

 CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANA"		MACROPROCESO MISIONAL PROCESO: CONTROL FISCAL MCRO SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA							MPM 01-01-13								
									FECHA	VERSION							
									30/04/2013	2							
PLAN DE MEJORAMIENTO																	
CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER																	
CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAIENTO																	
Nombre de la entidad:						EMPOPAMPLONA SA ESP											
Nombre del representante legal:						JUAN SEBASTIAN SUAREZ JAUREGUI											
Producto de:						Informe Auditoria de Cumplimiento Vigencia 2024											
Periodo revisado:						2024											
Año en que se realizó la revisión:						2025											
Periodo que cubre:						2025											
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO											Diligenciado solo por el Auditor						
N.º hallazgo	Descripción del hallazgo	Acción correctiva	Responsable(s)	Tiempo de ejecución	Responsable	Fecha implementación	Observaciones	Cumplimiento	Efectividad	Observación							
	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: registra saldo por valor de \$853.002.925.02, de los cuales, existe saldo en cuentas corrientes por valor de \$12.094.080.37, y el saldo de las cuentas de ahorro por valor de \$840.908.844.65. Se realizó la verificación de las conciliaciones bancarias, y se detectaron las siguientes observaciones: - Banco de Bogotá cuenta corriente con código contable 111005.01, saldo libro de contabilidad 854.151, saldo extracto bancario 8.496.659, diferencia entre saldos extractos y contabilidad 7.642.508 con detalle diferencia " NOTAS DEBITO SIN REGISTRAR \$2.835.887.77, NOTAS CREDITO SIN REGISTRAR \$21.151.596.22, CONSIGNACIONES SIN REGISTRAR \$10.673.200" - Bnaco Agrario Ahorros con código contable 111006.1, saldo libro de contabilidad 143.906.889, saldo extracto bancario -, diferencia entre saldos extractos y contabilidad -143.906.889 con detalle diferencia "NOTAS CREDITO NO REGISTRADAS \$606.309.55, NOTAS CREDITO NO REGISTRADAS \$368.900, NOTAS DEBITO POR EMBARGOS NO REGISTRADOS \$143.932.638" - BBVA ahorros con código contable 111006.16, saldo libro de contabilidad 22.591.487, saldo extracto bancario 12.430.389, diferencia entre saldos extractos y contabilidad -10.161.098 con detalle diferencia "CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS \$19.769.394.55, NOTAS CREDITO NO REGISTRADAS POR \$1.290.100,NOTAS DEBITO NO REGISTRADAS \$747.789.12." Total 46,425,478	Realizar el registro contable de todas las notas crédito, notas débito, consignaciones y embargos identificados en las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas involucradas. Ajustar los saldos contables para que correspondan fielmente a la información reflejada en los extractos bancarios de las entidades financieras. Levantar un informe detallado que incluya soporte documental de cada ajuste realizado.Implementar un mecanismo de doble revisión donde el control interno valide y firme cada conciliación bancaria realizada.	Tesorero - control interno	360	TESORERO	15/12/2025											
	Se observa que La cuenta 270100 Litigios y demandas no ha sido actualizada teniendo en cuenta que en fecha 24 de marzo de 2023, se falló en contra de Empopamplona la demanda interpuesta por al Señora Maritza García García, en el cual se le reconocen salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y el reintegro a un cargo de igual o superior categoría. Se tiene conocimiento que el valor de las pretensiones oscila aproximadamente a los \$1.040.000.000.	Actualización contable: Se efectuó la actualización integral de la cuenta 270100 – Litigios y Demandas, registrando el pago total realizado en 2024 y depurando cualquier saldo que pudiera generar dudas sobre obligaciones pendientes. Cierre definitivo del litigio: Con la cancelación total de la condena judicial y la ausencia de valores pendientes, se procedió a finalizar completamente la obligación y dejar evidencia documental del cumplimiento del fallo. Documentación y soportes: Se archivaron los comprobantes de pago, certificaciones y documentos asociados, asegurando su disponibilidad para efectos de auditoría y control fiscal. Mejoras al control interno: Se estableció un procedimiento de verificación y actualización periódica de las cuentas relacionadas con litigios, garantizando el registro oportuno de fallos y obligaciones judiciales. Conclusión: La situación identificada fue corregida en su totalidad, dado que la entidad efectuó el pago completo de la condena durante la vigencia 2024, por lo cual no existe saldo pendiente ni obligación económica vigente respecto a la señora Maritza García García.	CONTABILIDAD - JURIDICA-TESORERO	360	CONTABILIDAD - JURIDICA-TESORERO	31/12/2024											
	La cuenta 2901 de avances y anticipos recibidos por valor de \$1.903.560.435,16, se observa que estos saldos vienen desde la vigencia 2021, según las revelaciones en las notas a los estados financieros se expresa que "...En el caso de los avances y anticipos recibidos cabe mencionar que este saldo corresponde a las subvenciones por contratos de obras provenientes de vigencias anteriores que no han sido reclasificadas al activo los cuales se van a llevar al comité de saneamiento contable para poderlos reclasificar al activo donde el área de obras emitirá un concepto técnico para realizar la respectiva depreciación de estas obras y el impacto en la propiedad planta y equipo de la empresa. ..."	Revisión integral de los saldos de la cuenta 2901, identificando contrato por contrato el origen, destino, avance y estado actual de cada subvención u obra financiada. Programación y presentación formal ante el Comité de Saneamiento Contable de los saldos correspondientes, para su análisis y aprobación del proceso de reclasificación contable. El área de Obras deberá emitir un concepto técnico que certifique la existencia, estado, vida útil y condiciones de las obras desarrolladas, permitiendo efectuar la reclasificación al activo en la subcuenta correspondiente de Propiedad, Planta y Equipo. Una vez reclasificados los valores, el área contable procederá al reconocimiento de la depreciación acumulada, conforme a las normas vigentes del Régimen de Contabilidad Pública. Actualización de las notas a los estados financieros para reflejar el ajuste realizado, su impacto en la información contable y las mejoras implementadas. Implementación de controles periódicos en el proceso de revisión de saldos de vigencias anteriores, garantizando la sostenibilidad contable y el cumplimiento de los principios de reconocimiento, medición y revelación.	CONTABILIDAD -JEFE DE OBRAS	360	CONTABILIDAD - JEFE DE OBRAS	15/12/2025											
	La cuenta 291090 Otros ingresos recibidos por anticipado-Inversión CMI alcantarillado por valor de \$496.220.169, al revisar este saldo se observa que viene desde la vigencia 2021, sin que haya sido depurado a la fecha, saldo que muy posiblemente debe ser sometido a proceso de sostenibilidad contable, la entidad no aplica las políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. No se ha aplicado el proceso de sostenibilidad contable a algunas cuentas que conforman el estado de situación financiera de la entidad.	Depurar y analizar la totalidad de los saldos registrados en la cuenta 291090, realizando la identificación del origen, naturaleza y vigencia de las consignaciones sin identificar y del valor correspondiente a la inversión CMI Alcantarillado. Aplicar el proceso de sostenibilidad contable, conforme al Régimen de Contabilidad Pública, priorizando aquellas cuentas que presentan permanencia injustificada en el tiempo y que afectan la razonabilidad del estado de situación financiera. Realizar los ajustes contables necesarios, tales como reclasificaciones, depuraciones, cancelaciones o reconocimientos, según el análisis técnico-financiero que se derive de cada saldo revisado. Actualizar y aplicar estrictamente las políticas contables institucionales, garantizando que los hechos económicos cumplan con los criterios de reconocimiento y medición establecidos por la normativa vigente. Elaborar las actas y reportes de los comités de sostenibilidad contable, dejando evidencia del análisis, decisiones adoptadas y soportes documentales de los ajustes realizados. Implementar controles periódicos de revisión y conciliación de las cuentas de ingresos recibidos por anticipado, evitando la acumulación de saldos sin depuración en próximas vigencias. Con esta acción correctiva, la entidad busca garantizar la transparencia, uniformidad y razonabilidad de la información financiera, así como el debido cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y las políticas internas de gestión contable.	CONTABILIDAD-GERENCIA	360	15/12/2025												

**PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO**

MPM 01-01-13

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

EMPOPAMPLONA SA ESP

JUAN SEBASTIAN SUAREZ JAUREGUI

Informe Auditoria de Cumplimiento Vigencia 2024

2024

2025
2026

2025

Diligenciado solo por el Auditor

JUAN SEBASTIÁN SUAREZ JAUREGUI Gerente General	ZARITH YOSVEIDY LEAL MIRANDA Jefe Control Interno
---	--

ZARITH YOSVEIDY LEAL MIRANDA
Jefe Control Interno