

Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

Entidad: GOBERNACION DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES , PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA .
 Representante Legal: RONALD HOUSNI JALLER
 NIT- 89240038-2

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA ESPECIAL FINANCIERA
 Fecha de suscripción 22/05/2018

Numero consecutivo del hallazgo	Descripción hallazgo	Causa	Efecto	Acción correctiva	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas (días, semanas o meses)	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Funcionario Responsable
1	La cuenta 16 propiedad planta y equipo refleja una cifra por valor de \$235.128.424.mil de los cuales en las subcuentas de Terrenos, construcciones en cursos, y edificaciones a la fecha 31 de diciembre del 2017 la entidad no realizo el saneamiento contable (los avalúos pertinentes y la identificación plena de sus propiedades) presentado una incertidumbre en las cifras reflejadas en su balance, incumpliendo las instrucciones impartidas por la CGN, en cuanto al saneamiento contable, en su art: 355 de la ley 1519 de 2016.	Presunta inobservancia de lo dispuesto por la normatividad vigente, relacionado con el saneamiento contable	Desconocimiento del valor real de la propiedad planta y equipo	Garantizar el cumplimiento de las instrucciones impartidas por la CGN sobre el saneamiento contable, de conformidad con el artículo 355 de la Ley 1519 de 2016,	Realizar el saneamiento contable efectuando la identificación cierta de las propiedades del Ente Territorial con los avalúos pertinentes y seguidamente los ajustes correspondientes.	Meses	22-may-18	31-dic-18	Adry Reeves-Contadora Departamental, Marlon Mitchell Secretario de Hacienda
2	Los Bienes En Uso en el reporte del inventario de almacén se observa que esta por menor valor de lo reposado en contabilidad en cuanto a estas subcuentas, existiendo una diferencia por valor de \$ 8.151.344 mil presentándose una sobrestimación en la cuenta de propiedad planta y equipo de los estados financieros de la entidad. lo anterior contraviene las Normas técnicas relativas a los activos – propiedad planta y equipo, en su manual de procedimientos para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad planta y equipo, Capítulo II, Libro II, y el régimen de contabilidad pública-catálogo general de cuentas. capítulo 2-1	No hay unificación contable de los bienes, entre el área de almacén y contabilidad.	Desconocimiento real del inventario de los bienes en uso y se pueden presentar detrimentos al estado.	Garantizar el cumplimiento de las instrucciones impartidas por la CGN sobre el saneamiento contable, de conformidad con el artículo 355 de la Ley 1519 de 2016,	Ajustar el inventario de bienes en uso reportado en el inventario de almacén conforme a la realidad financiera de la subcuenta, Capítulo II, Libro II, Catalogo General de Cuentas, Capítulo 2-1	Meses	22-may-18	31-dic-18	Adry Reeves- Contadora Departamental, Marlon Mitchell, Secretario de Hacienda.

3	En sus pasivos corrientes, las cuentas por pagar en su retención en la fuente e impuesto de timbre (2436), presenta una subestimación en sus estados contables por valor \$290.913 mil, con lo reportado por tesorería de los valores retenidos y cancelado en su formulario 490. Esto en controversia con las normas técnicas relativas a los pasivos, en su manual de procedimientos para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con sus pasivos, Capítulo II, Libro II, y el régimen de contabilidad pública-catálogo general de cuentas. capítulo 2-2	No existe unificación contable entre el área de tesorería y contabilidad en cuanto a los recaudos realizados por retención.	No existe unificación contable entre el área de tesorería y contabilidad en cuanto a los recaudos realizados por retención.	Garantizar el cumplimiento del Catálogo General de Cuentas en el Libro II, Capítulo II, en la dinámica de la cuenta 2436 de los Pasivos.	Ajustar las cuentas por pagar de retención en la fuente e impuesto de timbre (cuenta 2436-pasivos corrientes), conforme Manual de Procedimientos con respecto de los pasivos en el Capítulo II, Libro II, Catalogo General de Cuentas Capítulo 2-2.	Meses	22-may-18	30-jun-18	Adry Reeves-Contadora Departamental, Marlon Mitchell Secretario de Hacienda
---	--	---	---	--	---	-------	-----------	-----------	---

Firma Representante legal


