

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE SABANALARGA

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: **JORGE LUIS MANOTAS MANOTAS**

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.....	7
2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	10
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.	17
4.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 Contaduría General de la Nación.	17
5. CONCLUSIONES.	19
6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	19

“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):

JORGE LUIS MANOTAS MANOTAS

Alcalde Municipal de Sabanalarga.

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 Sabanalarga, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

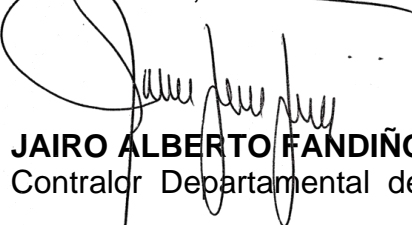
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE SABANALARGA			
VIGENCIA: 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0,70	70.0
2. Gestión presupuestal	00.0	0,10	00.0
3. Gestión financiera	100.0	0,20	20.0
Calificación total		1,00	90.0
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, 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 evidenció un grupo de cuentas contables del efectivo, que no están asociadas a cuentas bancarias y hacen parte del saldo del efectivo.

En este informe se generaron cinco (5) hallazgos de auditoría.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO 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 SABANALARGA
Balance Comparativo a 31 de Dic-2018 a 2019

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 146.892.516.284	\$ 141.064.729.858	\$ 5.827.786.426	4,13%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 19.370.181.984	\$ 14.025.903.210	\$ 5.344.278.774	38,10%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 19.370.181.984	\$ 14.025.903.210	\$ 5.344.278.774	38,10%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 56.205.840.444	\$ 57.310.639.265	-\$ 1.104.798.821	-1,93%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 47.530.299.153		\$ 47.530.299.153	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 776.958.456	\$ 306.283.927	\$ 470.674.529	153,67%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 7.402.851.941	\$ 5.295.527.929	\$ 2.107.324.012	39,79%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 495.730.894		\$ 495.730.894	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.775.494.616	\$ 5.506.682.514	\$ 1.268.812.102	23,04%
1.6.05	TERRENOS	\$ 1.133.810.000	\$ 963.810.000	\$ 170.000.000	17,64%
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	\$ 15.000.000	\$ 28.278.461	-\$ 13.278.461	-46,96%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$ 856.471.153	\$ 78.498.021	\$ 777.973.132	991,07%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 4.114.497.880	\$ 3.712.882.000	\$ 401.615.880	10,82%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 1.985.259.000	\$ 1.985.259.000	\$ 0	0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 635.020.000	\$ 635.020.000	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 387.343.000	\$ 387.343.000	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 733.821.000	\$ 733.821.000	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.053.128.567	\$ 992.811.200	\$ 60.317.367	6,08%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 327.576.000	\$ 327.576.000	\$ 0	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 78.573.000	\$ 78.573.000	\$ 0	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 129.252.643	\$ 127.068.459	\$ 2.184.184	1,72%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		\$ 130.000.000	-\$ 130.000.000	-100,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 4.674.257.627	-\$ 4.674.257.627	\$ 0	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 27.614.435.610	\$ 17.624.539.127	\$ 9.989.896.483	56,68%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 22.453.761.980	\$ 14.966.366.739	\$ 7.487.395.241	50,03%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	\$ 2.510.764.573		\$ 2.510.764.573	
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 2.649.909.057	\$ 2.658.172.388	-\$ 8.263.331	-0,31%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 36.926.563.630	\$ 46.596.965.742	-\$ 9.670.402.112	-20,75%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 573.185.000	\$ 22.915.030.111	-\$ 22.341.845.111	-97,50%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 2.426.394.392	\$ 584.137.203	\$ 1.842.257.189	315,38%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.490.733.656	\$ 1.490.733.656	\$ 0	0,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 3.497.910.764	\$ 1.880.453.548	\$ 1.617.457.216	86,01%
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 220.977.751	\$ 213.997.744	\$ 6.980.007	3,26%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 23.817.456.303	\$ 14.612.707.716	\$ 9.204.748.587	62,99%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 4.680.900.000	\$ 4.680.900.000	\$ 0	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 237.905.764	\$ 237.905.764	\$ 0	0,00%

