

- PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA -

NOMBRE GERENTE SECCIONAL BUCARAMANGA.

NOMBRE DEL CONTRALOR : VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES

FECHA DE SUSCRIPCIÓN: JUNIO 25 de 2024

MODALIDAD DE AUDITORÍA: ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN A CESANTIAS RETROACTIVAS DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2023

No. HALLAZGO	OBSERVACION FORMULADA AGR	ACCIÓN CORRECTIVA A DESARROLLAR	AREA Y RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCION	METAS CUANTIFICABLES	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	ESTADO DE AVANCE
1	Hallazgo administrativo nro. 01, Por indebida clasificación de la cuenta de los beneficios a los empleados de largo plazo	La Contraloría Municipal de Bucaramanga solicitará concepto a la Contaduría General de la Nación para la clasificación de la cuenta de los beneficios a los empleados beneficiarios de las cesantías retroactivas que son giradas de manera mensual a la Caja de Previsión social Municipal de Bucaramanga.	Secretaria General / Grupo de recursos financieros y gestión del talento humano	Junio 26 de 2024 al 25 de Diciembre de 2024	Registrar las cesantías retroactivas en la cuenta contable que indique la respuesta del concepto de la Contaduría General de la Nación.	Registro contable de las cesantías retroactivas pagados a la Caja de Previsión Social Municipal / Registro en la cuenta contable indicada por la Contaduría General de la Nación en el concepto emitido	El estado de avance se encuentra en un 50% teniendo en cuenta que la entidad, recibió el concepto 2024110003059 emitido por el coordinador (E) del GIT grupo de Investigación y Normas de la Contaduría General de la Nación. Por lo cual las áreas contable y tesorería dan aplicación a este y cumplimiento a la Resolución 285 de Septiembre 2023 emanada por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifican las



								<p>Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativa para Entidades de Gobierno</p> <p>Se realizó mediante la nota de contabilidad NC-24-00024 el registro para la reclasificación de la cuenta contable 25110201 Cesantías de los valores registrados y girados a la Caja de Previsión Social Municipal según el Comprobante General CG-24-00024 un valor de (\$4.553.857) correspondiente al mes Enero 2024 , y el CG-24-00036 un valor de (\$6.921.922) correspondiente al mes Febrero 2024, y el CG-24-00074 un valor de (\$3.283.383) correspondiente al mes Marzo 2024 , y el CG-00075 un valor de (\$4.174.009)</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--



							<p>correspondiente al mes Abril 2024, a la cuenta contable 25120401 Cesantías (Retroactivas) para un valor total de (\$18.933.171) y Por lo tanto se adjuntan los archivos soportes pdf mencionados de la causación contable.</p> <p>Se realizó mediante la nota de contabilidad NC-24-00025 el registro para la reclasificación de la cuenta 25110201 Cesantías de los valores pagados de Enero a Mayo 2024 a la Caja de Previsión Social Municipal así: Comprobante de Egreso CE-24-00058 por un valor de (\$4.553.857) corresponde al mes de Enero 2024. El CE-24-00059 por un valor de (\$6.921.922) del mes de Febrero 2024. El CE-24-00120 por un valor de</p>
--	--	--	--	--	--	--	--



								<p>(\$3.283.383) del mes de Marzo 2024, y el CE-00121 por un valor de (\$4.174.009) del mes Abril del 2024; para un valor total de (\$18.933.171), a la cuenta contable 19020201 Recursos entregados en administración a entidades distintas de las Cesantías (Retroactivas) del plan de activos para los beneficios a los Empleados a Largo Plazo, conforme con lo establecido en la descripción del catálogo General de cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno Actualizado según Resolución 285 del 2023 de la Contaduría General de la Nación</p> <p>Igualmente se adjunta soporte del registro de contabilización de las cesantías retroactivas</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

							<p>según el Comprobante General CG-24-00081 correspondiente al mes Mayo 2024, el CG-24-00098 mes Junio 2024, el CG-24-00129 mes Julio 2024, y el CG-24-00145 mes Agosto 2024.</p> <p>Por lo tanto se adjuntan los archivos soportes pdf mencionados de la causación contable.</p>
2	<p>Hallazgo administrativo nro. 02, <i>Por no revelar los beneficios de los empleados a largo plazo en las notas a los estados financieros.</i></p>	<p>Según el concepto de la Contaduría General de la Nación, realizar la preparación y elaboración de la nota en los estados financieros para la revelación de las cesantías retroactivas de los beneficios a los empleados</p>	<p>Secretaria General / Grupo de recursos financieros y gestión del talento humano</p>	<p>Junio 26 de 2024 al 25 de Diciembre de 2024</p>	<p>Revelación en la nota contable de los empleados de cesantías retroactivas de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, según el concepto de la Contaduría General de la Nación</p>	<p>Reflejar en las notas a los estados financieros la provisión realizada de las cesantías retroactivas en la cuenta que indique el concepto de la CGN</p>	<p>El avance se encuentra en un 50% teniendo en cuenta que en las notas a los estados financieros del segundo trimestre a corte 30 Junio del 2024 de la entidad, en el numeral 3.3 Correcciones contables, (página 08) se menciona que se realizó la reclasificación del valor registrado en la cuenta contable 251102 de las Cesantías del mes</p>



								Enero a Mayo 2024 de los afiliados a la Caja de Previsión Social Municipal a la cuenta contable 251204 Cesantías retroactivas de los Beneficios a los Empleados a Largo Plazo en aplicación a la Resolución 285 del 2023 de la Contaduría General de la Nación de Marco Normativo para entidades de Gobierno. En la plantilla de la Nota 22 Beneficios a los Empleados y Plan de Activos se evidencia el valor del proceso realizado de la causación contable respectiva en 2024 (Página 40).
--	--	--	--	--	--	--	--	---

VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora Municipal de Bucaramanga