

FORMATO No 1  
PLAN DE MEJORAMIENTO



Entidad: Municipio de Armenia

Representante Legal: James Padilla Garcia

NIT: 890.000.464-3

Periodos fiscales que cubre: Vigencia 2023

Tipo de Auditoria: AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION AL MUNICIPIO DE ARMENIA

Fecha de Suscripción: 27/06/2024

Numero consecutivo	Descripción hallazgo	Análisis de Causas	Relación de Acciones Correctivas a desarrollar	Responsable de cumplimiento	Meta Cuantificable	Fecha inicio	Fecha terminación	Indicador de cumplimiento
1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 1 SUBESTIMACION EN LA CUENTA 1110063090 RECURSO ORDINARIO \$1.361.962.702	Contablemente por parte del Municipio de Armenia no se está realizando la técnica contable adecuada en el proceso de depuración, reclasificación, y ajustes, a causa de eventos pasados asociados al proceso contable, específicamente en relación a los depósitos en instituciones financieras. Esto conlleva a que los Estados financieros, incluidas las notas explicativas no representen las transacciones y hechos reales la cual tiene la capacidad de incidir en la generación de información financiera que atienda características fundamentales de información financiera de relevancia y representación fiel.  Pagos realizados a través de transferencia bancaria por los contribuyentes del impuesto de Industria y comercio que no cumplieron con el deber formal de presentar la declaración de industria y Comercio en las oficinas de la tesorería Municipal, generando consignaciones por identificar.	Ajuste contable registrando el saldo negativo de la cuenta 1110063090 como consignación por identificar en el pasivo, previa presentación el ajuste por parte del equipo de conciliaciones bancarias	Tesorería	Ajuste realizado	1/07/2024	31/12/2024	Saldo de la cuenta 1110063090 en cero a 31 de diciembre de 2024
			Solicitud a diferentes entidades financieras el bloqueo de pagos a través de transferencias bancarias	Tesorería	Oficios enviados a todas las entidades financieras donde se recaudan impuestos	1/07/2024	31/12/2024	N° oficios enviados/N° de entidades financieras donde se recaudan impuestos *100
			Realizar los ajustes presentados por el área de contabilidad en el sistema de información financiero del Municipio de las partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2023	Secretaría de Hacienda (Tesorería y contabilidad)	100% de ajustes elaborados	1/06/2024	28/02/2025	100% Ajustes realizados
2	HALLAZGOS ADMINISTRATIVO No 2 INCERTIDUMBRE EN LA CUENTA 13849031 Predial \$ 1.308.358.360.27	Deficiencias en materia de control interno contable, dentro de las etapas del proceso contable, relacionadas con el reconocimiento e identificación, para la presentación en Estados Financieros, incertidumbre en la cifra evaluada, sin certeza de los elementos que la componen.	Certificar la cartera por renta y por vigencia de forma trimestral al área de contabilidad con su respectivo soporte	Secretaría de Hacienda (Tesorería)	4 certificaciones de cartera por parte de la tesorería	1/06/2024	31/12/2024	4 certificaciones entregadas
			Actualizar el valor de la cartera trimestralmente en relación a la certificación expedida por el área de tesorería con su respectivo soporte	Secretaría de Hacienda (Contabilidad)	4 ajustes correspondientes a lo certificado por el área de tesorería con su respectivo soporte	1/06/2024	31/12/2024	4 ajustes realizados
3	HALLAZGOS ADMINISTRATIVO No 3 SUBESTIMACION EN LAS CUENTAS 1385140010 Predial Unificado, 1385140020 Sobretasa Bomberil, 1385140210 Industria y Comercio, y 1385140710 Servicio de Alumbrado Publico \$917.750.745	El Manual de Políticas Contables, que aplica para la vigencia 2023, Código M-SH-PGF-001 versión 002 de fecha 10/06/2022, establece para el reconocimiento de la cartera de difícil cobro, la cartera en etapa de cobro coactivo, sin embargo las bases de datos reportan saldos de 2014 a 2022 y también otras vigencias anteriores, presumiendo que puede generar errores la falta de claridad en el cálculo e identificación del difícil cobro.  El Manual de Depuración de Cartera Código I-SH-PGF-020 versión 002 de fecha 26/05/2023, no tienen establecido dentro del marco conceptual, la cartera de difícil recaudo, en este último se menciona solo el tema de la Cartera de improbable recaudo	Certificar la cartera por renta y por vigencia de forma trimestral al área de contabilidad con su respectivo soporte	Secretaría de Hacienda (Tesorería)	4 certificaciones de cartera por parte de la tesorería	1/06/2024	31/12/2024	4 certificaciones entregadas
			Actualizar el valor de la cartera trimestralmente en relación a la certificación expedida por el área de tesorería con su respectivo soporte	Secretaría de Hacienda (Contabilidad)	4 ajustes correspondientes a lo certificado por el área de tesorería con su respectivo soporte	1/06/2024	31/12/2024	4 ajustes realizados

FORMATO No 1  
PLAN DE MEJORAMIENTO



Entidad: Municipio de Armenia  
 Representante Legal: James Padilla Garcia  
 NIT: 890.000.464-3  
 Periodos fiscales que cubre: Vigencia 2023  
 Tipo de Auditoria: AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN AL MUNICIPIO DE ARMENIA  
 Fecha de Suscripción: 27/06/2024

