

**FORMATO No 1**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
 Informe presentado a la Contraloría Municipal de Armenia

Entidad: Municipio de Armenia  
 Representante Legal: JORGE FERNANDO OSPINA GOMEZ  
 NIT: 890000464-3  
 Período fiscal que cubre: 2019  
 Modalidad de Auditoría: MODALIDAD REGULAR FACTOR ESTADOS CONTABLES DEL COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO

Fecha de Suscripción: Junio 08 de 2020

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más 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 las Metas	Fecha Inicacion Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas	Área Responsable
1		Incorrectos de Presentación en Formato F1 Catálogo de Cuentas a la Contraloría Municipal de Armenia S/A Contraloría (Administrativo)	El Municipio de Armenia no aplicó procedimientos de Control Interno Contable que garanticen la presentación de información financiera requerida para la Intersidad de la información para el caso concreto así mismo aplicación del Artículo 17 de la Resolución 081 de 2019 emitida por la CMA y la Guía para rendición de cuentas del S/A Contraloría en la que se prescriba que los informes por cada partida contable corresponden a información de cada sujeto de control los decir estados financieros individualizados	Con la rendición de información transmitida en el Formato F1 Catálogo de Cuentas a S/A Contraloría se trasgredió lo dispuesto en la Resolución 081 de 2019 "Por medio de la cual se reglamentó el sistema de rendición de cuentas e informes de los sujetos y puntos de control de la Contraloría Municipal de Armenia y se incluyó a error material al registrar o procesar los datos a partir de las cifras preparadas en el Formato F1 Catálogo de Cuentas	Dar cumplimiento a la aplicabilidad de los formatos requeridos en el aplicativo S/A. Contraloría emitido por la Contraloría Municipal de Armenia solamente los estados financieros del municipio de Armenia	Garantizar que la información que reporte el Municipio de Armenia, correspondiente a sus estados financieros sin transacciones de diciembre de cada periodo	Verificar que el formato F1 "Catálogo de Cuentas" requerido por el Ente de Control se diligencie de acuerdo con la guía para la rendición de Cuentas	Informe Rendición de la Cuenta 2020		01/01/2021	30/09/2021	12.57	Departamento Administrativo de Hacienda (Contabilidad)
2	1801004	1.1.10.06.500.13 CUENTA GENERAL por valor de \$3.523.920.271 Cuenta Contable	Esta situación se presentó a causa de que se evidencian de que el sujeto de control no ha implementado procedimientos administrativos efectivos para registrar y registrar los estados financieros para esta partida, lo que demuestra fallas en los controles y por ende en la gestión administrativa y financiera de la entidad vigilada	Generación de información financiera alejada de las características y longitudes de relevancia y representación fehaciente en el Registro de Contabilidad Pública causando como efecto una clara inoperancia que va en contra de los principios orientados dentro de la contabilidad pública	Dar aplicabilidad al procedimiento establecido a través de banderías y depuración de las cuentas del Municipio de Armenia	Contar con un procedimiento que evidencie los avances de las conciliaciones bancarias de las cuentas del Municipio	Realizar seguimiento mensual de las cuentas bancarias conciliadas y por cancelar con el fin de determinar el avance de las mismas evidenciado a través de Actas de reunión	Actas de reunión sobre el seguimiento de las cuentas bancarias		9/06/2020	8/09/2021	52.00	Departamento Administrativo de Hacienda (Tesorería y Contabilidad)
3	1801004	Inoportuno en la Medición y Presentación de la cuenta 1.1.10.06.500.13 Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas de Ahorro y Corriente) por \$69.094.153.036	Esta situación se presentó a causa de que se evidencian de que el sujeto de control no ha implementado procedimientos administrativos efectivos para registrar y registrar los estados financieros para esta partida, lo que demuestra fallas en los controles y por ende en la gestión administrativa y financiera de la entidad vigilada	Generación de información financiera alejada de las características y longitudes de relevancia y representación fehaciente en el Registro de Contabilidad Pública causando como efecto una clara inoperancia que va en contra de los principios orientados dentro de la contabilidad pública	Dar aplicabilidad al procedimiento establecido a través de banderías y depuración de las cuentas del Municipio de Armenia	Contar con un procedimiento que evidencie los avances de las conciliaciones bancarias de las cuentas del Municipio	Realizar seguimiento mensual de las cuentas bancarias conciliadas y por cancelar con el fin de determinar el avance de las mismas evidenciado a través de Actas de reunión	Actas de reunión sobre el seguimiento de las cuentas bancarias		9/06/2020	8/09/2021	52.00	Departamento Administrativo de Hacienda (Tesorería y Contabilidad)

