

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE USIACURÍ

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“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: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **JAVIER BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad: **KATHERINE LUZ PASOS ZAPATA**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

Memorando 03
29 de enero de 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

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1. Control Financiero.....	5
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Control Financiero.....	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	8
2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	11
2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.....	14
3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	16
4. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	20
4.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 Contaduría General de la Nación.	20
5. CONCLUSIONES.	20
6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	21

“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 (a):

KATHERINE LUZ PASOS ZAPATA

Alcalde Municipal de Usiacurí.

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 al Municipio de Sabanalarga, a través de la evaluación 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 auditoría, 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 auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, 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.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el municipio de Usiacurí, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE USIACURÍ			
VIGENCIA: 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0,70	70.0
2. Gestión presupuestal	00.0	0,10	0.0
3. Gestión financiera	66.7	0,20	13.3
Calificación total		1,00	83.3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Usiacurí, 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. Excepto por que se genera incertidumbre contable debido a que las cuentas de bancos, cuentas por cobrar por impuesto predial a fecha diciembre 31 del 2018 no fueron reveladas de acuerdo a las bases de datos, no se generaron depuración de saldos de las cuentas por cobrar y pagar, y no evidencia inventario e activos fijos debidamente actualizadas. En esta auditoría se generaron cinco (5) observaciones.

Atentamente,

JAIRO ALBERTO FANDINO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno
Reviso: Javier Bolaño Higgins

“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. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.2 Control Financiero

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

MUNICIPIO DE USIACURÍ
Balance Comparativo a 31 de Dic-2018 a 2019

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
1	ACTIVOS	\$ 24.462.065.609	\$ 27.087.470.955	\$ 2.625.405.346	10,73%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.604.246.847	\$ 966.207.510	-\$ 638.039.337	-39,77%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.604.246.847	\$ 966.207.510	-\$ 638.039.337	-39,77%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 49.500.000	\$ 49.500.000	\$ 0	0,00%
1.2.22	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	\$ 49.500.000	\$ 49.500.000	\$ 0	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.112.851.269	\$ 1.304.000.926	\$ 191.149.656	17,18%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 231.553.865	\$ 145.554.735	-\$ 85.999.130	-37,14%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 3.796.900	\$ 0	-\$ 3.796.900	-100,00%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 56.471	\$ 1.142.713.890	\$ 1.142.657.419	2023441,09%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 868.547.963	\$ 15.732.301	-\$ 852.815.662	-98,19%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.896.070	\$ 92.090.759	\$ 83.194.689	935,18%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 102.883		-\$ 102.883	-100,00%
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	\$ 102.883		-\$ 102.883	-100,00%
1.5	INVENTARIOS	\$ 68.999.999	\$ 92.090.759	\$ 23.090.760	33,46%
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	\$ 68.999.999	\$ 68.999.999	\$ 0	0,00%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 23.090.760	\$ 23.090.760	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.623.683.742	\$ 4.567.880.474	-\$ 55.803.268	-1,21%
1.6.05	TERRENOS	\$ 391.906.250	\$ 391.906.250	\$ 0	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 729.962.748	\$ 729.962.748	\$ 0	0,00%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		\$ 23.030.000	\$ 23.030.000	
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 4.297.027.406	\$ 4.297.027.406	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 28.279.600	\$ 28.279.600	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 114.478.110	\$ 114.478.110	\$ 0	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 149.345.250	\$ 149.345.250	\$ 0	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 19.500.000	\$ 19.500.000	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 4.097.000	\$ 4.097.000	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.080.907.622	-\$ 1.159.740.890	-\$ 78.833.268	7,29%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 30.005.000	-\$ 30.005.000	\$ 0	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 12.457.457.686	\$ 15.379.353.596	\$ 2.921.895.910	23,45%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 2.317.974.777	\$ 2.367.865.252	\$ 49.890.475	2,15%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	\$ 272.749.999	\$ 272.749.999	\$ 0	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 10.474.729.142	\$ 13.346.734.577	\$ 2.872.005.435	27,42%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 1.490.000	\$ 1.490.000	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-\$ 609.486.232	-\$ 609.486.232	\$ 0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 4.545.223.182	\$ 4.728.437.690	\$ 183.214.508	4,03%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 3.542.733.281	\$ 3.846.784.533	\$ 304.051.252	8,58%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		\$ 0	\$ 0	
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 620.299.543	\$ 722.205.956	\$ 101.906.413	16,43%

“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

1.9.07	ANTIPOPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 45.466.499	\$ 45.466.499	\$ 0	0,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 222.743.157	\$ 0	-\$ 222.743.157	-100,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 105.403.908	\$ 105.403.908	\$ 0	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 22.576.794	\$ 22.576.794	\$ 0	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 14.000.000	-\$ 14.000.000	\$ 0	0,00%
2	PASIVOS	\$ 7.348.548.876	\$ 9.307.390.699	\$ 1.958.841.822	26,66%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.503.700.111	\$ 2.801.756.533	\$ 1.298.056.423	86,32%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 911.578.043	\$ 957.927.965	\$ 46.349.922	5,08%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1.409.929	\$ 0	-\$ 1.409.929	-100,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 119.239.272	\$ 120.088.874	\$ 849.602	0,71%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 6.077.030	\$ 7.962.492	\$ 1.885.462	31,03%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 79.759.927	\$ 85.558.072	\$ 5.798.145	7,27%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.286.092	\$ 6.824.722	\$ 4.538.630	198,53%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 14.492.214	\$ 14.492.214	\$ 0	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES		\$ 1.204.719.208	\$ 1.204.719.208	
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 98.178.904	\$ 116.702.141	\$ 18.523.237	18,87%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 270.678.699	\$ 287.480.845	\$ 16.802.146	6,21%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.834.479.015	\$ 5.846.932.354	\$ 12.453.339	0,21%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 232.631.477	\$ 245.084.816	\$ 12.453.339	5,35%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 5.601.847.538	\$ 5.601.847.538	
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 10.369.751	\$ 658.701.811	\$ 648.332.061	6252,15%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 1.112.725	\$ 645.377.829	\$ 644.265.105	57899,77%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 9.257.026	\$ 13.323.982	\$ 4.066.956	43,93%
3	PATRIMONIO	\$ 17.113.516.733	\$ 17.780.080.256	\$ 666.563.523	3,89%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 17.113.516.733	\$ 17.780.080.256	\$ 666.563.523	3,89%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 18.819.604.972	\$ 18.819.604.972	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$ 1.666.284.679	-\$ 1.666.284.679	
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.995.918.676	\$ 626.759.963	-\$ 1.369.158.714	-68,60%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-\$ 3.702.006.916	\$ 13.552.028.617	\$ 17.254.035.533	-466,07%
4	INGRESOS	\$ 11.716.907.288		-\$ 11.716.907.288	-100,00%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 777.862.645	\$ 950.370.769	\$ 172.508.125	22,18%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 409.520.779	\$ 540.784.975	\$ 131.264.196	32,05%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 413.676.322	\$ 468.604.700	\$ 54.928.379	13,28%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 45.334.456	-\$ 59.018.906	-\$ 13.684.450	30,19%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 10.840.119.227	\$ 12.521.213.339	\$ 1.681.094.113	15,51%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 5.650.965.699	\$ 6.302.984.816	\$ 652.019.117	11,54%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 851.513.129	\$ 598.168.660	-\$ 253.344.469	-29,75%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 2.046.478.643	\$ 2.631.116.958	\$ 584.638.316	28,57%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.291.161.756	\$ 2.988.942.905	\$ 697.781.149	30,46%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 98.925.417	\$ 80.444.508	-\$ 18.480.908	-18,68%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 7.639.986	\$ 9.955.028	\$ 2.315.042	30,30%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		\$ 70.489.481	\$ 70.489.481	
5	GASTOS	\$ 11.716.907.288	\$ 13.552.028.617	\$ 1.835.121.329	15,66%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.227.353.579	\$ 1.850.700.622	-\$ 376.652.957	-16,91%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 393.038.816	\$ 375.067.151	-\$ 17.971.665	-4,57%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 90.998.092	\$ 94.620.796	\$ 3.622.704	3,98%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 15.692.262	\$ 16.755.943	\$ 1.063.681	6,78%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 219.384.910	\$ 123.218.810	-\$ 96.166.100	-43,83%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 416.334.980	\$ 808.152.546	\$ 391.817.567	94,11%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.091.904.520	\$ 432.885.376	-\$ 659.019.144	-60,36%
5.2	DE VENTAS		\$ 439.946	\$ 439.946	
5.2.08	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 439.946	\$ 439.946	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 78.836.268	\$ 78.833.268	-\$ 3.000	0,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 78.836.268	\$ 78.833.268	-\$ 3.000	0,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 238.199.641	\$ 247.092.854	\$ 8.893.213	3,73%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 238.199.641	\$ 247.092.854	\$ 8.893.213	3,73%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 7.158.033.411	\$ 9.527.382.566	\$ 2.369.349.154	33,10%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 294.596.938	\$ 461.927.262	\$ 167.330.324	56,80%
5.5.02	SALUD	\$ 5.360.603.876	\$ 5.815.845.210	\$ 455.241.333	8,49%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		\$ 296.633.420	\$ 296.633.420	