Numero consecutivo	Descripción hallazgo	Análisis de Causas	Relación de Acciones Correctivas a desarrollar	Responsable de cumplimiento	Meta Cuantificable	Fecha inicio	Fecha terminación	Indicador de cumplimiento
4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4 INCERTIDUMBRE DE LA CUENTA CONTABLE 1640 EDIFICACIONES \$22 703 474 786 49	Falla de efectividad en los controles por el Área de Contabilidad de la Secretaria de Hacienda, la cual, después de revisar los informes de actualización de inventario de Bienes Inmuebles respecto a la información de los saldos y validada con el Sistema de Información, no presenta observación y ajustes pertinentes al Departamento Administrativo de Bienes y Suministros.  Se efectuó la identificación de cada uno de los bienes inmuebles, sin embargo en el proceso de individualización se registro el valor con el costo historico, certificando con el valor historico desde Bienes y susmistros a contabilidad, lo que genero ajustes contables sobre valores globales	Efectuar cruce de informacion con las diferentes bases de datos y demas insumos que entregue la secretaria de hacienda que se tenian previo a la identificación de cada uno de los bienes, con el fin de incluir el valor que habia sido asignado a los bienes antes de realizar la individualizacion	Hacienda y Bienes y Sumi	cruces realizados	1-ago-24	31-jul-25	N° de bases de datos revisadas/ N° de bases de datos entregadas por contabilidad *100
			Solicitud de recursos para realizar avaluos a bienes inmuebles	Bienes y Suministros	Oficio con solicitud de presupuesto	1/08/2024	31/10/2024	un oficio enviado
			Realizar avaluos con fin de de determinar su valor, de acuerdo al presupuesto asignado de conformidad a la solicitud realizada en el punto anterior.	Bienes y Suministros	avaluos realizados	1-ene-25	31-dic-25	N° de avaluos realizados/ N° de avaluos contratados *100
			Certificación mensual al area contable sobre los valores actualizados	Bienes y Suministros	certificado mensual	1-ago-24	31-jul-25	12 certificados enviados a contabilidad
			Establecer procedimiento con el fin de conocer mensualmente las obras que estan en construccion o mejoras y las obras que han finalizado para la certificación mensual, sin que se haya recibido por bienes y suministros con el fin de llevar un control contable	Bienes y Suministros	un procedimiento documentado	1-ago-24	31-dic-24	un procedimiento documentado
			Registro mensual en la contabilidad de los valores certificados por parte de inmuebles	Hacienda	registros contables	1-ago-24	31-jul-25	Aplicación de ajustes contales solicitados
			Integración del Software PCT entre contabilidad y bienes inmuebles	Bienes y Suministros	Software Integrado	1-ene-25	31-dic-25	100% Software PCT integrado entre inmuebles y contabilidad

FORMATO No 1  
PLAN DE MEJORAMIENTO

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA**

FORNOS Y HALLAMOS  
EJECUCIÓN PROGRESAMOS

Entidad: Municipio de Armenia

Representante Legal: James Padilla Garcia

NIT: 890.000.464-3

Periodos fiscales que cubre: Vigencia 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN AL MUNICIPIO DE ARMENIA

Fecha de Suscripción: 27/06/2024

Numero consecutivo	Descripción hallazgo	Análisis de Causas	Relación de Acciones Correctivas a desarrollar	Responsable de cumplimiento	Meta Cuantificable	Fecha inicio	Fecha terminación	Indicador de cumplimiento
5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 5 SOBRESTIMACIÓN DE LA CUENTA 16401500 Casetas y Campamentos 5979 843 779.33	Falta de efectividad en los controles por el Área de Contabilidad de la Secretaria de Hacienda, la cual, después de revisar los informes de actualización de inventario de Bienes Inmuebles respecto a la información de los saldos y validada con el Sistema de Información, no presenta observación y ajustes pertinentes al Departamento Administrativo de Bienes y Suministros.  Se efectuo la identificación de cada uno de los bienes inmuebles, sin embargo en el proceso de individualización se registro el valor con el costo historico, certificando con el valor historico desde Bienes y suministros a contabilidad, lo que genero ajustes contables sobre valores globales	Efectuar cruce de información con las diferentes bases de datos y demas insumos que entregue la secretaria de hacienda que se tenian previo a la identificación de cada uno de los bienes, con el fin de incluir el valor que habia sido asignado a los bienes antes de realizar la individualización	Hacienda y Bienes y Sumi	cruces realizados	1-ago-24	31-jul-25	N° de bases de datos revisadas/ N° de bases de datos entregadas por contabilidad *100
			Solicitud de recursos para realizar avaluos a bienes inmuebles	Bienes y Suministros	Oficio con solicitud de presupuesto	1/08/2024	31/10/2024	un oficio enviado
			Realizar avaluos con fin de de determinar su valor, de acuerdo al presupuesto asignado de conformidad a la solicitud realizada en el punto anterior	Bienes y Suministros	avaluos realizados	1-ene-25	31-dic-25	N° de avaluos realizados/ N° de avaluos contratados *100
			Certificación mensual al area contable sobre los valores actualizados	Bienes y Suministros	certificado mensual	1-ago-24	31-jul-25	12 certificados enviados a contabilidad
			Establecer procedimiento con el fin de conocer mensualmente las obras que estan en construccion o mejoras y las obras que han finalizado para la certificación mensual, sin que se haya recibido por bienes y suministros con el fin de llevar un control contable	Bienes y Suministros	un procedimiento documentado	1-ago-24	31-dic-24	un procedimiento documentado
			Registro mensual en la contabilidad de los valores certificados por parte de inmuebles	Hacienda	registros contables	1-ago-24	31-jul-25	Aplicación de ajustes contales solicitados
			Integración del Software PCT entre contabilidad y bienes inmuebles	Bienes y Suministros	Software Integrado	1-ene-25	31-dic-25	100% Software PCT integrado entre inmuebles y contabilidad

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL