

**Fecha:** diciembre 20 de 2023

**Ciudad:** Acacias – Meta

**Nombre de Auditoría / Seguimiento:** Auditoria Financiera corte junio 30 de 2023

**Vigencia de Auditoría / Seguimiento:** Vigencia 2023

## 2.1 Objetivo General

La auditoría tiene como finalidad evaluar la gestión al proceso de administración de Recursos Financieros, teniendo en cuenta la aplicación de políticas y practicas contables y elementos del control interno contable, con el propósito de garantizar la confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información financiera de la Alcaldía Municipal de Acacias Meta.

## 2.2 Objetivos específicos.

- Corroborar las afirmaciones a los estados financieros de acuerdo con las actividades descritas en el GFIN – PD – 10 V4.
- Realizar Seguimiento a los planes de mejoramiento.
- Efectuar revisión y análisis a las cuentas de
  - a) Caja
  - b) Efectivo y equivalentes al efectivo.
  - c) Cuentas por cobrar.
  - d) Beneficios a empleados.
  - e) Propiedades planta y equipos
- Verificar el Reconocimiento, la medición, la revelación y la presentación de las cifras en los estados financieros de acuerdo con las políticas adoptadas por la entidad y descritas en el manual de políticas contables GFIN – M – 01.
- Verificar la existencia de que todos los hechos económicos hayan existido y estén adecuadamente soportados en documentos internos o externos.
- Verificar que las operaciones cuenten con la debida autorización del funcionario competente.
- Verificar que los hechos económicos guarden una relación de causalidad con los documentos que lo soportan y su registro corresponda con el documento que le dio origen.

## Seguimiento Dependencias:

En el marco del desarrollo de la auditoria se realizó inspección en sitio, así como entrevistas a la secretaria Administrativa y Financiera, Tesorería, Departamento de Contabilidad, Rentas y la oficina de nómina.

Con fecha de apertura a la Auditoria financiera el día 17 de octubre de 2023.

Auditor Líder: Orlando Galeano López

## **2. Alcance de la auditoria.**

En la auditoría a los Estados Financieros al 30 de junio del 2023, las cuentas a auditar se determinaron de acuerdo con:

- Las cuantías representativas dentro de los Estados Financieros.
- Las variaciones importantes en las cuentas.
- El informe emitido por la Contraloría General de la República en la auditoría realizada a los Estados Financieros para la vigencia 2021, teniendo en cuenta los hallazgos relacionados con el procesó contable
- La presente auditoria tiene como finalidad evaluar la razonabilidad de las cifras registradas en los estados financieros con sujeción a las normas contables descritas en la resolución 533 de 2015 de la contaduría general de la nación aplicables a entidades de gobierno.

La auditoría referida en el presente informe tiene el siguiente alcance:

Verificar la razonabilidad de las cifras reportadas en los estados financieros; verificando que las mismas cuenten con características de "confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Público 46".

En el proceso de registro y revelación de información financiera, se evaluará la gestión adelantada de acuerdo al marco normativo sobre legalidad y gestión establecida en la carta política, las leyes y los acuerdos.

## **3. Limitantes**

No se presentaron limitaciones en el desarrollo de la auditoria, esta se efectuó mediante visita e inspección en las oficinas de la Secretaria Administrativa y financiera, seguidamente los requerimientos y la información aportada por el sujeto se hizo de manera virtual a través de los correos institucionales, por lo que no hubo afectación en la entrega de la información por parte de la entidad, así las cosas se obtuvieron y recaudaron las evidencias y soportes que fueron suficientes para emitir las Opiniones y Conceptos.

## **4. Criterios de la auditoria.**

Los criterios de la auditoría incluyen la norma de requisitos de sistema de gestión, la información documentada del sistema de gestión establecida por la organización para



cumplir los requisitos de la norma, otros requisitos aplicables que la organización suscriba y documentos de origen externo aplicables

DOCUMENTO		ALOJADO
Caracterización del proceso		<a href="https://drive.google.com/drive/folders/0Bw0-FMCRs_zcU1dCSGZzcjRXNlk?resourcekey=0-3IBKdQNu096QsLcLA2-hyg">https://drive.google.com/drive/folders/0Bw0-FMCRs_zcU1dCSGZzcjRXNlk?resourcekey=0-3IBKdQNu096QsLcLA2-hyg</a>
Proceso de gestión financiera	GFIN – PD – 05 V6	
Procedimiento Liquidación, Autorización Y Pago De Viáticos	GFIN – PD – 07 V6	
procedimiento elaboración y presentación de las notas a los estados financieros	GFIN – PD – 10 V4	
Procedimiento Ingresar Información Contable Al Sistema	GFIN – PD – 05 V6	
Manual de políticas Financieras	GFIN – M – 01	<a href="https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1_ElpMt_d3zlqHGkjRyGZVJB0KF8_xQWx">https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1_ElpMt_d3zlqHGkjRyGZVJB0KF8_xQWx</a>
Manual Para La Elaboración De Notas A Los Estados Financieros	GFIN-M-02	
Manual Elaboración De Los Estados Financieros	GFIN-M.03	
Resolución 1103	GEST-F-04	
Mapa de riesgo gestión fiscal	MAPA DE RIESGOS GFI	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1O0_2Jf1pbrmbmqho41VI02y64WqrMxil/edit#gid=1346251838">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1O0_2Jf1pbrmbmqho41VI02y64WqrMxil/edit#gid=1346251838</a>
Mapa de riesgo Gestión financiera	MAPA DE RIESGOS GFIN	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1vP5YyStcK8Y0IOv2vCaHudEsl6tEunt8/edit#gid=257965258">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1vP5YyStcK8Y0IOv2vCaHudEsl6tEunt8/edit#gid=257965258</a>
Mapa de riesgo Gestión Talento Humano.	MAPA DE RIESGOS GTHU	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1FDz4gOAlp7qSBF61vaY0xm6-nmJelH5/edit#gid=620610903">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1FDz4gOAlp7qSBF61vaY0xm6-nmJelH5/edit#gid=620610903</a>
Mapa de riesgo Gestión Documental.	MAPA DE RIESGOS GDOC	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/10csKpnaueg85i_H2oooEXacyETqUvXNC/edit#gid=1385520373">https://docs.google.com/spreadsheets/d/10csKpnaueg85i_H2oooEXacyETqUvXNC/edit#gid=1385520373</a>
Mapa de Riesgo Gestión Administrativa.	MAPA DE RIESGOS GADM	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1WAsvX0SK7Urxhj6Re21QUOg6hbLBhBZp/edit#gid=1386396500">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1WAsvX0SK7Urxhj6Re21QUOg6hbLBhBZp/edit#gid=1386396500</a>

## 5. Resultados de la Auditoria

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones Constitucionales y Legales, en cumplimiento al Programa de Auditorías/ Seguimientos 2023 y desarrollo de funcionamiento institucional de la Alcaldía Municipal de Acacias-Meta, se permite socializar el informe de auditoría de fecha 15-12-2023.

## 5.1 1 Efectivo y equivalentes al efectivo

### 5.1.1.1 Saldos en la caja.

Para la verificación de cuenta 1105 "Caja" subcuenta cajas menores, se consultaron los documentos anexos que existen como evidencia en los arqueos de caja menor que realizó la OCI durante la vigencia 2023 entre los que se encuentran la constitución del fondo según resolución No. 003 de 2023, y los procesos adoptados en cuanto al manejo de la caja menor (GADM – PD – 02 V5). Las pruebas realizadas fueron las siguientes:

- Cumplimiento de la norma en lo referente a la constitución de cajas menores.
- Validación de las resoluciones con referencia a la fecha y valor registrado en la Plataforma chip de la Contaduría General de la Nación.
- Constitución póliza global de manejo
- Verificación aritmética de saldos

La alcaldía municipal de Acacias Meta cuenta con una sola caja menor la cual se encuentra a cargo de la secretaria administrativa y financiera y de la cual funge como responsable tesorería.

Verificada la información alojada en el sistema sisman y confrontada con los valores reportados en los estados financieros a diciembre 31, se evidencia que se realizó el respectivo reintegro de los recursos a la fecha de cierre por lo tanto su saldo es cero (\$0), esta información es constatada con los soportes contables y con los valores reportados en la plataforma chip.



**Formulario:**  
CGN2015\_0  
01\_SALDOS  
\_Y\_MOVIMI  
ENTOS\_CO  
NVERGENCI  
A

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos )	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos )	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos )	SALDO FINAL(Pesos )	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos )	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos )
1	ACTIVOS	840407487687.18	126673005621.62	105307569502.71	661772923808.09	251944280302.88	409828643503.21
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	53037684244.04	35647697030.65	24284690751.01	70400630523.68	70395134523.68	5556000.00
1.1.05	CAJA	0.00	5800000.00	0.00	5800000.00	5800000.00	0.00
1.1.05.02	CAJA MENOR	0.00	5800000.00	0.00	5800000.00	5800000.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	58163305542.22	35641897030.65	24284690751.01	63520511821.86	63520511821.86	0.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	13990223195.10	13867067230.68	10275600763.41	17581689662.37	17581689662.37	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	44173082347.12	21774829799.97	14009089987.60	51938822159.49	51938822159.49	0.00
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	874378701.82	0.00	0.00	874378701.82	868822701.82	5556000.00
1.1.32.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	874378701.82	0.00	0.00	874378701.82	868822701.82	5556000.00

Información plataforma chip- saldos iniciales (finales 2022)

Durante la vigencia 2023, y mediante resolución 023 de 2023, se ajustan los valores del fondo fijo, y se incrementan a la suma de \$5.800.000.

Entidad: Acacias							
Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA							
Ámbito: ENTIDADES DE GOBIERNO							
Formulario: CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA							
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	717 953 499 854.06	122 292 856 512.92	111 780 690 933.47	706 451 133 274.61	332 116 751 561.65	394 334 381 712.96
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	92 358 425 963.00	27 245 065 350.18	29 367 515 446.70	94 470 875 059.52	90 231 419 567.48	5 556 000.00
1.1.05	CAJA	580 000.00	0.00	0.00	580 000.00	580 000.00	0.00
1.1.05.02	CAJA MENOR	580 000.00	0.00	0.00	580 000.00	580 000.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	914 733 589.62	267 361 708.18	29 367 515 446.70	836 779 396.14	836 779 396.14	0.00

Información Plataforma Chip- Saldos y movimientos.

Se verifica el seguimiento que realiza la oficina de control interno a los arqueos de caja menor, encontrando que a lo largo del periodo objeto de la presente auditoria, la oficina de Control interno ha venido realizando y documentando los respectivos seguimientos.

Se realiza arqueo de caja menor a noviembre 17 de 2023, en visita que es atendida por la señora AURA CECILIA CHACON CARDENAS, quien a la fecha es la responsable del

manejo de los recursos, encontrando que los valores se encuentran debidamente soportados así:

ACTA N° 11																																											
ORGANISMO, DEPENDENCIA, COMITÉ O CONSEJO																																											
Oficina de Control Interno.																																											
SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA- TESORERÍA- PROFESIONAL RESPONSABLE DE CAJA MENOR Y CONTROL INTERNO- APOYO FINANCIERA																																											
FECHA	17/11/2023	HORA INICIO	4:00 pm																																								
		HORA TERMINACIÓN	4:54 pm																																								
OBJETIVO DE LA REUNIÓN																																											
Efectuar seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente relacionada con las cajas menores, así como a los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la caja menor, con el fin de examinar los documentos de dichos gastos de la alcaldía municipal de Acacias.																																											
AGENDA																																											
Saludo- Asistencia- Arqueo- Conclusiones.																																											
DESARROLLO																																											
con la profesional designada para la caja menor Carolina Barrientos Correa; ejecutiva de la Secretaría administrativa y financiera. Se verificó a través del arqueo los rubros presupuestales y el gasto durante la vigencia del mes de octubre con el valor total de los gastos. De igual forma se verifican las deducciones practicadas y se procede a efectuar el cierre de arqueo.																																											
CONCLUSIONES																																											
Para la vigencia de esta se realiza el arqueo de caja por parte de control interno; a través del profesional de apoyo Orlando Galeano encontrando las siguientes novedades. Valor de constitución de la caja menor \$5.800.000 mediante resolución No.020 de enero 03 de 2023. Siendo las 4:10, se procede a realizar arqueo de la caja menor de la cual se concluye: Registra compras por concepto de materiales por valor de \$1.574.000 tal como soporta en el archivo anexo. Compra y/o pago de servicios por valor de \$355.000 Vales por valor de \$530.000. Arqueo dinero en efectivo un total de Tres millones doscientos cuarenta y un mil pesos mcte. \$3.241.000 discriminado de la siguiente manera:																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">TOTAL EFECTIVO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Billetes</td> <td>\$ 100.000,00</td> <td>3</td> <td>\$ 300.000,00</td> </tr> <tr> <td>Billetes</td> <td>\$ 20.000,00</td> <td>77</td> <td>\$ 1.540.000,00</td> </tr> <tr> <td>Billetes</td> <td>\$ 10.000,00</td> <td>84</td> <td>\$ 840.000,00</td> </tr> <tr> <td>Billetes</td> <td>\$ 5.000,00</td> <td>110</td> <td>\$ 550.000,00</td> </tr> <tr> <td>Billetes</td> <td>\$ 2.000,00</td> <td>4</td> <td>\$ 8.000,00</td> </tr> <tr> <td>Monedas</td> <td>\$ 1.000,00</td> <td>2</td> <td>\$ 2.000,00</td> </tr> <tr> <td>Monedas</td> <td>\$ 500,00</td> <td>1</td> <td>\$ 500,00</td> </tr> <tr> <td>Monedas</td> <td>\$ 200,00</td> <td>1</td> <td>\$ 200,00</td> </tr> <tr> <td>Monedas</td> <td>\$ 100,00</td> <td>3</td> <td>\$ 300,00</td> </tr> </tbody> </table>				TOTAL EFECTIVO				Billetes	\$ 100.000,00	3	\$ 300.000,00	Billetes	\$ 20.000,00	77	\$ 1.540.000,00	Billetes	\$ 10.000,00	84	\$ 840.000,00	Billetes	\$ 5.000,00	110	\$ 550.000,00	Billetes	\$ 2.000,00	4	\$ 8.000,00	Monedas	\$ 1.000,00	2	\$ 2.000,00	Monedas	\$ 500,00	1	\$ 500,00	Monedas	\$ 200,00	1	\$ 200,00	Monedas	\$ 100,00	3	\$ 300,00
TOTAL EFECTIVO																																											
Billetes	\$ 100.000,00	3	\$ 300.000,00																																								
Billetes	\$ 20.000,00	77	\$ 1.540.000,00																																								
Billetes	\$ 10.000,00	84	\$ 840.000,00																																								
Billetes	\$ 5.000,00	110	\$ 550.000,00																																								
Billetes	\$ 2.000,00	4	\$ 8.000,00																																								
Monedas	\$ 1.000,00	2	\$ 2.000,00																																								
Monedas	\$ 500,00	1	\$ 500,00																																								
Monedas	\$ 200,00	1	\$ 200,00																																								
Monedas	\$ 100,00	3	\$ 300,00																																								

TOTAL EFECTIVO		\$ 3.241.000,00
TOTAL SOPORTADO		
Facturas compras	\$ 1.574.000,00	
Facturas Servicios	\$ 355.000,00	
Vales	\$ 630.000,00	
Efectivo	\$ 3.241.000,00	
Total soportado	\$ 5.800.000,00	
Una vez realizado el arqueo se concluye que la caja se encuentra debidamente justificada; los vales corresponden a anticipos efectuados para compra de luminarias, arreglo de chapas, baterías y papelería.		
COMPROMISOS		
ACTIVIDAD	FECHA	RESPONSABLE
Arqueo de noviembre 17 de 2023	17/11/2023	Financiera.
Asistentes: (Relacionar el formato registro de asistencia indicando tema y fecha)		
Se Relaciona El Formato De Asistencia Donde Firman Los Participantes Con Sus Datos.		
Para constancia de lo anterior, se firma la presente acta bajo la responsabilidad expresa de los que intervienen en ella, de conformidad con las obligaciones y funciones desempeñadas por cada uno de los mismos		
Revisó	Aprobo	
ORLANDO GALEANO LOPEZ Profesional de apoyo Oficina de Control Interno. Proyectó: Orlando Galeano López revisó: Dora Patricia Moreno Reyes	AURA CECILIA CHACON CARDENAS Responsable Caja Menor	



#### 5.1.1.2 Depósitos en instituciones financieras.

Para la evaluación de las cuentas 1110 "Depósitos en Instituciones Financieras", se verificaron las conciliaciones bancarias del primer semestre del 2023, los auxiliares de las cuentas de bancos Plataforma Chip y extractos correspondientes. Las pruebas realizadas fueron las siguientes:

- Se cotejaron los saldos de las cuentas de bancos del periodo de junio 2023 contra las conciliaciones bancarias.
- Verificación Aritmética
- Se constató la oportunidad de la elaboración de las conciliaciones bancarias. Se evaluó el seguimiento a las partidas conciliatorias y la antigüedad de estas.

Muestra, se tomaron las conciliaciones bancarias de las cuentas maestras de mayor movimiento con corte a los meses de Enero, marzo y junio de 2023.

De acuerdo con la información arrojada por el sistema SYSMAN y los saldos según extractos, se procede a verificar las diferencias existentes y los ajustes detallados en las respectivas conciliaciones.

#### Observación preliminar No. 1

Realizada la auditoria a las cuentas bancarias de la entidad, el departamento de control interno determino que: de la muestra efectuada, la cuenta contable 1110060302 corriente perteneciente al banco De Occidente y referenciada con el No. 647000017 industria y comercio, reporta conciliación para el periodo objeto de revisión solo hasta el mes de enero de 2023, por lo que se advierte que existe un atraso significativo en este proceso.

#### Respuesta grupo de Contabilidad

El retraso se origina en razón a dificultades presentadas en el reporte que realiza el banco y el respectivo cruce de información que genera la plataforma SWIT – Impuestos, que es la herramienta mediante la cual se realiza inicialmente el cotejo de información con la información generada por el banco, para generar la interface a contabilidad.

#### Respuesta grupo de Tesorería.

El problema se genera en el cruce de información plataforma SWIT y archivos generados por el banco, se han realizado los respectivos requerimientos a la entidad, se está trabajando en ello, se espera antes de finalizar el año 2023, identificar los errores.

#### Conclusión Grupo de auditoria Oficina de Control Interno.

Tomando como base los soportes suministrados por el Grupo de Contabilidad y las acotaciones del Grupo de Tesorería, se retira el Observación Preliminar No. 1.

#### Observación No. 2.

Se evidencian diferencias registradas en libros no en extractos que vienen siendo reportadas en las conciliaciones, que por el tiempo en que se arrastran en las conciliaciones debieron ser objeto de depuración o presentadas al comité de saneamiento contable para sus respectivos ajustes.

Valores En libros no en Extractos			
Codigo contable	Cuenta Bancaria	Valor pte	Origen
1110050204	POPULAR S.G.P. PROPOSITO GENERAL 411040553	291816	Che pte 20 de dic de 2019
1110060901	BBVA IMP. PREDIAL 296000109-2	267647	Egreso 087 de febrero 04 de 2020 y notas por valor de 42384019 de diciembre de 2020
1110060902	BBVA 296013568 INDUSTRIA Y COMERCIO	170008	Egreso 10324 pendiente mes de marzo de 2020

#### Respuesta grupo de Tesorería.

Los valores reportados en la conciliación corresponden a diferencias generadas en el proceso de migración de información al sistema durante la vigencia 2020.

#### Conclusión Grupo de auditoria Oficina de Control Interno.

Tomando como base los soportes suministrados por el Grupo de tesorería y las justificaciones dadas, esta oficina entiende la justificación, sin embargo, recomienda, justificar al comité de sostenibilidad Contable cada una de las partidas pendientes por depurar para incluirlas en el saneamiento contable continuo que debe realizar la entidad como lo establece la ley 1819 de 2016 en su artículo 355 y la resolución 193 de 2016, Numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y sostenible.

#### Verificación avances planes de mejoramiento.

De acuerdo con los planes de mejoramiento relacionados por las vigencias 2021 y 2022, en donde se evidencia una cantidad de cuentas activas, que no registran movimiento, se solicita a tesorería reporte de la gestión adelantada, la cual es allegada a la oficina de control interno mediante oficio de fecha 29 de noviembre de 2023 en el cual se allegan las evidencias en los avances a los respectivos planes.

2



Acacias, noviembre 29 de 2023

*Abogado  
Andrés  
02/11/2023  
07:00am*

Doctora  
DORA PATRICIA MORENO  
Jefe de Control Interno  
Email: [controlinterno@acacias.gov.co](mailto:controlinterno@acacias.gov.co)  
Acadia Acacias.

**Asunto: Respuesta a solicitud evidencias, plan mejoramiento, auditoria y de gestión a la administración central de Acacias-Meta vigencia 2021, suscrito el 21 noviembre de 2022.**

Por medio de la presente nuevamente me permito allegar soportes de cumplimiento de actividades incluidas en el PLAN DE MEJORAMIENTO suscrito así:

**1. Observación administrativa No.1 cuentas bancarias inactivas**

En cumplimiento de la acción correctiva planteada y en concordancia con la descripción de las metas, se dispuso de verificar las cuentas que presentan saldos menores a VEINTE MIL PESOS (\$20.000,00), encontrándose que algunas de estas ya se encontraban inactivas, por lo que fue necesario efectuar un análisis detallado para continuar con el trámite.

Así las cosas, se procedió a la remisión de comunicaciones respectivas a las entidades financieras para su activación y poder realizar los traslados de fondos que reposaban, y de manera siguiente la cancelación y depuración las cuales relaciono a continuación **(Anexo folios desde 01 al 54 como evidencias)**

item	Entidad bancaria	No. cuenta	banco
1	CONGENTE	24600525	Esta cuenta es un aporte que hace el Municipio cuando apertura una cuenta, anexo concepto, emitido por congente, se ajusta valor en contabilidad.
2	DAVIVIENDA	388625154	Se depuro cuenta en febrero de 2023
3	DAVIVIENDA	388021206	Se depuro cuenta en febrero 2023
4	DAVIVIENDA	388501385	Se depuro cuenta en febrero 2023
5	DAVIVIENDA	388002612	Se depuro cuenta se corrige cuenta (388023061)
6	POPULAR	220411129448	Cuenta maestra no se puede depurar se maneja recursos SGP para pago de Dian mensual
7	POPULAR	110411021009	Se depuro cuenta 15-12-2022
8	POPULAR	220411113442	Se depuro la cuenta 20-11-2023
9	POPULAR	220411120355	Se depuro en diciembre 13 de 2012
10	POPULAR	110411021116	Se depuro el 30-12-2022
11	POPULAR	110411020803	Se depuro cuenta 20-12-2022
12	POPULAR	220411019862	Se depuro cuenta el 20-12-2023
13	POPULAR	220411720170	Se depuro cuenta 29-06-2023
14	POPULAR	220411120348	Se depuro cuenta 02-03-2023 02-03-2023
15	BOGOTA	108047762	Se trasladó recurso y se depuro cuenta 24-08-2023
----			
16	BOGOTA	108054792	Se trasladó recurso y se depuro la cuenta
17	BOGOTA	354154487	Se trasladó recurso y se depuro cuenta 22-12-2022
18	BOGOTA	354167017	Se trasladó recurso y se depuro cuenta 20-12-2022
19	BOGOTA	108153248	Se depuro cuenta estaba en cero
20	AGRARIO	4503702546	Se depuro cuenta 23-008-2023
21	AGRARIO	4530035740	Se trasladó 22-08-2023
22	AGRARIO	445033008092	Se depuro cuenta 28-08-2023
23	BANCOLOMBIA	89067476741	Se depuro cuenta 01-10-2021
24	BANCOLOMBIA	05704582726	Se depura cuenta
25	OCCIDENTE	647-001088	(Se corrige 647001080). Es una cuenta que se activó para el recaudo de régimen simple activa
26	BBVA	296053143	Se depuro cuenta 05-12-2022

Respecto de los avances al plan de mejoramiento suscritos por el periodo 2022 se acompaño oficio con fecha noviembre 29 del cual se extracta.

Extractando del anterior que de las 67 cuantas que se tenían inactivas, se cancelan un total de treinta y tres (33), dos (2) se encuentran embargadas y treinta y dos (32) a la fecha no se pueden cerrar debido a que tienen limitantes en razón a que tienen destinación específica, el área procede con la activación de estas.

Acacias, Noviembre 29 de 2023

Doctora  
**DORA PATRICIA MORENO**  
Jefe de Control interno  
Email: [controlinterno@acacias.gov.co](mailto:controlinterno@acacias.gov.co)  
Alcaldía

*[Handwritten signature]*  
Dora Patricia Moreno  
01/12/2023  
07:00 AM

Asunto: Solicitud Evidencia Plan Mejoramiento vigencia 2022

**Observación Administrativa No. 1**

En cuanto a las 67 cuentas inactivas, se revisó cuenta por cuenta y se analizó su procedencia donde muchas de esas cuentas tenían entre 5 y 25 años, y muchas de los saldos correspondían a rendimientos financieros, se enviaron oficios a los diferentes bancos para sus activación y se procedió hacer los respectivos Notas de traslados y cancelación de las cuentas.

En la vigencia del 2023 se logró activar las cuentas bancarias y depurar la cantidad (33 cuentas) las cuales se relacionan en el **cuadro 1**. (De las cuales anexo evidencias en cantidad de 144 folios), así se da cumplimiento a la observación administrativa. **folio 01 al folio 144**

**cuadro 2.** Estas dos cuentas se encuentran inactivas debido a que están embargadas por la entidad FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA, se tiene LA RESOLUCION No. RCC-42910 de noviembre 18 de 2021, por el cual se ordena la terminación y archivo de proceso de cobro coactivo, Se anexa Acta No. 02 suscrita de 17,18 y 22 de agosto de 2023, entre el Municipio Acacias, representada por la Dra Vanessa Melo-Apoyo Jurídica oficina Recurso Humano y Ferrocarriles Nacionales, con el compromiso de levantar las medidas cautelares en contra del Municipio.

Se instauró Acción de Tutela de fecha 28-11-2023 en contra de ferrocarriles Nacionales de Colombia, impetrada ante la jurisdicción ordinaria en busca de la protección de derechos fundamentales al debido proceso administrativo de esta entidad territorial para que procedan al desembargo. (Anexo evidencia en cantidad de 11 folios Va desde el folio 145 al folio 154).

**cuadro 3.** Los cuentas que estaban inactivas se mandaron activar, se indago cuenta por cuenta, en el momento no se pueden depurar debido a que tienen destinación específica corresponden a convenios, y contratos pendientes de definir, pero se seguirá el proceso de depuración en el momento que se determine el fondo o culmine el proyecto.

*[Handwritten signature]*



Cuadro 1

No.	CUENTA BANCARIA	TIPO CUENTA	ENTIDAD
1	445030027843	AHORROS	BANCO AGRARIO
2	045037002546	AHORROS	BANCO AGRARIO
3	045030035740	CORRIENTE	BANCO AGRARIO
4	388625354	AHORROS	DAVIVIENDA
5	388503385	AHORROS	DAVIVIENDA
6	388021206	CORRIENTE	DAVIVIENDA
7	388503427	AHORROS	DAVIVIENDA
8	097100697341	AHORROS	DAVIVIENDA
9	354166977	AHORROS	BANCO BOGOTA
10	354246472	AHORROS	BANCO BOGOTA
11	354180762	AHORROS	BANCO BOGOTA
12	354052302	AHORROS	BANCO BOGOTA
13	354143661	CORRIENTE	BANCO BOGOTA
14	354145195	CORRIENTE	BANCO BOGOTA
15	354166993	AHORROS	BANCO BOGOTA
16	354167793	AHORROS	BANCO BOGOTA
17	354167025	AHORROS	BANCO BOGOTA
18	354180960	AHORROS	BANCO BOGOTA
19	354221673	AHORROS	BANCO BOGOTA
20	700077878	CORRIENTE	BANCO OCCIDENTE
21	110411020431	CORRIENTE	BANCO POPULAR
22	110411020472	CORRIENTE	BANCO POPULAR
23	220411007057	AHORROS	BANCO POPULAR
24	220411102577	AHORROS	BANCO POPULAR
25	22041107956	AHORROS	BANCO POPULAR
26	11041121520	CORRIENTE	BANCO POPULAR
27	290101306201	AHORROS	BANCOMÉVA
28	0296086531	AHORROS	BBVA
29	0290053960	AHORROS	BBVA
30	89030779689	ACORRIENTE	BANCOLOMBIA
31	89067182031	AHORROS	BANCOLOMBIA
32	89031803561	AHORROS	BANCOLOMBIA
33	89030779575	CORRIENTE	BANCOLOMBIA

Cuadro 2

No.	CUENTA BANCARIA	TIPO CUENTA	ENTIDAD	Nota
1	7192001348	Ahorros	Colpatria	Se instauró Acción de Tutele de fecha 28-11-2023 en contra de ferrocarriles Nacionales de Colombia, impetrada ante la jurisdicción ordinaria en busca de la protección de derechos fundamentales al debido proceso administrativo de esta entidad territorial para que procedan al desembargo.

Calle 13 No. 13-04. Barrio Juan Mellao. Código Postal: 507001 PBX: 3203509652. Línea de Atención al Usuario: 01 8000112966 Correo Electrónico: [controlinterno@acacias.gov.co](mailto:controlinterno@acacias.gov.co) Página Web: [www.acacias.gov.co](http://www.acacias.gov.co) Twitter: @AlcaldiaAcacias Facebook: Alcaldía de Acacias Instagram: @alcaldiaacacias

No.	CUENTA BANCARIA	TIPO CUENTA	ENTIDAD	Nota
2	7192001343	Ahorros	Colpatria	Se instauró Acción de Tutele de fecha 28-11-2023 en contra de ferrocarriles Nacionales de Colombia, impetrada ante la jurisdicción ordinaria en busca de la protección de derechos fundamentales al debido proceso administrativo de esta entidad territorial para que procedan al desembargo.

Cuadro 3.

No.	CUENTA BANCARIA	CODIGO CONTABLE	DESTINACIÓN CUENTA	ENTIDAD
1	445033003678	1110060407	Ingresos corrientes libre Destinación específica Atención Microempresarios	BANCO AGRARIO
2	445033003686	1110060408	Ingresos corrientes libre Destinación específica Financiación proyectos agrícolas	BANCO AGRARIO
3	45033002299	1110060406	Ingresos corrientes libre Destinación específica Depósitos judiciales	BANCO AGRARIO
4	24102490240	1110060610	Ingresos corrientes Destinación específica Adquisición áreas de importancia estratégica F.C.	BANCO CAJA SOCIAL
5	24102491910	1110060611	Ingresos corrientes libre Destinación específica Gestión del riesgo de desastres F.C.	BANCO CAJA SOCIAL A
6	354129058	1110060131	Otros Recursos en salud de inversión	BANCO BOGOTÁ
7	354249164	1110060139	Cofinanciación Nacional Convenio Transporte Escolar No. 10/2016	BANCO BOGOTÁ
8	354180720	1110060116	Cofinanciación-Convenio Humucpi está en demanda	BANCO BOGOTÁ
9	354206399	1110060125	Municipio Acacias-convenio DHS 4029131 Ecopetrol	BANCO BOGOTÁ
10	354246456	1110060136	Mpio Acacias Convenio 111/2011 Recursos El palmar y Trébol	BANCO BOGOTÁ
11	354246464	1110060135	Municipio Acacias- Resolución 584/2011 Contr 274/2012	BANCO BOGOTÁ
12	354114290	1110060128	Convenio 299/2016 REFORESTACION 90 HECTAREAS Floobogotá	BANCO BOGOTÁ
13	354246449	1110060134	Municipio Acacias-Convenio 193 EMVIVA	BANCO BOGOTÁ
14	354167009	1110060113	Municipio Adecuación Pavimentación Independencia	BANCO BOGOTÁ
15	354256729	1110060119	Convenio 778-07 Mejoramiento vía Dinamarca	BANCO BOGOTÁ
16	354263006	1110060144	Municipio Acacias Contrato Interventoría 263/2015	BANCO BOGOTÁ
17	354187544	1110060120	Municipio Acacias-Recursos cofinanciación	BANCO BOGOTÁ
18	647001460	1110060316	Municipio Acacias-Zonas cesión tipo B DEL	BANCO OCCIDENTE
19	647000058	1110060306	SGP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	BANCO OCCIDENTE
20	647000961	1110060312	Fondo Reserva y Garantía deuda	BANCO OCCIDENTE
21	700077886	1110060306	Recursos balance Retiro fonspet regalías 2014	BANCO OCCIDENTE
22	647000256	1110060305	Desahorro fonspet-reserva pensional Regalías nuevas	BANCO OCCIDENTE
23	411020258	1110060206	Municipio Acacias-Fondo Maquinaria	BANCO POPULAR
24	220411121171	1110060223	SGP -Asignación especial-Programa Alimenta escolar	BANCO POPULAR
25	220411102270	1110060207	MPIO Mejoramiento vía vereda el centro	BANCO POPULAR
26	220411105034	1110060211	Municipio Acacias-SGP CALIDAD EDUCACION	BANCO POPULAR
27	220411018765	1110060208	Municipio CONVENIO MINISTERIO DE CULTURA	BANCO POPULAR
28	220411018200	1110060204	Municipio Acacias CONVENIO DRI 037/05	BANCO POPULAR
29	220411113289	1110060214	Municipio Acacias-Convenio Ecopetrol 149/09	BANCO POPULAR
30	89240865048	1110060504	Municipio Acacias-Regalías SGR	BANCOLOMBIA
31	89067204370	1110060505	Municipio Acacias-credito vivienda gobernación meta	BANCOLOMBIA
32	89037852517	1110060504	Municipio Acacias-convenio 1357-07 gobernación meta	BANCOLOMBIA

## Recomendaciones.

La oficina de control interno sugiere continuar con el proceso de cancelación de las 32 cuantas, que tal como se referencia cuentan con limitantes en el proceso de cancelación.

### 5.1.1.2.1. Oportunidad de las Conciliaciones

El saldo en la información financiera a corte del 30 de junio concuerda con las conciliaciones bancarias las cuales se realizan de manera mensual, en promedio a los 30 días hábiles después de la fecha de cierre de cada mes y no presentan partidas conciliatorias con antigüedad significativa.

Teniendo en cuenta la política contable, se registran las partidas de acuerdo con su naturaleza (ingreso, pasivo, activo).



#### 5.1.1.2.2. Efectivo de Uso Restringido

A 30 de junio de 2023, el saldo en la cuenta 1132 “Efectivo de Uso Restringido” presentó un valor de \$879.066.701 que corresponde a recursos recibidos en administración en desarrollo de convenios o cualquier otro tipo de relación contractual o legal, y de los cuales existe una restricción para el pago de obligaciones distintas para los cuales fueron constituidos.

#### 5.1.2 Cuentas Por Cobrar

Las pruebas realizadas para auditar la cuenta contable 13 “Cuentas por Cobrar” fueron las siguientes:

- Análisis financiero de la cuenta de deudores específicamente la cuenta impuestos y retenciones en la fuente cuenta contable (1305), con el fin de identificar y valorar su materialidad y determinar las partidas a auditar.
- Solicitud de soportes al Grupo Contabilidad y área funcional oficina de rentas como fuente para su registro en las subcuentas evaluadas.
- Practica de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

La cuenta deudores con corte a junio 30 de 2023, presento saldo por valor de \$192.973.724.155,69 que corresponde al 26.87% del total del activo de la Alcaldía municipal de acacias, las mismas se descompone en 5 grupos y su participación se detalla así:

PARTICIPACIÓN DE LOS RUBROS DE CONFORMAN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS								
Código	Nombre	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		NUEVO SALDO		PARTICIPACION
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
13	CUENTAS POR COBRAR	148.630.104.280,35	0,00	70.941.543.219,03	26.597.923.343,69	192.973.724.155,69	0,00	100%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	16.133.959.965,65	0,00	13.094.328.757,50	13.028.773.912,50	16.199.514.810,65	0,00	8%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	1.693.045.416,00	1.845.628.364,00	47.417.052,00	0,00	0%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	120.783.822.870,56	0,00	50.828.116.694,63	11.723.173.067,19	159.688.766.498,00	0,00	83%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.578.711.037,16	0,00	5.126.052.350,90	348.000,00	20.704.415.388,06	0,00	11%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	3.866.389.593,02	0,00	0,00	0,00	3.866.389.593,02	2%

Fuente: Información extractada del sistema sysman

En el proceso de auditoria de las cuentas por cobrar se coteja la política adoptada por la entidad en lo que respecta al criterio que la misma tiene para el reconocimiento en los estados financieros y lo descrito en las revelaciones a los estados financieros a fin de establecer el cumplimiento de la política, de esta manera determinar junto con la información reportada por la oficina de impuestos la procedencia del reconocimiento, medición inicial, medición posterior, revelación y presentación de las cifras dentro de los estados financieros.

La política de cuentas por cobrar se describe en el manual de políticas contables, descrito en el numeral 2.5 Política de cuentas por cobrar, respecto del mismo cabe resaltar dentro de la política de reconocimiento:

Impuestos por cobrar: Representa el valor de los **derechos a favor de la entidad.**

En este sentido, se entiende que la entidad reconoce e incorpora un impuesto a los estados financieros en el momento en que nace el derecho a cobrarlo,

1001-42-6

## **2.5. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

### **2.5.1. Objetivo**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios para el reconocimiento, medición y revelaciones de las cuentas por cobrar, de acuerdo con el Marco Normativo para entidades de gobierno. Así pues, se entiende que son derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

### **2.5.2. Reconocimiento**

El Municipio de Acacias reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por concepto de:

**Impuestos por cobrar:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, que se originan por hechos generadores que generan impuestos y que no generan una contraprestación. Por concepto de impuesto predial, industria y comercio y alumbrado público, entre otros.

En tal sentido se observa y una vez hecho el cotejo de la información no se encontraron hallazgos, la información es cotejada con el sistema Swift y con el sistema syman,

Como recomendación frente a el manejo contable de esta cuenta se sugiere ampliar la revelación a las cuentas que componen el rubro cuentas por cobrar.



## 6. Conclusiones


### Conclusión Grupo de auditoria Oficina de Control Interno.

- A. Tomando como base los soportes suministrados por el Grupo de tesorería y las justificaciones dadas, esta oficina entiende la justificación, sin embargo, recomienda, justificar al comité de sostenibilidad Contable cada una de las partidas pendientes por depurar para incluirlas en el saneamiento contable continuo que debe realizar la entidad como lo establece la ley 1819 de 2016 en su artículo 355 y la resolución 193 de 2016, Numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y sostenible.
- B. Tomando como base los soportes suministrados por el Grupo de tesorería y las justificaciones dadas, esta oficina entiende la justificación, sin embargo, recomienda, justificar al comité de sostenibilidad Contable cada una de las partidas pendientes por depurar para incluirlas en el saneamiento contable continuo que debe realizar la entidad como lo establece la ley 1819 de 2016 en su artículo 355 y la resolución 193 de 2016, Numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y sostenible

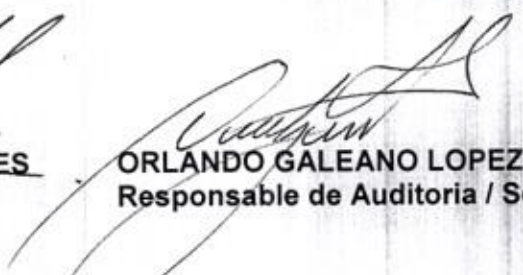
## 7.Recomendaciones

- a) Se recomienda continuar con dar celeridad al proceso de conciliación contable a la cuenta contable 1110060302 corriente perteneciente al banco De Occidente y referenciada con el No. 647000017 industria y comercio, se advierte que existe un atraso significativo en este proceso.
- b) Se recomienda presentar ante el comité de sostenibilidad contable recomienda, justificar al comité de sostenibilidad Contable cada una de las partidas pendientes por depurar para incluirlas en el saneamiento contable continuo que debe realizar la entidad como lo establece la ley 1819 de 2016 en su artículo 355 y la resolución 193 de 2016, Numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y sostenible
- c) La oficina de control interno sugiere continuar con el proceso de cancelación de las 32 cuantas, que tal como se referencia cuentan con limitantes en el proceso de cancelación.

- d) Como recomendación frente a las revelaciones de las cuentas contables se sugiere ampliar la revelación a las cuentas que la componen de tal suerte que la lectura de la cuenta contable permita el lector de los estados financieros conocer las edades de cada una de las cuentas que la componen.




**DORA PATRICIA MORENO REYES**  
Jefe de Oficina Control Interno



**ORLANDO GALEANO LOPEZ**  
Responsable de Auditoria / Seguimiento



**CAMILO VEGA VASQUEZ**  
Responsable de Auditoria / Seguimiento



**ANGIE ROCIO BARRETO RINCON**  
Responsable de Auditoria / Seguimiento