“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

5.5.04	VIVIENDA	\$ 18.000.000	\$ 59.670.198	\$ 41.670.198	231,50%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 97.430.014		-\$ 97.430.014	-100,00%
5.5.06	CULTURA	\$ 201.487.377	\$ 441.964.684	\$ 240.477.307	119,35%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 619.536.862	\$ 1.402.716.451	\$ 783.179.589	126,41%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 42.750.000	\$ 394.016.000	\$ 351.266.000	821,67%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 523.628.344	\$ 654.609.342	\$ 130.980.998	25,01%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 18.565.712	\$ 1.220.819.399	\$ 1.202.253.687	6475,67%
5.8.02	COMISIONES	\$ 18.565.712	\$ 16.099.101	-\$ 2.466.611	-13,29%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		\$ 1.204.720.298	\$ 1.204.720.298	
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 1.995.918.676	\$ 626.759.963	-\$ 1.369.158.714	-68,60%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 1.995.918.676	\$ 626.759.963	-\$ 1.369.158.714	-68,60%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

Activos:

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
1	ACTIVOS	\$ 24.462.065.609	\$ 27.087.470.955	\$ 2.625.405.346	10,73%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.604.246.847	\$ 966.207.510	-\$ 638.039.337	-39,77%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 49.500.000	\$ 49.500.000	\$ 0	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.112.851.269	\$ 1.304.000.926	\$ 191.149.656	17,18%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 102.883		-\$ 102.883	-100,00%
1.5	INVENTARIOS	\$ 68.999.999	\$ 68.999.999	\$ 0	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.623.683.742	\$ 391.906.250	-\$ 4.231.777.492	-91,52%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 12.457.457.686	\$ 2.367.865.252	-\$ 10.089.592.434	-80,99%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 4.545.223.182	\$ 3.846.784.533	-\$ 698.438.649	-15,37%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Usiacurí 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 2019, unos activos totales por valor de \$ 27.087.470.955, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 24.462.065.609, presentando un aumento de 10.73%, con respecto al año anterior, y que se debe a las variaciones positivas de algunas cuentas como es el rubro de Cuentas por Cobrar la cual aumentó un 17.18%.

Pasivos:

MUNICIPIO DE USIACURÍ
PASIVOS
A 31 de diciembre de 2019 comparativo con 2019

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
2	PASIVOS	\$ 7.348.548.876	\$ 2.801.756.533	-\$ 4.546.792.343	-61,87%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.503.700.111	\$ 957.927.965	-\$ 545.772.146	-36,30%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.834.479.015	\$ 245.084.816	-\$ 5.589.394.199	-95,80%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 10.369.751	\$ 645.377.829	\$ 635.008.079	6123,66%

Los pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 2.801.756.533,

“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

mientras que para la vigencia de 2018 el saldo es de \$7.348.548.876, lo que representa una disminución del 61.87%. Siendo las cuentas por pagar con 36.30%, y los beneficios a los empleados con el 95.80%, los rubros que influyeron en la disminución total de los pasivos en la vigencia de 2019

En cuanto al aumento de los pasivos en las notas específicas encontramos en la nota 5 de cuentas por pagar lo siguiente: “Se dejan evidencias a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 de 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable. Se reconoce la cuenta de sentencias (246002) por valor de \$1.204.719.208 fallada en contra del municipio en el proceso N° 08001233-1000-1991-06628-01 del consejo de estado, sala de lo contencioso administrativo”. Es de anotar, que, esta cuenta (Sentencias) solo se evidencia en el estado de la situación financiera, porque fue incorporada al cierre de la vigencia.

Patrimonio:

MUNICIPIO DE USIACURÍ PATRIMONIO A 31 de Diciembre de 2018 comparativo con 2019					
MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
3	PATRIMONIO	\$ 17.113.516.733	\$ 17.780.080.256	\$ 666.563.523	3,89%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 17.113.516.733	\$ 18.819.604.972	\$ 1.706.088.240	9,97%

El patrimonio 2019, tuvo un aumento de \$ 666.563.523, con respecto al año 2018, (3.89%) debido al aumento del Patrimonio de las entidades de gobierno.

Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican en Tributarios y no tributarios.

“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

Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal 2019, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Usiacurí presentó el siguiente comportamiento:

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
4	INGRESOS	\$ 11.716.907.288	\$ 950.370.769	-\$ 10.766.536.519	-91,89%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 777.862.645	\$ 540.784.975	-\$ 237.077.670	-30,48%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 10.840.119.227	\$ 6.302.984.816	-\$ 4.537.134.411	-41,86%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 98.925.417	\$ 9.955.028	-\$ 88.970.389	-89,94%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 950.370.769, mientras que para 2018 los Ingresos totales fueron de \$ 11.716.907.288, disminuyendo en un 91.89% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con un 30.48%, y transferencias y subvenciones con 41.86%, las cuentas que tuvieron mayor incidencia para este resultado.

Gastos Operacionales:

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
5	GASTOS	\$ 11.716.907.288	\$ 1.850.700.622	-\$ 9.866.206.666	-84,20%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.227.353.579	\$ 375.067.151	-\$ 1.852.286.428	-83,16%
5.2	DE VENTAS		\$ 439.946	\$ 439.946	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 78.836.268	\$ 78.833.268	-\$ 3.000	0,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 238.199.641	\$ 247.092.854	\$ 8.893.213	3,73%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 7.158.033.411	\$ 461.927.262	-\$ 6.696.106.149	-93,55%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 18.565.712	\$ 16.099.101	-\$ 2.466.611	-13,29%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad.

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 1.850.700.622, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 11.716.907.288, lo cual representa una disminución del gasto en 84.20%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son los gastos de administración y operación, gasto público social con un aumento del 83.16%, y otros gastos con 13.29%.

Excedente del Ejercicio.

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2018	MOV 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 1.995.918.676	\$ 626.759.963	-\$ 1.369.158.714	-68,60%

“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 resultado del ejercicio de la vigencia 2019, tuvo una disminución del 68.60% con respecto a la vigencia anterior.

2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.

En los libros auxiliares de la entidad alcaldía del municipio de Usiacurí, se observa un grupo de cuentas bancarias que presentan saldo negativo al final del periodo contable.

MUNICIPIO DE USIACURÍ -RELACIÓN DE CTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
#	CTA CONT.	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	TIPO	SALDO EN LIBROS
4	1110050106	316-2200012-26	Banagrario	SGP-Cultura	Cte	-\$ 51.682,00
29	1110050311	170-1203-80	Bogotá	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 392.397,00
39	1110050321	170-1270-39	Bogotá	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 304.911,40
48	1110050410	817-80348-9	Occidente	Fondo de Seguridad	Cte	-\$ 54.515.639,26
60	1110050610	957-114678-52	Bancol		Cte	-\$ 7.162.925,93
71	1110050623	957-830851-35	Bancol		Cte	-\$ 2.494.600,00
TOTALES						-\$ 64.922.155,59

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas bancarias con saldo negativo con un valor total de **\$64.922.155.59**.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: No registran los recaudos del municipio.

