

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGENCIA 2019

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL
ATLÁNTICO**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental del Atlántico: **CARLOS FANDIÑO VAZQUEZ**

Responsable : **JAVIER BOLAÑOS**

Representante legal de la Entidad : **PEDRO ASSAD FAYAD CHARRY**

Equipo de Auditoria : **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Memorando N° 03
Enero 2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

Contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
o 1.1 Control Financiero.	5
o 1.2 Opinión sobre los Estados Contables.	5
o 1.3 Relación de observaciones.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	6
o 2.1 CONTROL FINANCIERO.....	6
2.2 Estados Contables.....	6
2.4 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y Estado de situación financiera.....	10
3. RESOLUCION 357 DEL 2008 Y RESOLUCION 193 DEL 2016 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	15
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	17
5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DEL 2016.	19
6. Depuración contable durante el 2019 sobre la información financiera contaduría general de la nación.....	19
7. CONCLUSIONES.	20
8. CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	20

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor:

PEDRO ASSAD FAYAD CHARRY

Entidad Edusuerte

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros de la Entidad Edusuerte a través de la evaluación al examen del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoria, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoria prescritos por la Contraloría General de la República, y la Guía de las contralorías territoriales compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

- **1.1 Control Financiero.**
- **1.2 Opinión sobre los Estados Contables.**

Dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado de la entidad Edusuerte, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

- **1.3 Relación de observaciones**

Como producto de este informe de auditoría no se generó hallazgos de auditoría de carácter administrativo.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VÁSQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Milena Del V.

Revisó: Javier Bolaño

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

2.
3. **RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

○ **2.1 CONTROL FINANCIERO**

2.2 Estados Contables



EMPRESA DEPARTAMENTAL DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			
Estado de situación financiera			
Comparativo a 31 de Diciembre de 2019			
(Cifras en pesos expresadas en miles de pesos Colombianos)			
		31-dic-19	31-dic-18
Activo	<u>Nota</u>		
Activo Corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.024	146.618
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	401.080	1.105.467
Otros activos no financieros corrientes		270	
Total activo Corrientes		402.374	1.252.085
Activo No Corriente:			
Propiedades, planta y equipo	5	17.890	21.929
Activos por impuestos diferidos			
Total activo no Corrientes		17.890	21.929
Total de activos	\$	420.264	1.274.014
Pasivo y Capital Contable	<u>Nota</u>		
Pasivo Corrientes:			
Cuentas corrientes comerciales por pagar	6	107.312	967.781
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	7	28.380	59.002
Pasivos por beneficios a los empleados	8	5.302	17.470
Pasivos Estimados	9	90.021	46.424
Total pasivo Corrientes		231.016	1.090.677
Pasivo No Corrientes:			
Pasivos financieros			
Otros pasivos no financieros		39.646	6.377
Total Pasivos no Corrientes		39.646	6.377
Total Pasivo:		270.661	1.097.054
Capital emitido			
Reservas			
Ganancia o pérdidas del Ejercicio	10	2.643	78.311
Ganancias o pérdidas acumuladas	10	146.960	98.649
Total Patrimonio		149.603	176.960
Total Pasivo + Patrimonio		420.264	1.274.014

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

2.3 Explicación De Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 420.263.805

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1	ACTIVOS	420.263.805	1.274.013.521	-853.749.716	-203%	disminucion
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.024.254	146.617.841	-145.593.587	-14215%	disminucion
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.024.254	146.617.841	-145.593.587	-14215%	disminucion
1,3	CUENTAS POR COBRAR	401.079.641	1.105.467.049	-704.387.408	-176%	disminucion
1,3,16	VENTA DE BIENES	111.374.835	111.374.835	0	100%	Aumento
1,3,84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	289.704.806	1.105.467.049	-815.762.243	-282%	disminucion
1,6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	17.889.587	21.928.631	-4.039.044	-23%	disminucion
1,6,55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.008.403	1.008.403	0	0%	disminucion
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10.536.500	10.536.500	0	0%	disminucion
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.422.772	14.422.772	0	0%	disminucion
1,6,85	DEP ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.078.088	-4.039.044	-4.039.044	50%	Aumento
1,9	OTROS ACTIVOS	270.323	0	270.323	100%	Aumento
19,7	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB	270.323	0	270.323	100%	Aumento