"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

1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 18.900.000	-\$ 18.900.000	\$ 0	0,00%
2	PASIVOS	\$ 21.321.326.044	\$ 25.756.282.083	-\$ 4.434.956.039	-17,22%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 357.056.000	\$ 807.056.000	-\$ 450.000.000	-55,76%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 357.056.000	\$ 807.056.000	-\$ 450.000.000	-55,76%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.564.967.842	\$ 15.481.565.982	-\$ 3.916.598.140	-25,30%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 2.826.374.050	\$ 2.624.683.418	\$ 201.690.632	7,68%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1.470.005.512	\$ 1.470.005.511	\$ 1	0,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 3.239.574.906	\$ 2.531.125.899	\$ 708.449.007	27,99%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 565.762.209	\$ 1.008.394.948	-\$ 442.632.739	-43,89%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 78.897.000	\$ 78.897.000	\$ 0	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 91.345.083	\$ 546.001.640	-\$ 454.656.557	-83,27%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.196.351.308	\$ 308.346.663	\$ 888.004.645	287,99%
2.4.70	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES PENDIENTES DE TRANSFERIR	\$ 308.633	\$ 3.661.848	-\$ 3.353.215	-91,57%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 941.113.096	\$ 2.634.908.683	-\$ 1.693.795.587	-64,28%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.155.236.045	\$ 4.275.540.372	-\$ 3.120.304.327	-72,98%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 8.708.165.759	\$ 8.776.523.658	-\$ 68.357.899	-0,78%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 7.439.094.074	\$ 7.569.926.814	-\$ 130.832.740	-1,73%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 1.269.071.685	\$ 1.206.596.844	\$ 62.474.841	5,18%
2.7	PROVISIONES	\$ 566.289.000	\$ 566.289.000	\$ 0	0,00%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 2.413.000	\$ 2.413.000	\$ 0	0,00%
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	\$ 563.876.000	\$ 563.876.000	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 124.847.443	\$ 124.847.443	\$ 0	0,00%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 18.855.443	\$ 18.855.443	\$ 0	0,00%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 92.575.000	\$ 92.575.000	\$ 0	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 1.677.000	\$ 1.677.000	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 11.740.000	\$ 11.740.000	\$ 0	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 125.571.190.240	\$ 115.308.447.775	\$ 10.262.742.465	8,90%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 125.571.190.240	\$ 115.308.447.775	\$ 10.262.742.465	8,90%
3.1.05	CAPITAL FISCAL		\$ 104.244.631.494	-\$ 104.244.631.494	-100,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 114.133.773.027		\$ 114.133.773.027	
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 11.437.417.213		\$ 11.437.417.213	

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 146.892.516.284	\$ 141.064.729.858	\$ 5.827.786.426	4,13%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 19.370.181.984	\$ 14.025.903.210	\$ 5.344.278.774	38,10%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 56.205.840.444	\$ 57.310.639.265	-\$ 1.104.798.821	-1,93%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.775.494.616	\$ 5.506.682.514	\$ 1.268.812.102	23,04%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 27.614.435.610	\$ 17.624.539.127	\$ 9.989.896.483	56,68%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 36.926.563.630	\$ 46.596.965.742	-\$ 9.670.402.112	-20,75%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Sabanalarga 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

“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

cuenta reflejó a Diciembre 31 de 2019, unos activos totales por valor de \$ 146.892.516.284, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 141.064.729.858, presentando un aumento de \$ 5.827.786.426, lo que representa una variación relativa del 4.13%, con respecto al año anterior, Las cuentas que influyeron para este aumento fueron el efectivo con 38.10%, , propiedades planta y equipo con el 23.04%, y bienes de uso público, con 56.68%.

PASIVOS:

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
2	PASIVOS	\$ 21.321.326.044	\$ 25.756.282.083	-\$ 4.434.956.039	-17,22%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 357.056.000	\$ 807.056.000	-\$ 450.000.000	-55,76%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.564.967.842	\$ 15.481.565.982	-\$ 3.916.598.140	-25,30%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 8.708.165.759	\$ 8.776.523.658	-\$ 68.357.899	-0,78%
2.7	PROVISIONES	\$ 566.289.000	\$ 566.289.000	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 124.847.443	\$ 124.847.443	\$ 0	0,00%

Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 21.321.326.044, este saldo es inferior al saldo de la vigencia 2018, el cual arroja un saldo de \$ 25.756.282.083, con una disminución del 17.22%, y que se debe principalmente al disminución de préstamos por pagar con un 55.76%, y cuentas por pagar con un 25.30%.

