

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPAL DE POLONUEVO

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 FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **JAVIER ENRIQUE BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad: **EDGARDO RAFAEL MARTES PEDROZA**

Auditor: **REYNALDO 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.....	12
2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.....	14
3.SEGUIMIENTO 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.	18
6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	18

“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:

EDGARDO RAFAEL MARTES PEDROZA

Alcalde del municipio de Polonuevo.

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 Área Metropolitana de Barranquilla, 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 como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE POLONUEVO VIGENCIA: 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	0.00	0.10	00
3. Gestión financiera	66.7	0.20	13.3
Calificación total		100	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 Polonuevo, 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 lo expresado en las condiciones de las observaciones, respecto del efectivo.

En esta auditoría se generaron siete (7) observaciones.

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 POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 40.320.124.987	\$ 38.664.182.208,34	\$ 1.655.942.778	4,28%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.132.810.813	\$ 5.946.517.485,58	-\$ 1.813.706.673	-30,50%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.815.305.418	\$ 4.629.012.090,65	-\$ 1.813.706.673	-39,18%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	\$ 1.317.505.395	\$ 1.317.505.394,93	\$ 0	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.809.204.282	\$ 3.711.199.115,70	-\$ 901.994.834	-24,30%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 2.021.316.894	\$ 2.254.978.726,00	-\$ 233.661.832	-10,36%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 240.902.958	\$ 240.905.459,00	-\$ 2.501	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 390.513.327	\$ 1.058.843.828,70	-\$ 668.330.501	-63,12%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 156.471.102	\$ 156.471.102,00	\$ 0	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.556.125.930	\$ 5.743.227.148,01	\$ 1.812.898.782	31,57%
1.6.05	TERRENOS	\$ 1.160.490.000	\$ 1.160.490.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 1.764.927.783		\$ 1.764.927.783	
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 2.236.953.000	\$ 2.236.953.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.808.935.999	\$ 2.760.965.000,00	\$ 47.970.999	1,74%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 112.893.000	\$ 112.893.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 295.355.487	\$ 295.355.487,14	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 10.333.000	\$ 10.333.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 83.410.726	\$ 83.410.726,31	\$ 0	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 43.167.433	\$ 43.167.433,32	\$ 0	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 52.000.000	\$ 52.000.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 418.000	\$ 418.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 761.566.499	-\$ 761.566.498,76	\$ 0	0,00%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 251.192.000	-\$ 251.192.000,00	\$ 0	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 14.512.785.553	\$ 11.726.143.090,41	\$ 2.786.642.462	23,76%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 1.582.781.174	\$ 1.422.803.174,16	\$ 159.978.000	11,24%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	\$ 4.159.323.667	\$ 3.832.045.812,25	\$ 327.277.855	8,54%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 8.869.479.166	\$ 6.570.092.559,00	\$ 2.299.386.607	35,00%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 31.331.545	\$ 31.331.545,00	