4	702100 Incidencias en la Medición y Presentación de los DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CP) por \$30.857.508.665 Código Contable 1386 (Administrativo)	Esta situación se presenta, a causa de que se evidencia que el sujeto de control no ha implementado procedimientos administrativos efectivos para depurar y registrar los saldos ciertos para esta partida, lo que demuestra fallas en los controles y por ende en la gestión administrativa y financiera de la entidad vigilada.	Generación de información financiera asignada de las características instrumentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública sustentado como estándar, con independencia que va en contra de los principios enmarcados dentro de la contabilidad pública.	Aplicar el instructivo de la Evaluación del deterioro para la teneduría de las Cuentas por Cobrar del Municipio	Determinar el valor del deterioro de la totalidad de las Cuentas por Cobrar del Municipio	Hacer seguimiento trimestral a los saldos de las cuentas por cobrar del Municipio, evidenciado mediante registros contables y actas de reunión sobre el avance de las cuentas por Cobrar entre las áreas de tesorería y contabilidad	Estados financieros y Actas de reunión sobre el avance del seguimiento de las Cuentas por Cobrar	4	30/05/2020	30/05/2021	52.00	Departamento Administrativo de Hacienda (Tesorería y Contabilidad)
5	1804001 Incidencias en la Medición y Presentación de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO por \$123.245.175.259 Código Contable 15 (Administrativo) X	Esta situación se presentó, a causa de que se evidencia de que el sujeto de control no ha implementado procedimientos administrativos efectivos para depurar y registrar los saldos ciertos para esta partida, lo que demuestra fallas en los controles y por ende en la gestión administrativa y financiera de la entidad vigilada.	Generación de información financiera asignada de las características instrumentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública sustentado como estándar, con independencia que va en contra de los principios enmarcados dentro de la contabilidad pública.	Establecer el procedimiento de conciliaciones de los rubros de propiedades planta y equipo entre el área de contabilidad y el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros	El Municipio de Armenia a través del Departamento Administrativo de Bienes y Suministros, tengan establecidos el valor real de los activos fijos	Realizar mesas de trabajo mensuales, para depurar y registrar los saldos ciertos de esta partida, entre contabilidad y el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros, evidenciado mediante Actas de Reunión de avance	Actas de Reunión de avance	12	09/05/2020	09/05/2021	52.00	Departamento Administrativo de Hacienda (Contabilidad) y Departamento Administrativo de Bienes y Suministros
6	1801001 Incidencias en la Medición y Presentación de las cuentas 29 OTROS PASIVOS, por valor de \$96.165.048, discriminados en \$87.245.048 AVANCES Y ANTICIPOS PASCIBIDOS y \$8.920.000 PASIVOS PENSIONALES respectivamente (Administrativo)	Esta situación se presenta, a causa de que se evidencia de que el sujeto de control no ha implementado procedimientos administrativos efectivos para depurar y registrar los saldos ciertos para esta partida, lo que demuestra fallas en los controles y por ende en la gestión administrativa y financiera de la entidad vigilada.	Generación de información financiera asignada de las características instrumentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública sustentado como estándar, con independencia que va en contra de los principios enmarcados dentro de la contabilidad pública.	Dar inicio al proceso de depuración de las partidas de la cuenta 29 Otros Pasivos	Relejar información relevante y fiel en cuanto a la cuenta 29 Otros Pasivos	Realizar seguimiento trimestral al orden del saldo de otros pasivos, con el fin de depurar la cuenta 29 Otros Pasivos, para reflejar saldos reales, evidenciado en los estados financieros mediante ajustes contables	Estados financieros de manera trimestral	1	09/05/2020	09/05/2021	52.00	Departamento Administrativo de Hacienda (Contabilidad)

JORGE FERNANDO OSPINA GOMEZ  
Alcalde (e)

*[Firma]*  
PO Responsable