PATRIMONIO:

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
3	PATRIMONIO	\$ 125.571.190.240	\$ 115.308.447.775	\$ 10.262.742.465	8,90%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 125.571.190.240	\$ 115.308.447.775	\$ 10.262.742.465	8,90%

El patrimonio 2019, tuvo un aumento de \$10.262.742.465, con respecto al año 2018, (8.90%) 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.

“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 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.

INGRESOS OPERACIONALES:

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

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
4	INGRESOS	\$ 95.086.393.468	\$ 74.792.091.115	\$ 20.294.302.353	27,13%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 12.927.456.049	\$ 10.047.772.437	\$ 2.879.683.612	28,66%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 82.129.734.216	\$ 64.574.091.136	\$ 17.555.643.080	27,19%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 64.634.815.594	\$ 33.806.804.990	\$ 30.828.010.604	91,19%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 29.203.203	\$ 170.227.542	-\$ 141.024.339	-82,84%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 95.086.393.468, mientras que para 2018 los Ingresos totales fueron de \$ 74.792.091.115, aumentando en un 27.13% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con un 28.66%, y transferencias y subvenciones con 27.19%, las cuentas que tuvieron mayor incidencia para este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
5	GASTOS	\$ 95.086.393.468	\$ 74.792.091.115	\$ 20.294.302.353	27,13%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 13.503.531.382	\$ 11.335.924.107	\$ 2.167.607.275	19,12%
5.2	DE VENTAS		\$ 10.501.859	-\$ 10.501.859	-100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 1.745.210.304	\$ 0	\$ 1.745.210.304	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 67.999.914.118	\$ 56.450.463.459	\$ 11.549.450.659	20,46%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 400.320.451	\$ 70.199.538	\$ 330.120.913	470,26%

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 \$ 95.086.393.468, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 74.792.091.115, lo cual representa un aumento del gasto en 27.13%, 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 19.77%, gasto público social, con 24.45% y otros gastos con 470.25%. Estos saldos son razonables.

"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

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

MUNICIPIO DE SABANALARGA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDOS 2018	ABSOLUTA	REL %
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 11.437.417.213	\$ 6.925.002.152	\$ 4.512.415.061	65,16%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2019, tuvo un aumento del 65.16% 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.

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SABANALARGA- LISTA DE CUENTAS BANCARIAS SIN MOVIMIENTOS A 31-12-19						
N°	CTA CONTABLE	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	SALDO EN LIBROS	ESTADO
2	11100699		Bancol	Ajustes Internos Chip	\$ 4.487.291.774,83	Sin Mov.
3	1110050702	1641	Bancol	Otros Recursos de capital	\$ 77.713.544,22	Sin Mov.
4	1110050706	2320	Bancol		\$ 89.099.682,62	Sin Mov.
5	1110050709	3240	Bancol	Convenio 7528-12	\$ 59.729.218,13	Sin Mov.
6	1110050715	120-460182-02			\$ 3.675,64	Sin Mov.
8	1110051306		Occid	Fonsecom conv. F347/13	\$ 963.458,00	Sin Mov.
9	1110051308	1308	Bbva	20% Impuesto Vehicular	\$ 57.259.391,00	Sin Mov.
11	1110052301	201	Occid		\$ 165.396.058,00	Sin Mov.
12	1110052304	557	Occid	Convenio 0108-2015-0002	\$ 2.639.013,00	Sin Mov.
14	1110060704	2583	Bancol	Adecuación Parque Sn Ant.	\$ 2.736,02	Sin Mov.
15	1110060705	120-2654	Bancol	Predial	\$ 454.675.575,00	Sin Mov.
17	1110060713	120-463934-08	Bancol	Via S/larga Cascajal	\$ 1.419,19	Sin Mov.
18	1110060717	120-782843-64	Bancol		\$ 84.398.933,20	Sin Mov.
19	1110060728	6717	Bancol	Sistema gral regalías	\$ 28.131,87	Sin Mov.
20	1110060731	120-7154	Bancol	Prodeportes	\$ 8.313.135,46	Sin Mov.
21	1110060744	368-490-35			\$ 1.519.354,00	Sin Mov.
25	1110062302		Occid	Transp. de Hidrocarburos	\$ 25.390.811,71	Sin Mov.
26	1110062303	817-0005-65	Occid	Elect. Vuelta a Leña	\$ 1.344.185,00	Sin Mov.
27	1110062306	817-0005-40	Bancol		\$ 3.877.296,20	Sin Mov.
28	1110130701	6671	Bancol	Fondos de Redistribución	\$ 6.080.522,76	Sin Mov.
29	111005071641	1641		Otros Recursos de capital	\$ 95.513,08	Sin Mov.
32	111005138505		Occid	Convenio Carnaval 2017	\$ 14.137,00	Sin Mov.
34	111005238919	891-9			\$ 26.352.373,90	Sin Mov.
35	111006046910	6910	Bancol	Sgp agua potable	\$ 108.231.379,00	Sin Mov.
36	111006072001		Bancol	Fondo de Seguridad	\$ 110.007,38	Sin Mov.
38	111006072658		Bancol	Fdo Local Salud	\$ 1.670,21	Sin Mov.
41	111006076671		Bancol	Fdo Solidarida	\$ 1.503,44	Sin Mov.
42	111006076717	6717		Sistema gral regalías	\$ 34.918,30	Sin Mov.
43	111006076874	6874		Arroyo 7 Agosto	\$ 5.136.560,41	Sin Mov.
44	111006076998			Saldos Iniciales	\$ 55.871.228,23	Sin Mov.
45	111006076999			Sin Identificar	\$ 2.426.440,73	Sin Mov.
46	111006077154			Sin Identificar	\$ 3.959.694,35	Sin Mov.
47	111006077359			Sin Identificar	\$ 3.960.969,83	Sin Mov.
48	111006077595			Sin Identificar	\$ 15.836.493,00	Sin Mov.
52	111006133390		Bbva	Multas Comparendos	\$ 171.430,65	Sin Mov.
54	111006134673		Bbva	Sin Identificar	\$ 483.587,00	Sin Mov.
58	111006230128		Occid	Sobretasa a la Gasolina	\$ 93.532,91	Sin Mov.
60	111006328064	209-78064-XX			4.900,00	Sin Mov.
					\$ 5.748.514.255,27	

"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 libros de bancos de la entidad alcaldía del municipio de Sabanalarga se evidenció un grupo de cuentas contables del efectivo, sin movimientos, que hacen parte del efectivo revelado en el estado de situación financiera.

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SABANALARGA- LISTA DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDO NEGATIVO A 31-12-19						
Nº	CTA CONTABLE	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	SALDO EN LIBROS	ESTADO
1	11100599			Ajustes Internos Chip	-\$ 44.230.353,61	Sin Mov.
2	1110051305	1331		Proyectos Fondos SGR	-\$ 40.418.865,12	Sin Mov.
3	1110051315	4526	Bbva	Apoyo a la dotac. Deprtiva	-\$ 19.020.500,00	Sin Mov.
4	1110052312	891-9	Occid		-\$ 8.339.631,40	Sin Mov.
5	1110060708	120-463929-51	Bancol	Consorcio Plazas y Parques del Atlco 2015	-\$ 223.023.775,00	Sin Mov.
6	1110061306	759-2313-76		Sobretasa a la Gasolina	-\$ 147.646.000,00	Sin Mov.
7	1110061309	759-02116-00	Bbva		-\$ 134.363.975,00	Sin Mov.
8	1110061319	4574	Bbva	Otros no tributarios	-\$ 36.558,00	Sin Mov.
9	111005131331			Sin Identificar	-\$ 16.581.768,00	Sin Mov.
10	111005131836	1836	Bbva	Villa Olimpica	-\$ 551.601.113,00	Sin Mov.
11	111005232960		Occid	Regimen subsidiado	-\$ 39.780.000,00	Sin Mov.
12	111006072383	2383	Bancol	Telefonia Movil	-\$ 126.777,47	Sin Mov.
13	111006073408	120-463934-08	Bancol	Via S/larga Cascajal	-\$ 5.023.308.075,48	Sin Mov.
14	111006074364	120-782843-64	Bancol		-\$ 2.510.000,00	Sin Mov.
15	111006078932	8932		Convenio Gober. Alcant	-\$ 521.265.213,00	Sin Mov.
16	111006079796			Sin Identificar	-\$ 4.395.840,00	Sin Mov.
17	111006131576			Sin Identificar	-\$ 18.705.991	Sin Mov.
18	111006134616	4616	Bbva	Otros	-\$ 31.038.952,00	Sin Mov.
19	111006134681	4681	Bbva	Espectáculo Público	-\$ 8.357.271,00	Sin Mov.
20	111006134871	4871	Bbva	Degüello ganado menor	-\$ 8.463.748,00	Sin Mov.
21	111006138201	5959	Bbva	Fondo Gestión del Riesgo	-\$ 365.321.860,00	Sin Mov.
22	111006230136		Occid	Transp. de Hidrocarburos	-\$ 25.381,00	Sin Mov.
23	111006775301			Conv. Apoyo diferencias Cult	-\$ 180.000.000,00	Sin Mov.
					-\$ 7.388.561.648,20	

En libros de bancos de la entidad alcaldía del municipio de Sabanalarga se evidenció un grupo de cuentas contables del efectivo sin movimientos, y con saldo negativo, y hacen parte del saldo final del efectivo. Por lo anterior el saldo del efectivo revelado no es razonable.

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SABANALARGA- LISTA DE CUENTAS BANCARIAS SIN IDENTIFICAR A 31-12-19						
Nº	CTA CONTABLE	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	SALDO EN LIBROS	ESTADO
45	111006076999			Sin Identificar	\$ 2.426.440,73	Sin Mov.
46	111006077154			Sin Identificar	\$ 3.959.694,35	Sin Mov.
47	111006077359			Sin Identificar	\$ 3.960.969,83	Sin Mov.
48	111006077595			Sin Identificar	\$ 15.836.493,00	Sin Mov.
54	111006134673		Bbva	Sin Identificar	\$ 483.587,00	Sin Mov.
9	111005131331			Sin Identificar	-\$ 16.581.768,00	Sin Mov.
16	111006079796			Sin Identificar	-\$ 4.395.840,00	Sin Mov.
17	111006131576			Sin Identificar	-\$ 18.705.991	Sin Mov.

Dentro de los dos grupos anteriores, se evidencia un grupo de cuentas que expresamente, están identificadas con el rótulo “sin identificar”, las hay con saldo positivo y negativo, no están asociadas a cuentas bancarias, y hacen parte del efectivo.

“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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE SABANALARGA- CUENTA BANCARIA CON CTAS CONT DIFERENTES					
N°	CTA CONTABLE	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	SALDO EN LIBROS
9	1110060701	120-544003-71	Bancol	Ley antitabaco	\$ 17.998.081,86
33	111006070371	120-544003-71	Bancol	Ley antitabaco	-\$ 48.385.247,00

Adicionalmente, la cuenta bancaria N° 120-544003-71 de Bancolombia, ambas activas, ha tenido movimientos con diferentes cuentas contables. En la cuenta 1110060701 se maneja transferencias del departamento por concepto del impuesto del cigarrillo y tabaco y con la cuenta 111006070371, pagaron durante la vigencia de 2019 un otrosí al convenio de asociación cuyo objeto no queda identificado en libros. Por todo lo anterior, el saldo del efectivo no es razonable.

Observación No. 01 Administrativa y Disciplinaria (A) (D)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas contables del efectivo que no están asociadas a cuentas bancarias y afectan de manera importante el saldo final revelado.

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. Art 27 y 34 de la ley 734 de 2002.

Causa: No registran los recaudos del municipio.

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

DESCARGOS: Existe en el libro auxiliar de bancos, dos cuentas denominada ajuste por depuración contable chip, la cual no se encuentra asociada a cuenta bancaria debido a que esta se utilizó para realizar los ajustes por depuración. Lo anterior a los lineamientos para garantizar la sostenibilidad del sistema contable dl municipio.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del Transito Departamental, el equipo auditor considera que los argumentos presentados por el ente, no son procedentes, porque no solamente se evidencian las dos cuentas contables para llevar a cabo los ajuste contables de depuración, sino, que son todas las que se aprecian en las tablas denominadas: cuentas bancarias sin movimientos, cuentas bancarias con saldo negativos y lista de cuentas sin identificar del informe preliminar de auditoria. Debido a lo anterior, y teniendo en cuenta que son cuentas que la entidad viene arrastrando

“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

de vigencias anteriores, esta comisión decide mantener las observaciones Administrativa y Disciplinaria, por lo que se convierte en el **hallazgo N°1**.

Hallazgo No. 01 Administrativo y Disciplinario (A) (D)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas contables del efectivo que no están asociadas a cuentas bancarias y afectan de manera importante el saldo final revelado.

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. Art 27 y 34 de la ley 734 de 2002.

Causa: No registran los recaudos del municipio.

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

Observación No. 02 Administrativa (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas contables del efectivo que vienen arrastrando un saldo negativo.