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-\$ 130.130.000	-\$ 130.130.000,00	\$ 0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 11.309.198.409	\$ 11.537.095.368,64	-\$ 227.896.960	-1,98%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 326.768.759	\$ 326.768.759,29	\$ 0	0,00%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 7.316.963.388	\$ 6.541.374.542,25	\$ 775.588.845	11,86%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1.386.049.081	\$ 3.095.444.114,82	-\$ 1.709.395.033	-55,22%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 886.630.223	\$ 238.166.734,28	\$ 648.463.488	272,27%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 1.351.398.503	\$ 1.293.952.763,00	\$ 57.445.740	4,44%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 41.388.455	\$ 41.388.455,00	\$ 0	0,00%
2	PASIVOS	\$ 20.133.971.890	\$ 25.430.982.223,47	-\$ 5.297.010.334	-20,83%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 2.697.877.619	\$ 3.099.805.185,91	-\$ 401.927.567	-12,97%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 220.543.747		\$ 220.543.747	
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 2.477.333.872	\$ 3.099.805.185,91	-\$ 622.471.314	-20,08%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.745.154.892	\$ 10.358.330.270,42	\$ 386.824.622	3,73%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 3.054.542.770	\$ 2.819.375.471,89	\$ 235.167.298	8,34%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 49.994.382	\$ 56.668.885,00	-\$ 6.674.503	-11,78%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 763.312.686	\$ 747.039.121,51	\$ 16.273.565	2,18%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 45.449.581	\$ 235.058.478,00	-\$ 189.608.897	-80,66%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 603.137.410	\$ 603.137.410,00	\$ 0	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 173.126.270	\$ 195.848.774,00	-\$ 22.722.504	-11,60%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.072.150.477	\$ 766.482.913,63	\$ 305.667.563	39,88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 51.400.613	\$ 51.400.613,45	\$ 0	0,00%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 3.831.442.880	\$ 3.787.182.579,58	\$ 44.260.301	1,17%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.100.597.822	\$ 1.096.136.023,36	\$ 4.461.799	0,41%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.745.960.309	\$ 5.752.992.442,74	-\$ 7.032.134	-0,12%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 651.649.006	\$ 657.958.140,00	-\$ 6.309.134	-0,96%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 5.094.311.303	\$ 5.095.034.302,74	-\$ 723.000	-0,01%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 944.979.070	\$ 6.219.854.324,40	-\$ 5.274.875.254	-84,81%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 831.783.938	\$ 6.106.659.192,40	-\$ 5.274.875.254	-86,38%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 27.814.579	\$ 27.814.579,00	\$ 0	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 73.361.000	\$ 73.361.000,00	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 12.019.553	\$ 12.019.553,00	\$ 0	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 20.186.153.097	\$ 13.233.199.984,87	\$ 6.952.953.112	52,54%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 20.186.153.097	\$ 13.233.199.984,87	\$ 6.952.953.112	52,54%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 14.536.514.218	\$ 14.536.514.218,39	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.103.328.239		\$ 4.103.328.239	
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 987.228.556	\$ 3.604.680.509,49	-\$ 2.617.451.953	-72,61%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-\$ 5.287.849.356,76	\$ 5.287.849.357	-100,00%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 559.082.083	\$ 379.854.613,75	\$ 179.227.469	47,18%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles en el municipio de Polonuevo 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.