Efecto: Subestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

MUNICIPIO DE USIACURÍ- COMPARATIVO 2019-2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV 2019	MOV 2018	ABSOLUTA	RELATIVA
1.5	INVENTARIOS	\$ 68.999.999	\$ 92.090.759	\$ 23.090.760	33,46%
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	\$ 68.999.999	\$ 68.999.999	\$ 0	0,00%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 23.090.760	\$ 23.090.760	

En el grupo de inventarios, se evidencia una cuenta (150502 Construcciones) que no tiene movimiento y viene arrastrando un saldo de **\$68.999.999**, el cual debe ser reclasificado o, depurado, dependiendo del criterio de la comisión de saneamiento contable, por ser un valor material.

“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

Observación No. 02 Administrativa (A)

Condición: El saldo revelado en el rubro de inventarios no es razonable porque se evidencia la cuenta 150502 construcciones que arrastra un saldo sin movimientos de **\$68.999.999**, el cual debe ser sometido a evaluación del comité de saneamiento contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de compromiso de los funcionarios responsables del manejo de los recursos de la entidad.

Efecto: Estados financieros revelados no razonables.

Vehículos

CTA CONT.	NOMBRE	SALDO
167502	Terrestre	\$ 19.500.000,00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-\$ 19.500.000,00
TOTAL		\$ 0,00

En libros se evidencia la cuenta 167502 –terrestre- con igual valor se aparece su respectiva depreciación 168508-equipo de tracción y elevación- por lo que su saldo en libros es cero. Si, bien estos rubros vienen arrastrando estos saldos sin movimientos, se trata de los vehículos jeep cherokee de placas **OCF-231**, el cual se encuentra abandonado en los patios del centro de convivencia del municipio, y otro de placas **OPN-033**, del cual no se tiene más información, el vehículo de placas **OCF-231**, fue donado por la DIAN al municipio de Usiacurí según resolución **N° 010046** del 28 de agosto de 2006 por un valor de **\$19.500.000**, este vehículo cuenta con hoja de vida desactualizada.

En el transito departamental, aparece la siguiente información de derechos de transito hasta la fecha de consulta 05 de marzo de 2020, donde se evidencia que estos vehículos deben solo por concepto de intereses \$ **2.660.261,00**, y costas legales por \$ **1.573.730,00**.

MUNICIPIO DE USIACURÍ - DERECHO DE TRANSITO VEHICULO PLACAS OCF 231						
CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR	EXTEMP.	INTERESES	COSTAS	SALDO
Derechos	2009	\$ 65.082,00	\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 0,00	\$ 11,90
Derechos	2010	\$ 78.962,00	\$ 0,00	\$ 200.399,00	\$ 79.784,00	\$ 359.145,00
Derechos	2011	\$ 79.200,00	\$ 0,00	\$ 184.727,00	\$ 75.376,00	\$ 339.303,00
Derechos	2012	\$ 84.084,00	\$ 0,00	\$ 174.833,00	\$ 73.946,00	\$ 332.863,00
Derechos	2013	\$ 92.100,00	\$ 0,00	\$ 166.509,00	\$ 73.858,00	\$ 332.467,00
Derechos	2014	\$ 97.000,00	\$ 0,00	\$ 151.905,00	\$ 71.087,00	\$ 319.992,00
Derechos	2015	\$ 105.000,00	\$ 0,00	\$ 135.480,00	\$ 68.680,00	\$ 309.160,00
Derechos	2016	\$ 115.500,00	\$ 0,00	\$ 119.289,00	\$ 67.055,00	\$ 301.844,00
Derechos	2017	\$ 121.275,00	\$ 0,00	\$ 91.078,00	\$ 35.377,00	\$ 247.730,00

“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

Derechos	2018	\$ 126.490,00	\$ 0,00	\$ 59.887,00	\$ 0,00	\$ 186.377,00
Derechos	2019	\$ 130.664,00	\$ 0,00	\$ 28.006,00	\$ 0,00	\$ 158.670,00
Derechos	2020	\$ 135.681,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 135.681,00
SALDOS		\$ 1.231.038,00	\$ 0,00	\$ 1.312.121,00	\$ 545.163,00	\$ 3.023.243,90