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Entidad Edusuerte, en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2018 unos activos totales por valor de \$ 1.274.013.521 mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 420.263.805 presentando disminución de \$ -853.749.716 con un porcentaje de disminución del -203% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de efectivo disminución por valor de \$145.593.587 cuentas por cobrar disminución por valor de \$ 815.762.24

Pasivos: \$ 270.661.300

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	270.661.300	1.097.053.536	-826.392.236	-305%	disminucion
2,4	CUENTAS POR PAGAR	180.640.162	1.049.879.478	-869.239.316	-481%	disminucion
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	107.311.987	967.785.100	-860.473.113	-802%	disminucion
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	4.621.029	3.000	4.618.029	100%	Aumento

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	27.907.286	55.850.633	-27.943.347	-100%	disminución
2,4,45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	472.776	3.151.377	-2.678.601	-567%	disminución
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40.327.084	23.089.368	17.237.716	43%	Aumento
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	90.021.138	47.174.058	42.847.080		disminución
2,5,11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	90.021.138	47.174.058	42.847.080	48%	Aumento



En la vigencia 2018 los pasivos arrojan un saldo por de \$ 1.097.053.536 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 270.661.300 presentando disminución de \$ - 826.392.236 con un porcentaje de disminución del -305% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente a la disminución de las cuentas por pagar y a la disminución de las provisiones de prestaciones sociales.

Patrimonio: \$ 149.602.505

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	149.602.505	176.959.985	-27.357.480	-18%	disminución
3,2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	149.602.505	176.959.985	-27.357.480	-18%	disminución
3,2,25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	146.959.985	98.649.409	48.310.576	33%	Aumento
3,2,30	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.642.520	78.310.576	-75.668.056	-2863%	disminución

El Patrimonio presenta un saldo para la vigencia 2018 por valor de \$ 176.959.985 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 149.602.505 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ -27.357.480, lo que genera disminución en esta partida en un porcentaje de -18%.

Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A Diciembre 31 Del 2019

Ingresos

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
4	INGRESOS	989.433.760	1.818.116.222	-828.682.462	-84%	disminución
4,1	INGRESOS FISCALES	689.054.924	661.517.893	27.537.031	4%	Aumento
4,1,10	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	689.054.924	661.517.893	27.537.031	4%	Aumento
4,2	VENTA DE BIENES	125.351.000	1.016.857.200	-891.506.200	-711%	disminución

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

4,2,10	BIENES COMERCIALIZADOS	125.351.000	1.016.857.200	-891.506.200	-711%	disminución
4,3	VENTA DE SERVICIOS	173.162.119	138.234.804	34.927.315	20%	Aumento
4,3,40	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	173.162.119	138.234.804	34.927.315	20%	Aumento
4,8	OTROS INGRESOS	1.865.717	1.506.325	359.392	19%	Aumento
4,8,02	FINANCIEROS	1.865.717	1.505.362	360.355	19%	Aumento



Las cuentas del Estado de situación financiera, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Ingresos Operacionales:

En términos generales, los ingresos de Edusuerte, son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por la venta de rollos bond y rollos bond térmicos y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Para la vigencia fiscal, el Estado de Estado de situación financiera de la Entidad Edusuerte, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Entidad Edusuerte durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 1.818.116.222 mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 989.433.760 con una diferencia de \$ -828.682.462, generando disminución en un -84% con relación al año anterior.

Análisis: Con una disminución en las ventas de servicios en para el año 2019 de 34.927.315, una disminución en la venta de bienes comercializados -\$ 891.506.200,

Gastos Operacionales:

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
5	GASTOS	867.733.760	830.876.222	36.857.538	4%	Aumento
5,1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	857.281.331	733.948.587	123.332.744	14%	Aumento
5,1,01	SUELDOS Y SALARIOS	168.728.900	138.589.863	30.139.037	18%	Aumento
5,1,03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	50.539.080	42.482.757	8.056.323	16%	Aumento
5,1,04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	7.864.600	8.239.300	-374.700	-5%	disminución
5,1,07	PRESTACIONES SOCIALES	62.930.333	60.583.235	2.347.098	4%	Aumento
5,1,08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	545.786.663	455.691.699	90.094.964	17%	Aumento
5,1,11	GENERALES	11.839.348	22.715.391	-10.876.043	-92%	disminución
5,1,20	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.592.407	5.646.342	3.946.065	41%	Aumento
5,3	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.039.044	17.019.086	-12.980.042	-321%	disminución
5,3,60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.039.044	4.039.044	0	0%	disminución
5,3,66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		12.980.042	-12.980.042		!
5,8	OTROS GASTOS	3.770.865	1.597.973	2.172.892	58%	Aumento
5,8,02	COMISIONES	3.770.865	1.541.861	2.229.004	59%	Aumento
5,8,04	FINANCIEROS		55.500	-55.500		
5,8,90	GASTOS DIVERSOS		612	-612		
5,9	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	2.642.520	78.310.576	-75.668.056	-2863%	disminución
5,9,05	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	2.642.520	78.310.576	-75.668.056	-2863%	disminución
6	COSTOS DE VENTAS	121.700.000	987.240.000	-865.540.000	-711%	disminucion
6,2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	121.700.000	987.240.000	-865.540.000	-711%	disminucion
6,2,10	BIENES COMERCIALIZADOS	121.700.000	987.240.000	-865.540.000	-711%	disminucion

Análisis: Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 830.876.222 para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 867.733.760, con una diferencia de \$ 36.857.538, la cual está representa un 4% de Aumento con relación al año anterior.

Se observa principalmente en la diferencia en la cuenta de gastos de administración gastos de personal.

2.4 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y Estado de situación financiera.

Efectivo y equivalentes al afectivo

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan en cuentas por cobrar recuperables en un periodo máximo de 6 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2019 fue de \$ 1.024.254

EDUSUERTE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	%	Aum/Dism
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.024.254	146.617.841	-145.593.587	-14215%	disminución
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.024.254	146.617.841	-145.593.587		disminución

El saldo de la cuenta de caja en la entidad para la vigencia 2018 se presenta por un valor de \$ 146.617.841 y en la vigencia 2019 por \$ 1.024.254 con una diferencia de \$ -145.593.587, este saldo se presenta como razonable, debido a que la información se encuentra debidamente soportada, sin perjuicio de la legalidad de las transacciones. |

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2019 \$ 1.024.254

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, de la muestra seleccionada las cuentas bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, y los soportes con los que se justifican los retiros, reflejando el saldo las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, y estados financieros presentados por la entidad el cual se encuentra clasificado.

El saldo de la cuenta de bancos en la entidad en esta vigencia se presenta por un valor de \$ 1.024.254 y en la vigencia anterior por \$ 146.617.841 con una diferencia de \$ -145.593.587.

A continuación se presenta el saldo de la cuenta Bancaria activa así:

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

Tipo de cuenta	No. De cuenta	Estado	Saldo a 31 diciembre
AHORRO	0302000716	ACTIVA	\$ 1.016.450.96
AHORRO	0302004015	ACTIVA	\$ 18.673

Se presentaron las conciliaciones bancarias por los periodos de enero a diciembre del año 2019, de las cuentas que posee la entidad.

De la anterior información se observa que: en la cuenta presento todas sus conciliaciones durante la vigencia 2019 la cual fue revelada en sus estados financieros. El saldo del efectivo se presenta como razonable.