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 40.320.124.987	\$ 38.664.182.208,34	\$ 1.655.942.778	4,28%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.132.810.813	\$ 5.946.517.485,58	-\$ 1.813.706.673	-30,50%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.815.305.418	\$ 4.629.012.090,65	-\$ 1.813.706.673	-39,18%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	\$ 1.317.505.395	\$ 1.317.505.394,93	\$ 0	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.809.204.282	\$ 3.711.199.115,70	-\$ 901.994.834	-24,30%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 2.021.316.894	\$ 2.254.978.726,00	-\$ 233.661.832	-10,36%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 240.902.958	\$ 240.905.459,00	-\$ 2.501	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 390.513.327	\$ 1.058.843.828,70	-\$ 668.330.501	-63,12%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 156.471.102	\$ 156.471.102,00	\$ 0	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.556.125.930	\$ 5.743.227.148,01	\$ 1.812.898.782	31,57%
1.6.05	TERRENOS	\$ 1.160.490.000	\$ 1.160.490.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 1.764.927.783		\$ 1.764.927.783	

“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

1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 2.236.953.000	\$ 2.236.953.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.808.935.999	\$ 2.760.965.000,00	\$ 47.970.999	1,74%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 112.893.000	\$ 112.893.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 295.355.487	\$ 295.355.487,14	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 10.333.000	\$ 10.333.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 83.410.726	\$ 83.410.726,31	\$ 0	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 43.167.433	\$ 43.167.433,32	\$ 0	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 52.000.000	\$ 52.000.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 418.000	\$ 418.000,00	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 761.566.499	-\$ 761.566.498,76	\$ 0	0,00%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 251.192.000	-\$ 251.192.000,00	\$ 0	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 14.512.785.553	\$ 11.726.143.090,41	\$ 2.786.642.462	23,76%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 1.582.781.174	\$ 1.422.803.174,16	\$ 159.978.000	11,24%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	\$ 4.159.323.667	\$ 3.832.045.812,25	\$ 327.277.855	8,54%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 8.869.479.166	\$ 6.570.092.559,00	\$ 2.299.386.607	35,00%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 31.331.545	\$ 31.331.545,00	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-\$ 130.130.000	-\$ 130.130.000,00	\$ 0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 11.309.198.409	\$ 11.537.095.368,64	-\$ 227.896.960	-1,98%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 326.768.759	\$ 326.768.759,29	\$ 0	0,00%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 7.316.963.388	\$ 6.541.374.542,25	\$ 775.588.845	11,86%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1.386.049.081	\$ 3.095.444.114,82	-\$ 1.709.395.033	-55,22%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 886.630.223	\$ 238.166.734,28	\$ 648.463.488	272,27%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 1.351.398.503	\$ 1.293.952.763,00	\$ 57.445.740	4,44%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 41.388.455	\$ 41.388.455,00	\$ 0	0,00%

Los activos totales presentan un saldo de \$ 40.320.124.987, en la vigencia de 2019, mientras que en la vigencia de 2018 fue de \$ 38.664.182.208,34, para un aumento total de los activos del 4.28%, debido a variaciones positivas de algunas cuentas como es el rubro de propiedad planta y equipo el cuál aumentó 31.57%, y bienes de uso público e históricos en un 28.76%. Podemos afirmar que estas diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en la respectiva vigencia.

PASIVOS:

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
2	PASIVOS	\$ 20.133.971.890	\$ 25.430.982.223,47	-\$ 5.297.010.334	20,83%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 2.697.877.619	\$ 3.099.805.185,91	-\$ 401.927.567	12,97%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 220.543.747		\$ 220.543.747	
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 2.477.333.872	\$ 3.099.805.185,91	-\$ 622.471.314	20,08%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.745.154.892	\$ 10.358.330.270,42	\$ 386.824.622	3,73%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 3.054.542.770	\$ 2.819.375.471,89	\$ 235.167.298	8,34%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 49.994.382	\$ 56.668.885,00	-\$ 6.674.503	11,78%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 763.312.686	\$ 747.039.121,51	\$ 16.273.565	2,18%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 45.449.581	\$ 235.058.478,00	-\$ 189.608.897	80,66%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 603.137.410	\$ 603.137.410,00	\$ 0	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 173.126.270	\$ 195.848.774,00	-\$ 22.722.504	11,60%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.072.150.477	\$ 766.482.913,63	\$ 305.667.563	39,88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 51.400.613	\$ 51.400.613,45	\$ 0	0,00%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 3.831.442.880	\$ 3.787.182.579,58	\$ 44.260.301	1,17%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.100.597.822	\$ 1.096.136.023,36	\$ 4.461.799	0,41%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.745.960.309	\$ 5.752.992.442,74	-\$ 7.032.134	-0,12%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 651.649.006	\$ 657.958.140,00	-\$ 6.309.134	-0,96%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 5.094.311.303	\$ 5.095.034.302,74	-\$ 723.000	-0,01%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 944.979.070	\$ 6.219.854.324,40	-\$ 5.274.875.254	84,81%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 831.783.938	\$ 6.106.659.192,40	-\$ 5.274.875.254	86,38%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 27.814.579	\$ 27.814.579,00	\$ 0	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 73.361.000	\$ 73.361.000,00	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 12.019.553	\$ 12.019.553,00	\$ 0	0,00%

Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 20.133.971.890, el saldo del pasivo disminuyó en un 20.83% con respecto a la vigencia de 2018, y se debe a la disminución de las cuentas por pagar, las cuales decrecieron a su vez en un 12.97%, y los otros pasivos en un 84.81%. Podemos afirmar que estas diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en la respectiva vigencia.