MUNICIPIO DE USIACURÍ - DERECHO DE TRANSITO VEHICULO PLACAS OPN 033						
CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR	EXTEMP.	INTERESES	COSTAS	SALDO
Derechos	2004	\$ 58.724,00	\$ 54.000,00	\$ 198.400,00	\$ 88.857,00	\$ 399.981,00
Derechos	2005	\$ 64.600,00	\$ 20.000,00	\$ 218.252,00	\$ 86.493,00	\$ 389.345,00
Derechos	2006	\$ 67.200,00	\$ 20.000,00	\$ 227.036,00	\$ 89.746,00	\$ 403.982,00
Derechos	2007	\$ 70.300,00	\$ 0,00	\$ 227.254,00	\$ 84.981,00	\$ 382.535,00
Derechos	2008	\$ 73.111,00	\$ 0,00	\$ 215.911,00	\$ 82.544,00	\$ 371.566,00
Derechos	2009	\$ 65.082,00	\$ 0,00	\$ 176.798,00	\$ 69.286,00	\$ 311.166,00
Derechos	2010	\$ 78.962,00	\$ 0,00	\$ 194.956,00	\$ 78.230,00	\$ 352.148,00
Derechos	2011	\$ 79.200,00	\$ 0,00	\$ 178.297,00	\$ 73.540,00	\$ 331.037,00
Derechos	2012	\$ 84.084,00	\$ 0,00	\$ 167.175,00	\$ 71.759,00	\$ 323.018,00
Derechos	2013	\$ 92.100,00	\$ 0,00	\$ 158.167,00	\$ 71.476,00	\$ 321.743,00
Derechos	2014	\$ 97.000,00	\$ 0,00	\$ 141.466,00	\$ 68.106,00	\$ 306.572,00
Derechos	2015	\$ 105.000,00	\$ 0,00	\$ 126.472,00	\$ 66.108,00	\$ 297.580,00
Derechos	2016	\$ 115.500,00	\$ 0,00	\$ 108.654,00	\$ 64.018,00	\$ 288.172,00
Derechos	2017	\$ 121.275,00	\$ 0,00	\$ 79.347,00	\$ 33.423,00	\$ 234.045,00
Derechos	2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Derechos	2019	\$ 130.664,00	\$ 0,00	\$ 16.808,00	\$ 0,00	\$ 147.472,00
Derechos	2020	\$ 135.681,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 135.681,00
SALDOS		\$ 1.438.483,00	\$ 94.000,00	\$ 1.348.140,00	\$ 1.028.567,00	\$ 4.996.043,00

Observación No. 03 Administrativa (A)

Condición: El Municipio de Usiacurí tiene deudas pendientes en el tránsito Departamental de los vehículos de placas **OCF-231 y OPN-033**.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de compromiso de los funcionarios responsables del manejo de los activos de la entidad.

Efecto: Posible incremento en el pago de intereses y costas legales.

Beneficios a los Empleados

CTA CONT.	NOMBRE	SALDO
251405	Cuotas partes de pensiones	-\$ 50.758.416,00
251412	Cálculo actuarial de futuras pensiones	-\$ 2.298.107.799,93
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	-\$ 3.252.981.322,42
SALDO TOTAL		-\$ 5.601.847.538,35

En este grupo se evidencia un grupo de cuentas que no tienen movimientos e inflan los pasivos, no obstante que en las notas específicas nos indican que se realizaron los ajustes y actualizaciones al pasivo pensional y calculo actuarial.

“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

Observación No. 04 Administrativa (A)

Condición: El saldo de los pasivos no es razonable porque en el grupo de los beneficios a los empleados (25), se evidencia un grupo de cuentas que no tienen movimientos y arrastran un saldo de **\$5.601.847.538.35**.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de compromiso de los funcionarios responsables del manejo de los activos de la entidad.

Efecto: Pasivos con incertidumbre sobre el saldo real de estos.

2.2.4 Concepto de Control Interno Contable

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde **al Jefe de la Oficina de Control Interno**, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo

“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

Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

"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

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no cuenta con una oficina de control interno que le cumpla a los Artículos 13 y 14 de la Resolución 357 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se establece la información a reportar los requisitos y los plazos de envío a la contaduría General de la Nación. La entidad alcaldía del municipio de Usiacurí adolece de una oficina de Control Interno, no se evidencian auditorías a ningún proceso de la administración municipal, no existen manuales de sistemas procesos y procedimientos contables, la entidad adolece además de un comité de sostenibilidad contable, sin embargo, se evidencia una evaluación al control interno contable, con una calificación total de 4,67

Observación N° 05 Administrativa (A).

Condición: La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no cuenta con una oficina de control interno que le permita el cumplimiento de los procedimientos de control al sistema de control interno contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el art. 2, literales a), b), c), d), f) de la ley 87 de 1983.

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

Efecto: No se responsabiliza a los funcionarios para que cumplan el logro de los objetivos del control interno contable.

3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

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 alcaldía del municipio de Usiacurí, 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

“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

cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	50,0	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	60,0

Alcance

El seguimiento a que se refiere el presente informe tuvo como alcance el seguimiento de Once (11) acciones de mejoramiento a desarrollar en la vigencia 2019, 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 2017 y 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 asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera total en las condiciones predefinidas.

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

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

Para la Alcaldía Municipal de Usiacurí, era necesario plantear correctivos para los once (11) hallazgos 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 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

No. DEL HALLAZGO	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA A DESARROLLAR	ACCIÓN REALIZADA Y VERIFICADA POR LA C.D.A.
1	En la Alcaldía de Usiacurí, no se publicaron la totalidad de documentos del proceso y algunos actos administrativos del proceso de contratación no se publicaron dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición por lo que se evidencia el incumplimiento de la normatividad.	Publicar de manera eficiente los procesos de contratación en el secop.	Se revisaron las carpetas del área contractual encontrando que algunas de ellas no se encuentran publicadas en el secop, generando un cumplimiento parcial.
2	En la Licitación Pública N° MU-002 del 2017, el contrato inició sin haberse realizado el pago de la Estampilla Departamental, y documentos que se debieron anexar / al proceso.	Contratistas cancelen los impuestos correspondientes.	Revisadas algunas carpetas contractuales se constató que los contratistas cancelaron los impuestos correspondientes. Cumplida
3	En el contratos LP-MU-N° 001 del 2017, Contratista: Coinco de Colombia y CMA-MU-002 de 2017, Contratista: consorcio intervincial Usiacurí no se observa, que el contratista presentó para el pago del anticipo, un Plan de Inversión de este, aprobado por el interventor del contrato, como está señalado en el mismo, teniendo en cuenta que es un compromiso contractual y legal.	Velar por que los contratistas aporten todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato.	Se verificó que en algunas de las carpetas contractuales revisadas, los contratistas aportaron el Plan de Inversión del anticipo, hallándose en algunas carpetas y en otras no. Cumplimiento parcial.
4	En los contratos relacionados a continuación, CA-MU-2017-03-01-001, Contratista: Cuerpo de Bomberos Voluntarios, Y el contrato CD-2017-02-01-016, Contratista: Josu Luis Consuegra Molina, Una vez revisadas las respectivas carpetas que contienen la documentación del contrato se pudo verificar que estas no contienen el acta de inicio para la ejecución del contrato, las actas de inicio y final de los mismos, los CDP.	Velar por que los contratistas aporten todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato.	Se revisó y se observó que varias carpetas contractuales no contienen todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato. Cumplimiento parcial
5	Los contratos CD-2017-08-09-01 contratista Soluciones C&L S.A.S. del 2017 CA-MU-2017-02-01-001 Contratista Fundación Social Impacto Comunitario y S.A. 2017-08-09-001 Contratista Fundación Solidaridad y Sueños, no evidencia la liquidación, el Certificado de Antecedentes Disciplinarios, el Boletín de Responsabilidades Fiscales no se observa el Acta final del contrato, La Estampilla Departamental, la hoja de vida del contratista y los pagos al sistema de seguridad social.	Velar por que los contratistas aporten todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato.	Analizados los convenios y contratos suscritos en el municipio, se constató que algunos de ellos no contienen todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato. Cumplimiento parcial.
6	En los contratos SMC-2018-08-02-036. Contratista Álvaro Bandera	Velar por que los contratistas aporten todos los documentos	Revisadas algunas de las carpetas contractuales se