Cuentas por cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2019 \$ 401.079.641

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados por la venta de rollos bond y rollos bond térmicos, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1,3	CUENTAS POR COBRAR	401.079.641	1.105.467.049	-704.387.408	-176%	disminucion
1,3,16	VENTA DE BIENES	111.374.835		111.374.835	100%	Aumento
1,3,84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	289.704.806	1.105.467.049	-815.762.243	-282%	disminucion

Relación discriminada de las cuentas por cobrar 2019

EDUSUERTE			
Detalle		31/12/2019	31/12/2018
Red de Servicios de Occidente		236.080.000	987.222.000
Súper Servicios de Nariño		0	118.245.000
Gobernación del Atlántico		165.000.000	0
TOTAL		401.080.000	1.105.467.000

Este rubro presento un saldo de vigencia actual a diciembre 31 de 2018 por valor de \$ 1.105.467.0000 para la vigencia 2019 fue de \$ 401.080.000 con una diferencia por valor de \$ 704.387.408. Se observa

FECHA	No DOCUMENTO	DEUDOR	CONCEPTO	VALOR
30/12/2019	NC9-00039	GOBERNACION DEL ATLANTICO	REGISTRO ESTAMPILLAS DICIEMBRE 2019	165.000.000

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

30/12/2019	NC9-00039	RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE	CADUCOS- EXPLOTACION - VENTA ROLLOS	236.079.641
VALOR CUENTAS POR COBRAR				401.079.641

NIT: 890103037-4

Las Cuentas por cobrar contienen aquellos valores causados pendientes del recaudo al cierre del ejercicio y otros conceptos a cargo de terceros.



Propiedad Planta Y Equipo: Saldo a dic 31 del 2019 \$ 17.889.587

Según la política contable de Edusuerte, Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir.

EDUSUERTE ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1,6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	17.889.587	21.928.631	-4.039.044	-22,58%	disminucion
1,6,55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.008.403	1.008.403	0	0,00%	disminucion
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10.536.500	10.536.500	0	0,00%	disminucion
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.422.772	14.422.772	0	0,00%	disminucion
1,6,85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PRO P. Y EQUIPO (CR)	-8.078.088	-4.039.044	-4.039.044	50,00%	Aumento

Cifra en miles de pesos colombianos

Detalle	Costo	Depreciación	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2019
Muebles, enseres y equipo de oficina	10.537	1.054	2.108	9.483
Maquinaria y Equipo	1.008	100	200	908
Equipos de Comp y comunicación	14.423	2.885	5.770	11.538
TOTALES	25.968	4.039	8.078	17.890

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2018 se presenta por un valor de \$ 21.928.631 y en la vigencia 2019 por \$ 17.889.587 con una diferencia de \$ -4.039.044 con un porcentaje de disminución del -22,58% este saldo se presenta como razonable. Esta cuenta no presento modificaciones.

Pasivos

Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2019 \$ 270.661.300

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia



Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.



EDUSUERTE

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	270.661.300	1.097.053.536	-826.392.236	-305%	disminución
2,4	CUENTAS POR PAGAR	180.640.162	1.049.879.478	-869.239.316	-481%	disminución
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	107.311.987	967.785.100	-860.473.113	-802%	disminución
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	4.621.029	3.000	4.618.029	100%	Aumento
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	27.907.286	55.850.633	-27.943.347	-100%	disminución
2,4,45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	472.776	3.151.377	-2.678.601	-567%	disminución
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40.327.084	23.089.368	17.237.716	43%	Aumento
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	90.021.138	47.174.058	42.847.080		disminución
2,5,11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	90.021.138	47.174.058	42.847.080	48%	Aumento

Para la vigencia 2018 se presenta por un valor de \$ 1.097.053.536 en la vigencia 2019 por \$ 270.661.300 con una diferencia de \$ 826.392.236 con un porcentaje del -305%, este saldo se presenta como razonable.