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: Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Argumentación: Los libros auxiliares de bancos pertenecientes a esta alcaldía con saldos negativos, y de acuerdo a una revisión rigurosa se logró determinar que son saldos históricos, los cuales serán sometidos en el comité de sostenibilidad contable para realizar los ajustes necesarios y tener estos saldos reales y así incorporar estos ajustes en la contabilidad y se vean reflejado los saldos en las cuentas de efectivo en el balance general.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del municipio de Sabanalarga, el equipo auditor considera que los argumentos presentados por el ente, dan la razón a la condición descrita por auditor, por lo que esta comisión decide mantener la observación Administrativa, para que,

“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

efectivamente, este hallazgo sea sometido a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **hallazgo N° 2**.

Hallazgo No. 02 Administrativo (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas contables del efectivo que vienen arrastrando un saldo negativo.

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: Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

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.

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

"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 logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

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.

El jefe de la oficina del control interno, aporta la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de 4.26, y muestra debilidades (carencia de medición exacta para determinar las depreciaciones y valorizaciones de activos), y fortalezas (apoyo de personal interno y externo para el proceso de depuración de pasivos de acuerdo a la normatividad vigente).

Observación N° 3 Administrativa (A)(D)

Condición: El jefe de la oficina de Control Interno de la alcaldía de Sabanalarga no adelantó ningún mecanismo de verificación, y evaluación a los procedimientos del proceso contable.

Criterio: Art. 2 de la ley 87 de 1983, ley 909 de 2004, artículo 39. Obligación de evaluar. Art. 27 y 34 ley 734 de 2002.

Causa: Falta de compromiso del funcionario de la oficina de control interno, con el logro de los objetivos del control interno contable.

Efecto: Posible información deficiente, procesos sin los debidos controles.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Argumentación: La oficina de Control Interno realizo una auditoria en el mes de noviembre de 2019, mostrando su informe de auditoría el cual anexo.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del municipio de Sabanalarga, el equipo auditor considera procedente los argumentos presentados por el ente, por lo que esta comisión decide desvirtuar la observación Administrativa y su connotación Disciplinaria.

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, el municipio de Sabanalarga, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron

“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

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

Para la vigencia 2019, la entidad no aporta planes de mejoramiento que haya suscrito ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

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 Sabanalarga, 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.

“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

La entidad alcaldía municipal de Sabanalarga, se constituyó el comité técnico de sostenibilidad contable de acuerdo al decreto N° 0096 del 11 de octubre de 2016. Y aportan las actas N° 1, 2,3, de la vigencia 2016, las actas N° 4,5, de la vigencia 2017, y el acta N° 6 de la vigencia de 2018, en la vigencia 2019, no se evidencian actas de reunión del comité de sostenibilidad contable.

Observación No. 04 Administrativa (A)(D)

Condición: La entidad alcaldía del municipio de Sabanalarga no adelantó durante la vigencia de 2019, reuniones del comité, ni tomó decisiones en lo concerniente al saneamiento contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el artículo 355 de la ley 1819 de 2016, artículos 27, 34, ley 734 de 2002.

Causa: Falta de Compromiso de la Administración.

Efecto: Posible información contable no razonable.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Argumentación: la resolución 107 del 2017 de la Contaduría General de la Nación, emite los lineamientos a observar en el proceso de depuración contable, señalando bajo el procedimiento para la evaluación del control interno contable lo siguiente: 3.2.15. Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

Por lo anterior la entidad realizará y seguirá con el proceso de saneamiento contable en la vigencia 2020, tomando las porciones de los Estados Financieros que ameriten la depuración contable.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del municipio de Sabanalarga, el equipo auditor considera que los argumentos presentados por el ente, confirma la condición descrita por auditor, porque no aportan evidencias de que el comité de saneamiento contable se haya reunido durante la vigencia de 2019. Por lo anterior, esta comisión decide mantener la observación Administrativa, y su connotación Disciplinaria, convirtiéndose en el **hallazgo N° 3.**

“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

Hallazgo No. 03 Administrativa (A)(D)

Condición: La entidad alcaldía del municipio de Sabanalarga no adelantó durante la vigencia de 2019, reuniones del comité, ni tomó decisiones en lo concerniente al saneamiento contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el artículo 355 de la ley 1819 de 2016, artículos 27, 34, ley 734 de 2002.

Causa: Falta de Compromiso de la Administración.

Efecto: Posible información contable no razonable.

• 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 permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. La alcaldía del municipio de Sabanalarga generó observaciones viene para la vigencia de 2019, en el aspecto del saneamiento contable, y debe mejorar en este sentido.

6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	3		
2. DISCIPLINARIOS	2		
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