PATRIMONIO:

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
3	PATRIMONIO	\$ 20.186.153.097	\$ 13.233.199.984,87	\$ 6.952.953.112	52,54%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 20.186.153.097	\$ 13.233.199.984,87	\$ 6.952.953.112	52,54%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 14.536.514.218	\$ 14.536.514.218,39	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.103.328.239	\$ 4.103.328.239	\$ 0	0,00%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 987.228.556	\$ 3.604.680.509,49	-\$ 2.617.451.953	-72,61%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-\$ 5.287.849.356,76	\$ 5.287.849.357	-100,00%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 559.082.083	\$ 379.854.613,75	\$ 179.227.469	47,18%

El Patrimonio presenta un saldo de \$ 20.186.153.097 en la vigencia 2019, mientras que en la vigencia 2018 este saldo es de \$ 13.233.199.984,87. Lo que representa un aumento de \$ 6.952.953.112, con respecto al año 2018, (52.54%). Podemos afirmar que estas diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en la respectiva vigencia.

“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

Estado de la Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental a Diciembre 31 Del 2019.

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.

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del municipio de Polonuevo, presentó el siguiente comportamiento:

INGRESOS OPERACIONALES:

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
4	INGRESOS	\$ 17.003.722.708	\$ 15.951.132.524	\$ 1.052.590.184	6,60%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 885.895.130	\$ 1.344.586.556	-\$ 458.691.426	-34,11%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 488.973.271	\$ 1.136.656.153	-\$ 647.682.882	-56,98%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 423.938.797	\$ 234.177.423	\$ 189.761.374	81,03%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 27.016.938	-\$ 26.247.020	-\$ 769.918	2,93%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 15.631.415.581	\$ 14.027.986.104	\$ 1.603.429.477	11,43%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 9.015.323.247	\$ 7.978.371.679	\$ 1.036.951.568	13,00%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 784.546.518	\$ 1.311.712.256	-\$ 527.165.738	-40,19%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 4.801.373.849	\$ 3.937.531.619	\$ 863.842.230	21,94%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 1.030.171.967	\$ 800.370.550	\$ 229.801.417	28,71%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 269.385.587	-\$ 269.385.587	-100,00%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		\$ 269.385.587	-\$ 269.385.587	-100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 486.411.996	\$ 309.174.277	\$ 177.237.719	57,33%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 480.614.783	\$ 18.163.083	\$ 462.451.700	2546,11%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 5.797.213	\$ 291.011.195	-\$ 285.213.981	-98,01%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 17.003.722.708, mientras que para 2018 observamos Ingresos totales por \$ 15.951.132.524, disminuyendo en un 6.60% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales otros ingresos los que influyeron en este decrecimiento en un 34.11%, y operaciones interinstitucionales en un 100%, podemos afirmar que estas

“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

diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en la respectiva vigencia.

GASTOS OPERACIONALES:

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

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
5	GASTOS	\$ 17.003.722.708	\$ 15.951.132.524	\$ 1.052.590.184	6,60%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.545.690.240	\$ 1.474.887.568	\$ 70.802.672	4,80%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 377.251.758	\$ 356.159.433	\$ 21.092.325	5,92%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 4.900.000		\$ 4.900.000	
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 92.352.063	\$ 78.169.361	\$ 14.182.702	18,14%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 12.245.841	\$ 11.710.717	\$ 535.124	4,57%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 141.014.587	\$ 105.224.701	\$ 35.789.886	34,01%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 282.204.270	\$ 6.944.800	\$ 275.259.470	3963,53%
5.1.11	GENERALES	\$ 598.780.077	\$ 885.502.390	-\$ 286.722.313	-32,38%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 36.941.644	\$ 31.176.166	\$ 5.765.478	18,49%
5.2	DE VENTAS	\$ 658.123.808	\$ 1.662.896.747	-\$ 1.004.772.939	-60,42%
5.2.02	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 54.612	\$ 6.345.245	-\$ 6.290.633	-99,14%
5.2.08	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 10.997.874		\$ 10.997.874	
5.2.11	GENERALES	\$ 20.605.000	\$ 44.362.716	-\$ 23.757.716	-53,55%
5.2.12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 626.466.322	\$ 1.612.188.786	-\$ 985.722.464	-61,14%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 275.460.937	-\$ 275.460.937	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 275.460.937	-\$ 275.460.937	-100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 183.314.926	\$ 324.519.602	-\$ 141.204.676	-43,51%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 183.314.926	\$ 324.519.602	-\$ 141.204.676	-43,51%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 13.596.270.196	\$ 8.523.453.480	\$ 5.072.816.716	59,52%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 505.388.794	\$ 586.723.296	-\$ 81.334.502	-13,86%
5.5.02	SALUD	\$ 10.093.706.295	\$ 6.308.696.319	\$ 3.785.009.976	60,00%
5.5.04	VIVIENDA		\$ 22.489.032	-\$ 22.489.032	-100,00%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 118.475.047	\$ 54.655.337	\$ 63.819.710	116,77%
5.5.06	CULTURA	\$ 158.381.000	\$ 160.973.960	-\$ 2.592.960	-1,61%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 2.008.686.482	\$ 276.096.200	\$ 1.732.590.282	627,53%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 12.600.000		\$ 12.600.000	
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 699.032.578	\$ 1.113.819.335	-\$ 414.786.757	-37,24%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 9.800.700	-\$ 9.800.700	-100,00%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS		\$ 9.800.700	-\$ 9.800.700	-100,00%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 33.094.981	\$ 75.432.981	-\$ 42.338.000	-56,13%
5.8.02	COMISIONES	\$ 11.169.799		\$ 11.169.799	
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ 595	-\$ 595	-100,00%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 9.839.548	\$ 5.865.232	\$ 3.974.316	67,76%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 12.085.634	\$ 69.567.154	-\$ 57.481.520	-82,63%

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 17.003.722.708, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 15.951.132.524, lo cual representa un aumento del gasto en 6,60% con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado fueron gastos de administración y operación en un 4.80%, gasto público social con el 59.52%. Podemos afirmar que estas

“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

diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en la respectiva vigencia.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

MUNICIPIO DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2018-2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL %
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 987.228.556	\$ 3.604.680.509	-\$ 2.617.451.953	-72,61%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 987.228.556	\$ 3.604.680.509	-\$ 2.617.451.953	-72,61%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2019 fue de \$ 987.228.556, en comparación con la del 2018 que fue de \$ 3.604.680.509, evidenciando una disminución del 72,61 con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

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

Efectivo

MUNICIPIO DE POLONUEVO - SALDO DE CUENTAS BANCARIAS CON SOBREGIRO EN LIBROS					
2019-12-30	1110060128	4-1660-300264-6	Agrario		-\$ 19.729,96
2019-12-31	1110060401	595-938217-94	Bancol	IMPUESTO PREDIAL	-\$ 165.911.100,73
2019-12-27	1110060402	595-938226-93	Bancol	IMPUESTO IND. Y CIO.	-\$ 42.483.832,39
2019-11-30	1110060403	595-971517-34	Bancol	ETESA	-\$ 52.509.662,51
2019-12-30	1110060407	481-618741-19	Bancol	RETENCIONES EN LA FUENTE	-\$ 103.516.336,95
2019-12-31	1110060409	481-596383-94(1)	Bancol	SGP LIBRE DESTINACION	-\$ 54.518.858,21
					-\$ 418.959.520,75

SALDO DE CUENTAS DEL EFECTIVO SOLO EN LIBROS		
11100599	SALDOS POR DEPURAR	\$ 157.995.210,00
11209001	SGP EDUCACION - GRATUIDAD SSF	\$ 491.590.469,00
11209002	SGP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO SSF	\$ 98.030.530,00
11209003	ALUMBRADO PUBLICO SSF	\$ 728.078.604,00
		\$ 1.475.694.813,00

ALCALDIA DE POLONUEVO - DIFERENCIAS ESTADOS FINANCIEROS vs CHIP 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO E. FINAN.2019	S.MOV.REP.AL CHIP	ABSOLUTAS	REL
1	ACTIVOS	\$ 40.225.181.591,27	\$ 40.320.124.986,55	\$ 94.943.395,28	0,24%
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.714.260.886,32	\$ 2.809.204.281,60	\$ 94.943.395,28	3,50%
2	PASIVOS	-\$ 20.128.643.831,49	-\$ 20.133.971.889,90	-\$ 5.328.058,41	0,03%
24	CUENTAS POR PAGAR	-\$ 10.739.826.833,54	-\$ 10.745.154.891,95	-\$ 5.328.058,41	0,05%