Las cuentas por pagar de 2.019 corresponden más que todo a compras de bienes y servicios

RELACION DE CUENTAS POR PAGAR				
FECHA	No DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR ADEUDADO	VIGENCIA EN DIAS
30/12/2019	1047230817	HONORARIOS PROFESIONALES	2.100.000	30
30/12/2019	1042429830	HONORARIOS PROFESIONALES	5.200.000	30
30/12/2019	1042429384	HONORARIOS PROFESIONALES	4.100.000	30
30/12/2019	72428949	HONORARIOS PROFESIONALES	2.600.000	30
30/12/2019	8570509	HONORARIOS PROFESIONALES	2.800.000	30
30/12/2019	22657003	HONORARIOS PROFESIONALES	3.553.333	30
30/12/2019	72237791	HONORARIOS PROFESIONALES	5.200.000	30
30/12/2019	72432401	HONORARIOS PROFESIONALES	2.600.000	30
30/12/2019	1042445254	HONORARIOS PROFESIONALES	2.600.000	30
30/12/2019	36727482	HONORARIOS PROFESIONALES	4.100.000	30
30/12/2019	72048262	SERVICIOS TECNICOS	3.093.333	30
30/12/2019	1140868795	SERVICIOS TECNICOS	1.493.333	30
30/12/2019	72121853	SERVICIOS TECNICOS	1.600.000	30
30/12/2019	72049806	SERVICIOS TECNICOS	1.493.333	30
30/12/2019	1140877226	SERVICIOS TECNICOS	1.600.000	30
30/12/2019	1042349943	SERVICIOS TECNICOS	3.093.333	30
30/12/2019	37711361	SERVICIOS TECNICOS	1.773.333	30
30/12/2019	72295929	SERVICIOS TECNICOS	1.600.000	30
30/12/2019	1079885418	SERVICIOS TECNICOS	2.733.333	30
30/12/2019	1090471696	SERVICIOS TECNICOS	2.596.667	30
30/12/2019	900009827	EXCENTE MARGEN UTILIDAD VENTA DE ROLLOS 2017	4.995.574	720
20/12/2019	802005820	COMPRA DE ROLLOS	107.312.050	30

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

30/12/2019	900336004	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	2.668.241	30	 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO NIT: 890103037-4  ISO 9001 
30/12/2019	800088702	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	1.952.788	30	
30/12/2019	899999239	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	408.800	30	
30/12/2019	899999034	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	272.600	30	
30/12/2019	890102002	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	545.100	30	
30/12/2019	860011153	SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2019	71.200	30	
30/12/2019	800197268	RETEFUENTE - IVA - RETEIVA	28.176.776	30	
30/12/2019	8762902	PRESTACIONES SOCIALES	68.328.173	30	
VALOR CUENTAS POR PAGAR			270.661.300		

El saldo de esta cuenta se presenta como razonable.

4. RESOLUCION 357 DEL 2008 Y RESOLUCION 193 DEL 2016 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008 y la resolución 119 de 2006, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Se evidencio la implementación del control interno contable de la vigencia 2019,

