ALTAHONA
IT: 890.201.900-6
lodalidad de la auditoria: AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO:ESTADOS CONTABLES Y GESTION FINANCIERA
elriodo Fiscal que cubre: VIGENCIA 2014
echa de Suscripción: 2015/06/01

NUMERO DE HALLAZGO	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	CAUSA	ACCION CORRECTIVA	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	META	FECHA DE INICIACION	FECHA DE TERMINACION	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	DIMENSION DE LA META	PLAZO EN DIAS
1	Se pudo observar que no se tiene aun implementados procedimientos para facilitar la medición monetaria de los hechos Sociales y Ambientales,que además sean confiables para sus respectivos registros contables; se anuncio que se documentó los indicadores de gestión contable, pero no se observo su aprobación ni su aplicación.	Falta de aprobacion de los procdimientos e indicadores de gestion contables por parte de la Secretaria General	Gestión para la aprobación por parte de la Secretaria General de los procedimientos, al igual que los indicadores de gestión contable enviados por la unidad de contabilidad.	Enviar Oficio a la Secretaria General solicitando celeridad en la Gestion de Aprobacion.	Envio de los Procedimientos e indicacadores de gestión contable para la implementación y aprobación por la Secretaria General.	2015/06/01	2015/12/31	Unidad de Contabilidad Secretaria General	* Indicadores de Gestión Contable . * Procedimientos. *Aprobación e implementación de los Indicadores y de Procedimientos.	3	210
2	A pesar de lo anterior y que se entregan Informes Financieros oportunamente no se encontró evidencia que estos Estados son tenidos en cuenta por la Administración Municipal para la toma de decisiones.	Como se mencionó en la Respuesta del informe premilinar, se desconoce las causas que originaron el presente hallazgo, sin embargo en aras de mitigar culaquier indicador de riesgo contable se tomaran medidas correctivas al respecto.	Remitir copia de los Informes Financieros trimestralmente a la Secretaria Privada del Municipio.	Enviar Oficio de Remision de los Estados Financieros Trimestralmente.	Mantener Informada a la Administracion Municipal de la situacion contable y Financiera.	2015/06/01	2015/12/31	Unidad de Contabilidad	Oficio Remisorio	3	210
3	Se observó que se sigue presentando falencias en la integridad de los diferentes módulos que conforman el software financiero de la entidad, haciendo que los procesos se realicen de forma riesgosa con mayor probabilidad de errores o inconsistencias	Inconsistencia en el Sistema de Información	Verificar la Integración de datos de cada uno de los sistemas de información de la Administración Municipal.	Contar con la informacion coherente e integral que nos permita la presentacion eficiente de los informes	Realizar labores de auditoria a los datos para verificar la integridad en cada uno de los módulos del software financiero de la administración municipal	2015/07/01	2015/12/31	Secretaria TIC y Secretaria de Hacienda	informes contables trimestral	2	180
4	Se constató que continua la Administración Central en el 2014, realizando tomas fisicas de Bienes Muebles, sin embargo no se alimentó el software de Bienes. por inconsistencias encontradas dentro del mismo, puesto que se encontraron errores en software como: descripciones de algunos elementos: por tal razón el comité de Inventarios decidió seguir utilizando la base de datos en Excel sugerida por la Secretaria TIC. De acuerdo a la Información de Almacén están en espera de la asignación del Contrato de Avaluó de los Bienes Muebles del Municipio. De acuerdo a la secretaria de las TIC ya existe un proceso de contratación, convocatoria pública para el concurso de méritos No. CM 013 de 2014, cuyo objeto es "diseño, desarrollo e implantación del sistema de información para el Municipio de Barrancabermeja Santander", entendiéndose que está incluido los activos fijos, es decir todo el proceso de Almacén; en todo caso el Municipio aún no cuenta con un sistema integral al igual que un inventario sistematizado e histórico para contar con una información real y sus respectivos registros puedan cruzar con el área de contabilidad	Modulo de Almacén no implementado dentro del Sistema de Información Financiero	Importar la informacion contenida en las hojas de excel, relacionada con el inventario de activos fijos e integraria con la información contable de la Administración Municipal	Contar con la informacion consolidada de los activos fijos de la Adminsitracion Municipal de acuerdo al inventario sumistrado por la division Almacen	Realizar labores de integración entre el inventario de activos fijos con la contabilidad del municipio de Barrancabermeja	2015/07/01	2016/06/30	Secretaria TIC, Secretaria de Hacienda y Almacen Municipal	Informes del inventario integrado en el sistema	2	365

5	Además de lo anterior el Municipio deberá ser más efectivo en las capacitaciones y estar dirigidas a todo el personal Profesional, Técnico y Operativo de Contabilidad, Almacén y demás dependencias relacionadas con la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	Falta de efectividad en las capacitacionesy que estas sean dirigidas al personal idóneo	Actualización PIC, se programaran por lo menos una capacitación en temas de acualización contable relacionado con la cuenta de propiedad Planta y Equipo	implementación Plan Institucional de Capacitación	lograr por lo me[illegible]a capacitacón al personal de las a rea de contabilidad, almacen e inventario, nomina Ediucación y Salud entr otras. en la vigencia 2015	2015/06/23	2015/12/30	Secretaria General	Acta de asistencia Convocatoria	1	187
6	No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro de acuerdo lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública, sin embargo se observó que se avanzó en la implementación de las tablas de retención documental y se está ejecutando la II fase del proyecto de fortalecimiento a la gestión documental.	Ausencia de un archivo tecnicamente clasificado y seguro de acuerdo a las normas	Aplicar las TRD en las series documentales que se reflejen en el area contable. Y transferir la informacion al archivo central.	Dar aplicabilidad a la Ley General de Archivos 594 del 2000	lograr que la seccion de contabilidad al finalizar la vigencia 2015 se haya realizado la aplicabilidad de las TRD a la informacion producida en esta seccion, el cual se realizara un seguimiento de verificacion y posteriormente hacer la transferenciaal lugar destinado para su custodia que sera el Archivo Central,	2015/06/23	2015/12/30	Secretaria General	Acta de Verificacion	4	187
7	Se pudo observar que se trabajó en el tema y que además profundizaron en el estudio y entendimiento de éste, sin embargo continúan sin implementar procedimientos para facilitar la medición monetaria de los hechos Sociales y Ambientales, y que además sean confiables para sus respectivos registros contables, en este mismo sentido se pudo observar también que pese a existir Indicadores de Gestión Contables, estos no se aplican, no se socializan debidamente, ni se han actualizado sus procesos y procedimientos. Por lo anterior se configura como una Observación Administrativa (7).	Falta de aprobacion de los procdimientos e indicadores de gestion contables por parte de la Secretaria General	Dar Continuidad a la Gestión iniciada para la aprobación por parte de la Secretaria General de los procedimientos, al igual que los indicadores de gestión contable enviados por la unidad de contabilidad, para su aprobacion y actualizacion, Y asi proceder a su implementacion y socializacion. Asi mismo solicitud ante Medio ambiente para que elaboraren los procedimientos y los indicadores de medicion monetaria de los hechos sociales y ambientales	Enviar Oficio a la Secretaria General solicitando celeridad en la Gestion de Aprobacion.	Envio de los Procedimientos e indicacadores de medicion de hechos sociales y ambientales y gestión contable para la implementación y aprobación por la Secretaria General.	2015/06/01	2015/12/31	Unidad de Contabilidad Secretaria Medio Ambiente	* Indicadores de Gestión Contable . *Indicadores de Medición de Hechos Sociales y Ambientales. * Procedimientos. *Aprobación e implementación de los Indicadores y de Procedimientos.	3	210
8	En los Activos se observo el grupo 11 de Efectivo, encontrandose la cuenta caja principal por valor de $32.043, la cual disminuyo en referencia al año inmediatamente anterior. Igualmente se observo la cuenta Caja Menor, de la cual, se reviso su apertura, hallándose dos resoluciones la 0355 de 2014 y la 3595 del mismo año de constitucion y reglamentacion del funcionamiento de caja menor de la Alcaldia del Municipio de Barrancabermeja para el año 2014, por otra parte se denoto resolucion 4361 del 30 de diciembre de 2014, por la cual, se prorroga el funcionamiento de esta ultima caja menor hasta el 28 de diciembre de 2015, de igual manera no se evidencio resolucion de cierre y reembolso de estas cajas menores.	Falta de seguimiento a los saldos en caja y a los registros sistematizados; falta de compromiso en el cumplimiento de la fecha estipulada para el cierre de la caja menor.	Mantener un control y seguimiento permanente a los saldos y registros contables. Efectuar revision periodica a los registros contables de la caja Principal. solicitar el cierre y el desembolso del saldo de Caja menor. Realizar el cierre de la caja menor.	realizar auditorias contables y gestionar para hacer los ajustes en los casos que se reflejen diferencias por diversar causas en los libros auxiliares de Caja Principal. revisar y efectuar seguimiento en cada legalizacion. Mediante oficio solicitar el cierre de caja menor, un dia antes del 26 de diciembre de 2015 tal como lo estipula el articulo 11°, CORTE CONTABLE, de la resolucion 0112 del 22 de enero de 2013, por medio del cual, se reglamenta el funcionamiento de la caja menor de la Alcaldia Municipal.	Saldo de caja principal depurado y cierre de caja a 31 de diciembre de 2015	2015/06/01	2015/12/31	Unidad de Contabilidad Tesoreria secretaria Privada	Libro auxiliar de la Cuenta Caja Principal depurada. Oficio dirigido a la secretaria Privada solicitando el reintegro del efectivo o saldo y el cierre de caja menor. Resolucion de cierre de caja menor. registro del cierre contable	1	210
9	Dentro de este mismo Grupo de Efectivo encontramos Depósitos En Instituciones Financieras por valor de $197.110.494 representando el 13% del total de los Activos, esta cuenta muestra una disminución significativa, se sigue realizando avance en el cierre de cuentas sin utilización por parte de la Tesorería mediante seguimiento y auditoría de las cuentas en Instituciones Financieras, sin embargo se pueden aun observar que continúan cuentas en ceros y con valores mínimos sin cancelar que vienen arrastrando saldos de años anteriores los cuales deben ser totalmente depurados liquidados y cancelados; además se constató la subcuenta Otros Depósitos en Instituciones Financieras por valor de $6.370.457 que supera en más de un 5% el total de la cuenta contrariando la normatividad de la Contaduría General de la Nación, los cuales deberán ser identificados y depurados.	Falta depuracion Informatica de las cuentas bancarias que no estan en uso.	Borrar del sistema las cuentas que no se están utilizando.	Enviar Oficio a la Secretaria de las TIC para realizar depuracion de las Cuentas Bancarias que no se estan Utilizando.	Depurar el Plan de Cuentas del Sistema Contable	2015/06/01	2015/12/31	Unidad de Contabilidad y Secretaria de las TIC	Oficio Remisorio	1	210

ACEMB - 2/6

10	En el Grupo 12 Inversiones por valor de $15.832.753 representando el 1.04% del total de los Activos, se observó un aumento dado por la constitución de nuevos certificados de depósito a término por valor de $1.500.000, además se observan cuentas que no registran movimientos al igual que las provisiones. El Grupo 13 Rentas Por Cobrar por valor de $276.210.599 representando el 18.30% del total de los Activos, se observó movimiento de la cuenta por los ingresos tributarios de todas las cuentas o rentas por cobrar del Municipio vigencia 2014, sin embargo se encontró cuentas de vigencias anteriores por valor de $139.927.906 representando el 9.27% del total de los Activos, las cuales deberán ser gestionadas, cobradas, depuradas y liquidadas totalmente.	Falta de Depuracion en las cuentas Contables	Realizar Auditoria para hacer Depuracion a las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar depuracion a las Cuentas.	Depurar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365
11	En la cuenta 14 Deudores por valor de $152.084.691 representando el 10.07% del total de los Activos, observamos una disminución significativa de esta cuenta, sin embargo continua mostrando valores de años anteriores por cobrar y siendo elevado el valor de la misma por lo cual se deberá realizar la respectiva gestión y depuración de la misma.	Falta de Depuracion en las cuentas Contables	Realizar Auditoria para hacer Depuracion a las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar depuracion a las Cuentas.	Depurar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365
12	Además en las cuenta Deudores encontramos la Subcuenta 147090 otros deudores, la cual contiene más del el 5% del total de la cuenta contrariando la normatividad de la Contaduría General de la Nación.	Falta de Reclasificacion de Saldos en Cuentas	Realizar Auditoria para hacer reclasificacion a los saldos de las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar Reclasificaion de saldos en las Cuentas.	Reclasificar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365
13	En el Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo es una de las cuentas más representativas, con un valor en los Estados Financieros de $379.694.924, representando el 28.07% del total de los Activo.... Pese a todo lo anterior, se observa en el 2013, un avance significativo por parte de la Alcaldía de Barrancabermeja, en lo que respecta al levantamiento físico de los Bienes por dependencias, es decir ya se cuenta con una base de datos, a los cuales tienen que seguir intrdduciéndoles información y acelerar el proceso de actualización, depuración con el apoyo de la Administración y la integración, esfuerzo de todas las áreas involucradas, en especial Contabilidad y Almacén	Gestión ante las secretarias ejecutoras de las metas del plan de desarrollo para: Iniciar la ejecución de la meta de Contratar el avaluo técnico y la actualización del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Barrancabermeja y su integración al sistema contable.	Contratar el avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles y actualización de inventarios para depurar la información contable de los grupos de activos de propiedad planta y equipo al igual que bienes de beneficio y uso público.	Oficio a las secretarias ejecutoras del gasto y presentación de sugerencias al Comité de sostenibilidad contable para que se dé cumplimiento al objetivo de depurar la información contable de los bienes propiedad planta y equipo al igual que bienes de uso público.	*Avalúo Técnico de los Bienes Muebles e Inmuebles. *Con el Avalúo Tecnico actualizar y depurar la información Contable.	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de contabilidad Almacen Municipal Secretaria General	*Avalúo Técnico de los Bienes Muebles e Inmuebles. *Con el Avalúo Tecnico actualizar y depurar la información Contable.	2	365
14	En el Grupo 17 Bienes de beneficio y uso público por valor de $405.956.904 que representa el 27% del total de los Activos, continúan rubros sin ser depurados, por lo que la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, las cifras no registran movimientos desde vigencias anteriores, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado registro de dicha información.	Falta de Depuracion en las cuentas Contables	Realizar Auditoria para hacer Depuracion a las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar depuracion a las Cuentas.	Depurar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365

Acpto 3/6

15	En el Grupo 19 Otros Activos por valor de $76.987.165 representando el 5.69% del total de los Activos, se constato que esta cuenta se registra manualmente haciéndose difícil su control, manejo, aumentando con esto la posibilidad de errores, además se observó un aumento debido a que en esta cuenta encontramos los encargos fiduciarios donde se hacen los registros correspondientes a los aportes del FONPET (Reserva Financiera Actuarial), según Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	El Formato y la Informacion para el calculo actuarial son suministrados por e Ministerio de Hacienda y Credito Publico.	Realizar los registros correspondientes y en cuanto al cálculo actuarial, para lo que es necesario aclarar que el reconocimiento de los mismos se hace de acuerdo a lo estipulado en el Instructivo N° 011 de Diciembre 16 del año 2010, numeral 1.3.1. Donde se estipula los parámetros para su registro, el Formato recibido por parte del Ministerio de hacienda para el cálculo actuarial y según los valores a distribuir de acuerdo a lo ordenado por dicho Ministerio	Realizar los registros correspondientes al cálculo actuarial de acuerdo a Informacion Suministrada por el Ministerio de Hacienda	Registro de la información reflejada por parte del Ministerio de hacienda y Crédito Público	2015/06/30	2016/06/30	Unidad de Contabilidad	*Incorporación de los datos reflejados en la Pagina Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1	365
16	LA CUENTA PRESTAMOS CONCEDIDOS EN EL 2014 PRESENTA UN SALDO POR $536.398, QUE REPRESENTA EL 16% DEL TOTAL DE PRESTAMOS CONCEDIDOS POR VALOR DE $3.390.398; CONFORMADA POR CREDITOS FINANCIADOS CON SALDO DE $312.888, CARTERA PERIODO DE GRACIA POR VALOR DE $5471, BIENES EN PRESTAMO POR $16,655, SEGURO DE VIDA DEUDORES OOIR VALOR DE $999, CREDITOS CPC $186.742 CUYA ROTACION DE RECAUDO HA SIDO MUY LENTA , CREDITO FINANCIADOS OLA INVERNAL CON SALDO DE $13,533, COSTAS PROCESALES CON VALOR DE $110. POR LO ANTERIOR SE HACE NECESARIO QUE EL FONDO CREE ESTRATEGIAS SE SEGUIMIENTO JURIDICOS PARA QUE ETAS SEAN EFECTIVAS Y QUE ADEMAS LOS RESPALDOS SEAN GARANTIZADOS Y REALES.	FALTA QUE EL FONDO CREE ESTRATEGIAS DE SEGUIMIENTO JURIDICOS PARA QUE ESTAS SEAN EFECTIVAS Y QUE LOS RESPALDOS SEAN GARANTIZADOS Y REALES	REALIZAR SEGUIMIENTO A TRAVES DE LA OFICINA ASESORA JURIDICA SOLICITANDO LA INFORMACIÓN NECESARIAS DEL DESARROLLO Y AVANCES DE LAS ACTIVIDADES QUE ADELANTAN LOS ABOGADOS EXTERNOS EN EL PROCESO DE RECUPERACION DE CARTERA MOROSA DE LOS BENEFICIARIOS DE LOS CREDITOS DEL FORCAP , DE ESTA FORMA SE CUENTA CON LA INFORMACION ACTUALIZADA. PARA EL CASO ESPECIFICO MENCIONADO SE PROCEDERA A SOLICITAR A LA OFICINA ASESORA JURIDICA SE SIRVA INFORMAR EL ESTADO ACTUAL DEL PROCESO CORRESPONDIENTE DE LOS BIENES ENTREGADOS EN PRESTAMO AL SEÑOR JAIRO EDUARDO LEAL, EL CUAL A LA FECHA NO A DEVUELTO	EVITAR UN DETRIMENTO DEL PATRIMONIO PUBLICO DESARROLLANDO ACCIONES QUE FACILITEN LA RECUPERACION DE CARTERA MOROSA	FORTACER LOS ACTIVOS DEL FORCAP A TRAVES DE LA RECUPERACION DE ESTOS RECURSOS Y BIENES Y EVITAR UN DAÑO FISCAL A LOS RECURSO DEL ESTADO.	2015/06/04	2015/12/30	OFICINA JURIDICA ,ALMACEN MUNICIPAL, SECRETARIA GENERAL Y SECRETARIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL-ADMINISTRADOR FORCAP DECRETO 029 DE ENERO 20 DE 2010	OFICIOS, ACTOS ADMINISTRATIVOS	1	180
17	EN EL FORCAP LA CUENTA RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION CON VALOR DE $4.240.000 CONVENIOS MERQUEMOS JUNTOS No 787-09 CON SALDO DE $$154 MILLONES SE ENCUNTRA EN PROCESOS DED LIQUIDACION, CONVENIO MERQUEMOS JUNTOS No 009-10 CON SALDO DE $900.000 QUE IGUALMENTE SE ENCUENTRA EN PROCESO DE LIQUIDACION Y CONVENIO MERQUEMOS JUNTOS No 025-11 CON UN SALDO DE $800, CONVENIO FUNDESMAGA No DHS-151-09 CON UN SALDO DE $48.620, CONVENO COOMULTRASAN No 029-12 POR VALOR DE $1.000.000 SE ENCUENTRA VIGENTE A LA FECHA; POR TODO LO ANTERIOR SE HACE NECESARIO QUE EL FONDO CREE ESTRATEGIAS ENCAMINADAS A LA DEPURACION DE ESTA CUENTA	CARENCIA DE ESTRATEGIAS ENCAMINADAS A LA DEPURACION DE ESTA CUENTA	REVISAR LOS CONVENIOS Y DE ACUERDO A LA CLAUSULA DE COMPROMISOS, Y PLAZO DE EJECUCION, PROCEDER A ELABORAR LAS ACTAS DE TERMINACIÓN Y REALIZAR EL SEGUIMIENTO A LA DEVOLUCION DE LOS RECURSOS DE ESTOS CONVENIOS.	ELABORAR LAS ACTAS DE TERMINACIÓN DEL PLAZO, DEJANDO LAS CONSTANCIAS NECESARIAS DE ACUERDO A LOS COMPROMISOS Y ALCANCES DEL OBJETO CONTRACTUAL	REVISIÓN DE LOS CONVENIOS Y ELABORACIÓN DE ACTAS	2015/06/04	2015/12/30	SECRETARIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL-ADMINISTRADOR FORCAP DECRETO 029 DE ENERO 20 DE 2010	OFICIOS Y ACTAS	1	180
18	IGUALMENTE EN EL FORCAP , SE EVIDENCIO LA SUBCUENTA MAQUINARIA INDUSTRIAL LA CUAL PRESENTA UN SALDO QUE VIENE DE VIGENCIA ANTERIOR POR VALOR DE $104.437, MUERBLES Y ENSERES, CON SALDO DE $14.436, EQUIPO DE COMPUTACION CON SALDO DE $8.950. CON SALDO TAMBIEN DE VIGENCIAS ANTERIRORES. A LAS CUALES LA ENTIDAD DEBERA GESTIONAR LA REALIZACION DE UNA DEPURACION DE LA CUENTA QUE LE PERMITA PRESENTAR CIFRAS REALES DE INVENTARIO.	FALTA DE GESTION PARA LA REALIZACION DE LA DEPURACION DE LA CUENTA QUE PERMITA PRESENTAR CIFRAS REALES DEL INVENTARIO	SOLICITAR NUEVAMNETE AL ALMACEN MUNICIPAL EL ESTADO DE LOS BIENES EN CUESTION Y SOLICITAR LA BAJA DE LOS MISMOS. Y PROCEDER A DEPURAR LA CUENTA CON EL FIN DE CONTAR CON UN INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REAL	CONTAR CON UN INVENTARIO REAL DE BIENES MUEBLES CON EL FIN DE REFLEJAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS LA SITUACION REAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL FORCAP.	SOLICITAR A LA OFICINA ASESORA JURIDICA EL INFORME DE LA GESTION ADELANTADA EN REFERENCIA AL ESTADO JURIDICO DE ESTOS BIENES. LA OFICINA JURIDICA REMITIRA LOS CONCEPTOS NECESARIOS SOBRE EL ESTADO DE LOS BIENES. FORCAP CON LOS CONCEPTOS JURIDICOS EFECTUARA LA ACCIONES PERTINENTES CON EL FIN DE DEPURAR LAS CUENTAS	2015/06/04	2015/12/30	FORCAP OFICINA JURIDICA	OFICIOS, CONCEPTOS, REGISTROS CONTABLES Y BALANCE	1	180
19	Dentro del Pasivo encontramos las cuentas 24 Cuentas por Pagar por valor de $41.691.951 representando el 8% del total de los Pasivos, observando que aumentaron en un 100% con respecto al año inmediatamente anterior, de las cuales se evidenciaron obligaciones de vigencias anteriores sin depurar y cancelar.	Falta de Depuracion en las cuentas Contables	Realizar Auditoria para hacer Depuracion a las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar depuracion a las Cuentas.	Depurar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/12/31	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365

20	Igualmente se evidencio Otros Pasivos por valor de $311.801.069 representando el 58% del total de los Pasivos, dentro de esta cuenta se continúan hallado conceptos por retenciones, impuestos y estampillas, de la vigencia actual y de vigencias anteriores de los cuales algunos rubros no han sido efectivamente conciliados, identificados, clasificados, depurados y cancelados; por lo cual deberá tomar las medidas necesarias para depurar estas cuentas.	Falta de Depuracion en las cuentas Contables	Realizar Auditoria para hacer Depuracion a las Cuentas.	Formar un equipo de Contadores para Realizar Auditoria Contable y realizar depuracion a las Cuentas.	Depurar las Cuentas Contables	2015/06/01	2016/06/01	Unidad de Contabilidad	Informes de Avance Semestral	2	365

ELKIN DAVID BUENO ALTAHONA
Alcalde Municipal

ELVIA ROSA ALCOCER MIRANDA
Unidad de Contabilidad

RAFAEL JAVIER CANTILLO PEDROZO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

OCPM8-9/5