“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

3	PATRIMONIO	-\$ 19.198.924.540,18	-\$ 20.186.153.096,65	-\$ 987.228.556,47	5,14%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-\$ 19.198.924.540,18	-\$ 20.186.153.096,65	-\$ 987.228.556,47	5,14%
4	INGRESOS	-\$ 16.908.779.312,50	-\$ 17.003.722.707,78	-\$ 94.943.395,28	0,56%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-\$ 15.536.472.186,11	-\$ 15.631.415.581,39	-\$ 94.943.395,28	0,61%
5	GASTOS	\$ 16.908.779.311,90	\$ 17.003.722.707,78	\$ 94.943.395,88	0,56%
58	OTROS GASTOS	\$ 27.766.923,00	\$ 33.094.981,41	\$ 5.328.058,41	19,19%
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 897.613.219,60	\$ 987.228.556,47	\$ 89.615.336,87	9,98%

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La entidad Alcaldía del municipio de Polonuevo, no aportó Descargos.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Debido a que la entidad Alcaldía del municipio de Polonuevo, no aportó los descargos a las observaciones contenidas en el informe preliminar, esta comisión decide confirmar todas las observaciones, por lo que éstas en su totalidad, se convierten en **hallazgos**.

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: Se evidencia un grupo de cuentas con saldo negativo en libros auxiliares, lo que conlleva a que el saldo del efectivo no sea razonable.

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 registro de los recaudos.

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

Hallazgo No. 02 Administrativo (A)

Condición: La entidad evidencia en sus libros auxiliares un grupo de cuentas que no están asociadas a cuentas bancarias, por lo tanto son cuentas de efectivo solo en libros.

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, 34, ley 734 de 2002.

Causa: Falta de un saneamiento contable.

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

“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 N° 03 Administrativo (A)

Condición: Se observan diferencias entre los valores reportados a nivel de grupo de cuentas por cobrar, (\$94.943.395.28) cuentas por pagar, (5.328.058.41) resultados del ejercicio, (89.615.336.87) transferencias y subvenciones (94.943.395.28), otros gastos (5.328.058.41), y cierres de ingresos gastos y costos, (89.615.336.87) en el balance general entregado por la entidad y los valores reportados en la información contable pública.

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, 34, ley 734 de 2002.

Causa: Falta de un saneamiento contable.

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

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 Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de

“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

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.

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 informe control interno contable vigencia 2018, y el anexo encuesta de control interno contable también de

"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

2018, no obstante, la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja una calificación total de **5.0**,

Hallazgo N° 4 Administrativo y Disciplinario (A)(D)

Condición: El jefe de la oficina del control interno, aporta información de control interno contable vigencia 2018, por lo tanto, no adelantó ningún mecanismo de verificación, y evaluación a los procedimientos del proceso contable en la vigencia 2019.

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

Causa: Control interno contable inadecuado

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

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

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

Para esta vigencia el control interno contable se evidenció la evaluación del control interno contable, con una calificación total de **5,0**.

3.SEGUIMIENTO 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 Área Metropolitana de Barranquilla, 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.

“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

Alcance

Para la vigencia 2019, la entidad alcaldía de Polonuevo no aportó, ni se evidencia por otro medio que haya suscrito planes de mejoramiento ante la contraloría departamental del Atlántico de vigencias anteriores.

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 Polonuevo, 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.

Hallazgo No. 05 Administrativo y Disciplinario (A)(D)

Condición: La entidad alcaldía del municipio de Polonuevo 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.

“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. 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. En la entidad alcaldía del municipio de Polonuevo, es poco el esfuerzo que se ha hecho en este aspecto.

6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	5		
2. DISCIPLINARIOS	2		
3. PENALES	0		
4. FISCALES	0		
TOTAL	7		

“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