“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

	Bonifacio y SA-SIP-MU-001-2017, una vez revisada la carpeta contentiva del proceso contractual se verificó que no aportan el Registro Único Tributario.	de ley para la correcta ejecución del contrato.	constató que contienen el Registro Único Tributario. Cumplida.
7	En el contrato N° LP-MU-004-2017, Contratista Comercializadora C.M.S.A., una vez revisada las respectivas carpetas que contienen la documentación del contrato se pudo verificar que estas no contienen el acta de inicio para la ejecución del contrato.	Velar por que los contratistas aporten todos los documentos de ley para la correcta ejecución del contrato.	Se revisaron las carpetas contractuales y se verificó que contienen el acta de inicio para la ejecución del contrato. Cumplida
8	En revisión efectuada a las Historias Laborales encontramos que no tiene un procedimiento para establecer los documentos requeridos en ellos. Estos no se encuentran debidamente organizados y foliados.	Velar para que las hojas de vida de funcionarios tengan todos los documentos requeridos.	Revisadas las carpetas de las hojas de vida de los funcionarios se constató que estas no contienen todos los documentos requeridos y no se encuentran debidamente organizados. Cumplimiento pendiente
9	En la Alcaldía Municipal de Usiacurí, no se evidencio en el componente de desarrollo de Talento Humano, el Plan Institucional de Formación y capacitación Anual.	Realizar todas capacitaciones de ley para una adecuada formación y actualización de conocimientos de los funcionarios.	Al verificar se encontró el Plan Institucional de Capacitaciones. Cumplido
10	En la evaluación de los procedimientos y control fiscal interno para el año que se auditan presentan deficiencias no se evidenciaron evaluaciones de gestión de cada una de las dependencias. No se realizaron informes de auditoría interna por parte de la oficina de control interno.	Efectuar auditorias por parte de esta oficina de control interno a todas las dependencias y establecer las deficiencias administrativas.	Se Revisaron los archivos y no se encontraron informes de auditorías internas por parte de la oficina de control interno. Cumplimiento pendiente
11	En la Alcaldía de Usiacurí no se evidenciaron los mapas de riesgo de la entidad y el seguimiento y/o monitoreo a los mismos correspondientes a las vigencias (2017 y 2018). En la entidad no existen indicadores aplicados a los modelos de los procesos y subprocesos.	Efectuar auditorias por parte de esta oficina de control interno a todas las dependencias y establecer las deficiencias administrativas.	Se verificó que la Alcaldía no tiene los mapas de riesgo de la entidad. Cumplimiento pendiente.

El Municipio de Usiacurí viene cumpliendo parcialmente con cada uno de los compromisos adquiridos dentro del plan de mejoramiento suscrito, como un beneficio otorgado.

“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. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 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.

4.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 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 2017 y que corresponda a bienes, derechos u obligaciones que afectaron la información financiera del 2016 y que ocasionan que la realidad financiera, económica, social y ambiental no se refleje conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

En la alcaldía del municipio de Usiacurí, no se evidenció reuniones del Comité de Saneamiento Contable, en lo concerniente a la toma de acciones correctivas para el saneamiento contable, tanto en el aspecto de saldos contables que vienen arrastrando en libros, (art 355 de ley 1819 de 2016) como en las que obligan en el aspecto internacional.

5. 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

“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

permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. La alcaldía del municipio de Usiacurí, debe mejorar con la implementación del comité de sostenibilidad financiera.

6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES			
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	5		
2. DISCIPLINARIOS	0		
3. PENALES	0		
4. FISCALES	0		
TOTAL	5		

“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