

PLAN DE MEJORAMIENTO: AUDITORÍA AL BALANCE VIGENCIA 2019 - PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

No.	Descripcion del Hallazgo	Accion de Mejoramiento a desarrollar	Area Encargada	Responsable del Cumplimiento	Ejecución		Indicador de Cumplimiento	Metas	Observaciones
					Fecha de Inicio	Fecha de Terminación			
1	Se evidencia en la cuenta corriente No.8569999889 que su saldo según Libro auxiliar de Bancos es \$367'121.679 mientras que su saldo según Balance general y según Notas a los Estados financieros es \$374'297.449 lo cual da lugar a una diferencia de \$7'175.770.	<p>Actualizar los procedimientos contable para generar las conciliaciones bancarias mes a mes para reportarlos valores reales en los libros auxiliares de banco y el extracto bancario y se vean reflejados en los estados financieros en los periodos de corte,</p> <p>realizadas las conciliaciones bancarias del mes se procedera al cierre, evitando realizar movimientos contables despues de haberse realizado este y haber generado estados financieros</p>	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	<p>Procedimiento de conciliaciones bancarias</p> <p>Conciliaciones bacarias</p>	Dar a conocer los valores razonables de las conciliaciones bancarias del año fiscal mes a mes los primeros 10 días del mes siguiente a conciliar.	
2	Respecto al formato 201902_h02_f5 Propiedad planta y equipo rendido por la Entidad, no evidencia valor por \$1'680.000 correspondiente al activo "Bienes de arte y cultura"	<p>Actualizar y valorizar el inventario de cada uno de los bienes de arte y cultura de la entidad y alimentar el mudulo de propiedad planta y equipo del Software contable con el fin de capturar la información contables veraz y confiable que nos permita el diligenciamiento de los formatos a rendir a la contraloria distrital</p> <p>Conciliar los formatos que se reportan a la Contraloria Distrital con los estados fiancieros y sus anexos del periodo antes de ser enviado a los entes de control.</p>	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	<p>Modulo de propiedad planta y equipos e inventarios habilitado</p> <p>Conciliación de formatos a rendir a entes de control</p>	Enviar información veras y confiable los entes fiscalizadores que requieran la información.	

3	Sobre el rubro "Equipo de Comunicación y computación" por un monto acumulado de \$261'051.090 no se evidencia desglose alguno de los bienes y valores que lo conforman, ni la ubicación de los mismos.	Actualizar y valorizar del inventario de la entidad, para reflejar los valores reales de los equipos de comunicación y computación y aplicar las respectivas depreciaciones establecidas en las normas contables.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	Inventario de Propiedad Planta y equipos	Con la actualización y valorización del inventario, la entidad tendrá los valores reales de los equipos de comunicación y computación y aplicará las respectivas depreciaciones establecidas en las normas contables.	
	Rubro "Otros activos" con saldo a 31 de Diciembre de 2019 de \$1.042'251.171, representando el 75,80% sobre el total del activo que es \$1.375'041.607, se incrementó en \$24'990.000 con respecto al saldo a 31 de Diciembre de 2018 cuyo valor es \$1. 017'261.171.	realizado el procedimiento anterior Alimentar modulo de Propiedad, Planta y Equipo e inventarios del software contable.					Modulo de propiedad planta y equipos e inventarios habilitado		
4	Respecto al formato 201902_h02_f5 Propiedad planta y equipo rendido por la Entidad, evidencia un valor de \$1.017.261,171 por concepto de " Activos Intangibles-Licencias y Software ", debiendo ser revelado un valor de \$1.042'251.171 .	Actualizar y valorizar el inventario de de los activos intangibles, licencias y Software de la entidad para reflejar en los estados financieros información Veraz.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	Conciliación contable	Garantizar la fiabilidad de la información contable para los usuarios internos, externos y entes de control.	
		Conciliar los formatos que se reportan a la Contraloría Distrital con los estados financieros y sus anexos del periodo antes de ser enviado a los entes de control.					Modulo de propiedad planta y equipos e inventarios habilitado		
5	El valor de la compra por la "Actualización del Software" por valor de \$25'000.000, según libros auxiliares fue registrado bajo el código No. 197508001 como amortización y no como Activos y por tanto en la relación indicada en el formato 201902_h02_f5 Propiedad planta y Equipo, el Valor acumulado de "Activos intangibles", por valor de \$1.017'261.171 no está actualizado con este valor de \$25'000.000 para que coincida con el valor de \$1.042'251.171, reflejado en el Estado de Situación Financiera."	parametrizar las cuentas contables en el Software para que cada adquisición de activo se contabilice con base al plan de cuenta contable, establecido en el sector público.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	Modulo de propiedad planta y equipos e inventarios habilitado	Garantizar la fiabilidad de la información contable para los usuarios internos, externos y entes de control.	
	Rubro "AMORTIZACION ACUMULADA" a 31 de Diciembre 2019 revela un saldo de -\$687'803.702 con un incremento de \$338'901.851 equivalente al 97,13%, pasando de \$348'901.851 en 2018 a \$687'803.702 en 2019.	Realizar las amortización de los intangibles, teniendo en cuenta los periodos de Licencia de los Software.					Amortización de intangibles		

6	La Entidad refleja en el "Estado de Situación Financiera", un valor de \$677'803.702 por este concepto, debiendo haberse reflejado un valor de \$687'803.702 valor último que se conforma con el saldo de \$348'901.851 que se arrastra desde el período 2018 sumada la amortización sobre licencias en el 2019 bajo código No.197507 por valor de \$53'900.000 y no \$107'800.000, más la amortización sobre Software en 2019 por valor de \$285'001.851 bajo el código No. 197508.	Actualizar el modulo de Propiedad, Planta y Equipos e inventarios del software contable y alimentar las compras y salidas en el modulo de inventarios.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador	01-06-2020	31-12-2020	Modulo de propiedad planta y equipos e inventarios habilitado	Tener los valores reales de los calculos realizados por concepto de depreciacion y amortizacion en los modulos del programa contable Transfor.	
	En cuanto a la "Propiedad Planta y Equipo", no se ha realizado actualización de inventarios y específicamente sobre el rubro " Equipo de Comunicación y computación " código 167002069 sobre el cual no se evidencia desglose alguno de los bienes y valores que lo conforman, ni la ubicación de los mismos y por tanto se genera incertidumbre	Actualizar, valoriza el inventario de la entidad y asignar los responsable de la custodia de estos activos.					Formato custodia de almacen	Que los valores calculados sean reflejados fielmente en los estados financieros de la entidad a corte del cierre fiscal.	
7	Se resalta que los gastos Totales por \$9.338'165.746, tomados del Libro Mayor y los Anexos de Balance, difieren de los gastos totales \$8.883'853.257 denunciados en el Estado de resultados emitidos por la Entidad a través del Representante legal, Director financiero y Contador, dando lugar a una diferencia de \$454'312.489 correspondientes a gastos por concepto de " PRIMA DE SERVICIOS " según Libro Mayor y anexos de Balance, dicha suma hace notoria	Revisar y ajustar las provisiones de las prestaciones sociales que el software contable en el modulo de nomina realiza, para que se causen los valores reales del gastos de las prestaciones sociales durante la vigencia fiscal y así determinar el estado de resultado del periodo.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador/Asesor Talento Humano	01-06-2020	31-12-2020	Ajuste de modulo de nomina del software contable	Reflejar la fiabilidad y realidad de la informacion contable En los Estados de Resultados y las Notas a los Estados Financieros	
8	Se evidencia error en el valor del gasto por concepto de Intereses sobre cesantías en que incurrió la Personería distrital de Cartagena durante la vigencia 2019 según el Estado de resultados y Notas a los Estados financieros fuera de tan sólo \$1'366.379,00 ya que en Diciembre 30 de 2019 se registró bajo el código 510703001, gastos por " Intereses Sobre cesantías " por la suma de \$38'061.651 y como contrapartida se registró este mismo valor en el correspondiente pasivo por " Intereses sobre cesantías " bajo el código 251103001.	Revisar y ajustar las provisiones de los intereses de cesantías que se causen mes a mes, teniendo en cuenta que el porcentaje establecido por ley es el 1 % del valor de la cesantia causada mensualmente, en el software contable.	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador/Asesor Talento Humano	01-06-2020	31-12-2020	Ajuste de modulo de nomina del software contable	Reflejar la fiabilidad y realidad de la informacion contable En los Estados de Resultados y las Notas a los Estados Financieros	
		Presentar una información real y veras del gasto de los interese de cesantias incurrido en el periodo de reporte de los estados de resultados y Notas a los Estados financieros					Revisión y ajuste de formulas de calculo		

9	<p>Se evidencia incongruencia en el valor del gasto en cuantía de \$136'632.945 por concepto de Cesantías acumuladas indicado por la Personería distrital de Cartagena en el código 510702001 según el "Estado de resultados" y "Notas a los Estados financieros" ya que en Diciembre 30 de 2019 se registró gastos por "Cesantías" la suma de \$314'475.842 en el código 510702001 y como contrapartida se registró este mismo valor en el correspondiente pasivo por concepto de "Cesantías" bajo el código contable "251102"</p>	<p>Revisar y ajustar las provisiones que el software contable en el modulo de nomina realiza mes a mes para determinar que los valores causados correspondan al valor del gastos real por el concepto de cesantias.</p>	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador/Asesor Talento Humano	01-06-2020	31-12-2020	Ajuste de modulo de nomina del software contable	Reflejar la fiabilidad y realidad de la informacion contable En los Estados de Resultados y las Notas a los Estados Financieros	
10	<p>Se evidencia la omisión en el "Estado de resultados" y en las "Notas a los Estados financieros" a 31 de Diciembre de 2019 de la suma de \$454'312.488, por concepto de "Prima de Servicios" cuyo valor fue registrado en los Libros auxiliares, Libro Mayor y Anexos de Balance bajo el código 510152001.</p>	<p>parametrizar las cuentas contables para que cada gastos sea causado según su codigo contable y se analice si la provision que se realiza mes a mes concuerda con el gastos real de la entidaad</p>	Dirección Administrativa y Financiera	Directora Administrativa/Asesor Externo - Contador/Asesor Talento Humano	01-06-2020	31-12-2020	Ajuste de modulo de nomina del software contable	Reflejar la fiabilidad y realidad de la informacion contable En los Estados de Resultados y las Notas a los Estados Financieros	
		<p>Presentar una información real y veras en los estados de Resultados y Notas a los Estados financieros.</p>					Revisión y ajuste de formulas de calculo		
							Conciliación de modulos contables		