EDUSUERTE					
codigo	nombre	calif	observaciones	promedio	calific
1	elementos del marco normativo				4.66
1.1	...a. políticas contables				
1.1.1	.....1. la entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	si	se implementaron en 2017	0.93	
1.1.2	.....1.1. se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	parcial mente	a corte 31 de diciembre la entidad solo contaba con una persona a cargo del area financiera		
1.1.3	.....1.2. las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	si	ninguna		
1.1.4	.....1.3. las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	si	ninguna		
1.1.5	.....1.4. las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	si	ninguna		
1.1.6	.....2. se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	si	ninguna	1.00	
1.1.7	.....2.1. se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	si	se remite al area encargada y control interno hace el seguimiento respectivo		
1.1.8	.....2.2. se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	si	a través del jefe de control interno		
1.1.9	.....3. la entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	si	ninguna	0.90	
1.1.10	.....3.1. se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	si	a través del area encargada		
1.1.11	.....3.2. se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	parcial mente	ninguna		
1.1.12	.....3.3. existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	si	manual de contratación, manual de políticas contables		
1.1.13	.....4. se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	parcial mente	ninguna	0.74	
1.1.14	.....4.1. se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	parcial mente	ninguna		
1.1.15	.....4.2. se verifica la individualización de los bienes físicos?	si	inventario anual		
1.1.16	.....5. se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	si	se cumple con las políticas contables	1.00	
1.1.17	.....5.1. se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	si	la entidad solo cuenta con una persona encargada del proceso contable		
1.1.18	.....5.2. se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	si	ninguna		
1.1.19	.....6. se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	si	a corte 31 de diciembre la entidad solo cuenta con una persona a cargo de los procesos contables	0.72	
1.1.20	.....6.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	parcial mente	ninguna		
1.1.21	.....6.2. se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	parcial mente	ninguna		
1.1.22	.....7. se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	si	se cumple con los plazos establecidos a través de las circulares y emitidas por los organos de control, con ella se realizan los cronogramas para la presentación oportuna de la información financiera	0.72	
1.1.23	.....7.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	parcial mente	ninguna		
1.1.24	.....7.2. se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	parcial mente	ninguna		
1.1.25	.....8. existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	si	ninguna	1.00	
1.1.26	.....8.1. se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	si	ninguna		
1.1.27	.....8.2. se cumple con el procedimiento?	si	ninguna		
1.1.28	.....9. la entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le	si	se realiza de manera anual antes del cierre fiscal y financiero de la entidad	0.86	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

	permitan verificar la existencia de activos y pasivos?				
1.1.29	.....9.1. se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	parcial mente	ninguna		
1.1.30	.....9.2. se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	si	ninguna		
1.1.31	.....10. se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	si	ninguna	0.90	
1.1.32	.....10.1. se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	si	ninguna		
1.1.33	.....10.2. existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	parcial mente	ninguna		
1.1.34	.....10.3. el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	si	anual		
1.3	...c. rendición de cuentas e información a partes interesadas				
1.3.1	.....28. para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	si	estamos obligados a rendir cuentas por lo tanto de manera periódica se emiten los estados financieros y sus notas	1.00	
1.3.2	.....28.1. se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	si	los saldos contenidos en la información financiera se encuentran debidamente conciliados		
1.3.3	.....28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	si	a través de las notas a estados financieros		
1.4	...d. gestión del riesgo contable				
1.4.1	.....29. existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	si	a través del área de control interno	1.00	
1.4.2	.....29.1. se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	si	informe de actividades		
1.4.3	.....30. se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	si	ninguna	0.86	
1.4.4	.....30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	si	ninguna		
1.4.5	.....30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	si	al menos de manera trimestral		
1.4.6	.....30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	parcial mente	ninguna		
1.4.7	.....30.4. se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	parcial mente	ninguna		
1.4.8	.....31. los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	si	profesionales de la contaduría pública	1.00	
1.4.9	.....31.1. las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	si	ninguna		
1.4.10	.....32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	parcial mente	ninguna	0.60	
1.4.11	.....32.1. se verifica la ejecución del plan de capacitación?	parcial mente	ninguna		
1.4.12	.....32.2. se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	si	ninguna		
2	valoración cualitativa				
2.1	fortalezas	si	la entidad viene cumpliendo con lo establecido en sus políticas contables, la presentación de los estados financieros se cumple según lo establecido en la normatividad vigente		
2.2	debilidades	si	la entidad aún no cuenta con un plan de capacitación definido que conduzcan a mejorar la calidad de la información financiera		
2.3	avances y mejoras del proceso de control interno contable	si	actualización de programa contable para la preparación y revelación de la información financiera		
2.4	recomendaciones	si	crear plan de capacitación permanente que involucre al personal encargado de la información financiera.		

5. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso la entidad Edusuerte en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

Alcance

El seguimiento a que se refiere el presente informe tuvo como alcance el seguimiento de (1) acción de mejoramiento a desarrollar en la vigencia 2018, correspondiente al 100% de las actividades contenidas en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

Para evaluar cuantitativamente, el avance en la implementación de las acciones de mejora propuestas en el plan de mejoramiento suscrito ante la contraloría Departamental del Atlántico vigencias 2018, se tuvo en cuenta la efectividad de las mismas, de acuerdo a las evidencias y soportes verificados y los términos previstos para la ejecución de las actividades la cual se realizó de acuerdo a lo siguiente:

MEDICION DEL ESTADO Y NIVEL DEL RIESGO, ESTADO DE LA ACTIVIDAD	NIVEL DEL RIESGO	RANGO
Cumplida	BAJO	>70<=100%
Cumplida Parcialmente	MEDIO	>30<=70%
Pendiente	ALTO	0<=30%

BAJO: Se asignara esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera total en las condiciones predefinidas.

MEDIO: Se asignara esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera parcial en las condiciones predefinidas.

ALTO: Se asignara esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento no se haya cumplido en las condiciones predefinidas.

Para la entidad Edusuerte, era necesario plantear correctivos para el hallazgo detectados por la contraloría Departamental como resultado de la visita fiscal efectuada cuyo resultado del seguimiento y la evaluación efectuada de las acciones de mejora propuestas en el mismo, fueron cumplidas en donde la entidad evidencio los avances del plan de mejoramiento propuesto en la vigencia anterior, con un grado de implementación del 100%, cuya acción se vio reflejada en las

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

notas explicativas bajo los nuevos marcos normativos anexados que hacen parte integral de este informe.

6. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DEL 2016.



ARTÍCULO 355. SANEAMIENTO CONTABLE. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales. La aplicación de esta normatividad se evidencio en los componentes de los balances, estos se encuentran depurados.

En ocasión a la convergencia de la nueva normatividad se procedió a realizar las siguientes reclasificaciones.

CODIGO	CUENTA	CUENTA CONVERGENCIA
1110.06.10	CUENTA AHORRO BBVA 0716	1110.06
2425.18.01	APORTE A FONDOS PENSIONALES	2424.01
2425.19.02	APORTES EPS	2424.02
2425.20.01	APORTES ICBF	2490.50
2425.20.02	SENA	2490.50
2425.20.03	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	2511.24
2425.32.01	APORTE ARL	2511.11
2425.90.02	PROVEEDORES	2401.01
2436.15.01	RETEFUENTE EMPLEADOS	2436.15
2445.01.01	IVA VENTA DE BIENES	2445.01
2905.90.01	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2905.90
3225.01.01	UTILIDAD O EXCEDENTE ACUMULADA	3225.01

7. Depuración contable durante el 2019 sobre la información financiera contaduría general de la nación.

Las entidades territoriales tendrán en cuenta los siguientes tratamientos contables para el registro de la depuración contable que se lleve a cabo durante el 2019 y que corresponda a bienes, derechos u obligaciones que afectaron la información financiera del 2019 y que ocasionan que la realidad financiera, económica, social y ambiental se refleje conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. La entidad evidencio ajustes reclasificación de cuentas de acuerdo a los establecido en la resolución 107 del 30 de marzo del 2017.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia



En el marco de lo solicitado en la resolución 107 de la contaduría general de la nación ítem 2. Numeral 2.3 se creó resolución No 050 del 2018 Comité de sostenibilidad contable. Mediante acta No 01 de fecha nov 28 2019 comité de sostenibilidad contable se expresan por cada uno de los intervinientes los avances en materia de implementación y avances y los logros alcanzados en el mejoramiento continuo y

Por su parte el Gerente General en uso de la palabra manifiesta: “Con implementación de las políticas contables bajo NIIF y la utilización del software contable se ha logrado un gran avance en la contabilidad de la empresa pasando de una contabilidad manual, rudimentaria que no reflejaba el estado real de la empresa a una contabilidad ajustada al marco normativo”

8. CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

9. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	0			
2. DISCIPLINARIOS	0			
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	0			

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia