

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ALCALDIA DE JUAN DE ACOSTA

VIGENCIA 2020

**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 VAZQUEZ**

Responsable : **JAVIER BOLAÑOS H**

Representante legal de la Entidad : **CARLOS HIGGISNS**

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

Memorando N° 03

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

Contenido

DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 Control Financiero.....	5
1.2 Opinión sobre los Estados Contables.....	5
1.3 Relación de observaciones.....	5
RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.1 CONTROL FINANCIERO	6
2.2 Estados Contables	6
2.3 Explicación de las Variaciones de los Estados Financieros.....	7
2.4 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y Del Estado de Resultados de La Entidad.	10
2. RESOLUCION 357 DEL 2008 - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	25
3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	32
4. CONCLUSIONES.	34
5. CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	35

“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

DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor:

CARLOS HIGGINS VILLANUEVA
Alcalde de Juan de Acosta

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros de la Alcaldía de Juan de Acosta, a través de la evaluación al examen del Balance General a 31 de diciembre de 2019 al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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

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

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

“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

razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

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

1.1 Control Financiero.

1.2 Opinión sobre los Estados Contables.

Dictamen con salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía de Juan de Acosta 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 las rentas por cobrar, en los cuales no se evidencian causaciones, cuentas por pagar que vienen arrastrando saldos de periodos anteriores, las cuales no se les ha efectuado ningún procedimiento de depuración. Y los activos fijos los cuales no cuentan con las actualizaciones respectivas.

1.3 Relación de observaciones

Como producto de este informe de auditoría se generaron 3 hallazgos de carácter administrativo

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VÁSQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Milena del Valle
Revisó Javier Bolaño

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 CONTROL FINANCIERO

2.2 Estados Contables

Balance

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	77.889.775.998	70.557.572.678	7.332.203.320	10%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	308.119.358	2.808.927.519	(2.500.808.161)	-89%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	308.119.358	2.808.927.519	(2.500.808.161)	-89%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	22.213.380.184	4.364.843.801	17.848.536.383	409%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	21.385.583.085	3.698.401.744	17.687.181.341	478%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	801.460.758	640.105.716	161.355.042	25%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.336.341	26.336.341	-	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.129.415.605	18.880.770.007	248.645.598	1%
1.6.05	TERRENOS	2.607.064.812	2.607.064.812	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.161.153.000	2.161.153.000	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	6.342.792.195	6.342.792.195	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	207.784.000	207.784.000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	7.776.412.598	7.527.767.000	248.645.598	3%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	554.469.000	554.469.000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	223.620.000	223.620.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145.006.000	145.006.000	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	362.940.000	362.940.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.250.909.000)	(1.250.909.000)	-	0%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(917.000)		(917.000)	#¡DIV/0!
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	17.846.707.541	17.846.707.541	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	17.843.441.541	17.843.441.541	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.266.000	3.266.000	-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.9	OTROS ACTIVOS	18.392.153.310	26.656.323.810	(8.264.170.500)	-31%
				-	#DIV/0!
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	1.895.665.414	1.895.665.414	-	0%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16.097.995.479	15.068.599.979	1.029.395.500	7%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	364.517.375	364.517.375	-	0%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	33.975.042	9.327.541.042	(9.293.566.000)	-100%

2.3 Explicación de las Variaciones de los Estados Financieros

Activos: \$ 77.889.775.998

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$ 77.889.775.998 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 70.557.572.678 presentando disminución de \$7.332.203.320 con un porcentaje de disminución del 10% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo y cuentas por cobrar básicamente en estas cuentas, se presentan aumentos y disminuciones por efectos de ajustes por convergencia hacia los nuevos marcos normativos.

Pasivos: \$ 27.852.977.502

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	27.852.977.502	20.532.895.418	7.320.082.084	36%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.632.062.224	1.976.192.954	(344.130.730)	-17%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.632.062.224	1.833.333.328	(201.271.104)	-11%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7.091.243.410	2.656.685.701	4.434.557.709	167%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	84.914.821	216.036.367	(131.121.546)	-61%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.730.086	-	17.730.086	#DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	79.362.386	83.214.523	(3.852.137)	-5%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	77.938.210	77.938.210	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	644.869.983	628.684.785	16.185.198	3%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.349.439	46.380.914	(41.031.475)	-88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4.788.433.780	38.151.780	4.750.282.000	12451%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.390.364.206	1.557.686.040	(167.321.834)	-11%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.280.499	8.593.082	(6.312.583)	-73%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.151.309.263	8.846.189.825	3.305.119.438	37%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.853.465.267	1.559.404.046	1.294.061.221	83%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	70,00	1.175.504.070	(1.175.504.000)	-100%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	9.297.843.926	6.111.281.709	3.186.562.217	52%
2.7	PROVISIONES	2.472.530.229	2.547.994.562	(75.464.333)	-3%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.472.530.229	2.547.994.562	(75.464.333)	-3%
2.9	OTROS PASIVOS	4.505.832.376	4.505.832.376	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.505.832.376	4.505.832.376	-	0%

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 27.852.977.502 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 20.532.895.418 presentando Aumento de \$ 7.320.082.084 con un porcentaje de Aumento del 36% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente al aumento de las cuentas por pagar \$ 4.434.557.709 al aumento de las obligaciones laborales \$ 2.109.581.689

Patrimonio: \$ 50.036.798.496

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	50.036.798.496	50.024.677.260	12.121.236	0%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	50.036.798.496	50.024.677.260	12.121.236	0%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	53.968.270.088	53.968.270.088	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(3.943.592.828)		(3.943.592.828)	#DIV/0!
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.121.236	923.138.540	(911.017.304)	-99%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2019 por valor de \$50.036.798.496 y para la vigencia 2018 por valor de \$ 50.024.677.260, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 12.121.236, lo que genera disminución de esta partida en un porcentaje de 0%, por afectación de ajustes al

“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

patrimonio producto de los nuevos marcos normativos. El activo se computa como negativo

Ingresos

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	20.258.819.493	17.126.773.100	3.132.046.393	18%
4.1	INGRESOS FISCALES	2.669.716.041	2.668.296.919	1.419.122	0%
4.1.05	IMPUESTOS	2.335.591.872	2.117.856.904	217.734.968	10%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	334.124.169	550.440.015	(216.315.846)	-39%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.577.845.540	13.881.002.916	3.696.842.624	27%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10.133.707.616	7.960.232.119	2.173.475.497	27%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	75.715.309	849.898.656	(774.183.347)	-91%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.859.074.602	4.409.813.422	1.449.261.180	33%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.509.348.013	661.058.719	848.289.294	128%
4.8	OTROS INGRESOS	11.257.912	577.473.265	(566.215.353)	-98%
4.8.02	FINANCIEROS	11.257.912	577.473.265	(566.215.353)	-98%

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.

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Alcaldía de Juan de Acosta, presentó el siguiente comportamiento:

La Alcaldía Municipal de Juan de Acosta durante la vigencia, obtuvo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, se observó un saldo de \$ 20.258.819.493 mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 17.126.773.100 con una diferencia de \$ 3.132.046.393 generando disminución en un 18%- con relación al año anterior.

Análisis: Con un aumento importante de las transferencias \$3.696.842.624

En un 27%

Gastos Operacionales:

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	20.258.819.493	17.126.773.100	3.132.046.393	18%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.744.440.698	1.926.840.455	(182.399.757)	-9%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	661.158.224	620.083.173	41.075.051	7%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	175.813.617	332.445.697	(156.632.080)	-47%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	167.405.108	169.992.963	(2.587.855)	-2%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.320.134	26.095.043	4.225.091	16%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	162.293.115	220.223.906	(57.930.791)	-26%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	285.880.455	313.206.574	(27.326.119)	-9%
5.1.11	GENERALES	261.570.045	244.793.099	16.776.946	7%
5.2	DE VENTAS	16.150.000	44.278.210	(28.128.210)	-64%
5.2.03	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.150.000	7.576.210	(426.210)	-6%
5.2.04	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	9.000.000	25.282.000	(16.282.000)	-64%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	295.856.267	298.786.581	(2.930.314)	-1%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	295.856.267	298.786.581	(2.930.314)	-1%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	18.083.528.445	12.319.161.711	5.764.366.734	47%
5.5.01	EDUCACIÓN	334.114.916	275.195.774	58.919.142	21%
5.5.02	SALUD	11.290.426.252	9.919.536.804	1.370.889.448	14%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	82.269.246	414.976.952	(332.707.706)	-80%
5.5.04	VIVIENDA	275.721.698	10.893.500	264.828.198	2431%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	299.210.307	33.767.500	265.442.807	786%
5.5.06	CULTURA	347.712.332	168.284.146	179.428.186	107%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.157.591.437	933.637.129	1.223.954.308	131%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.110.283.417	558219906,00	1.552.063.511	278%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.186.198.840	4.650.000	1.181.548.840	25410%
5.8	OTROS GASTOS	106.722.847	267.697.727	(160.974.880)	-60%
5.8.04	FINANCIEROS	106.722.847	65028048,00	41.694.799	64%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	12.121.236	923.138.540	(911.017.304)	-99%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	12.121.236	923.138.540	(911.017.304)	-99%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de\$ 20.258.819.493 para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 16.203.634.560, con una diferencia de \$ 3.132.046.393 la cual está representa un 18% de aumento con relación al año anterior.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$ 18.083.528.445 y para la vigencia 2018 fue de \$ 12.319.161.711 con una diferencia de \$ 5.764.366.734 -con un porcentaje de disminución del 47%.

2.4 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y Del Estado de Resultados de La Entidad.

“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

Efectivo: \$ 308,119,358 a 31 de diciembre de 2019

**ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	77,889,775,998	70,557,572,678	7,332,203,320	10%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	308,119,358	2,808,927,519	(2,500,808,161)	-89%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	308,119,358	2,808,927,519	(2,500,808,161)	-89%

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2018 \$ 308,119,358

De la cuenta de banco se expresar lo siguiente:

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, de la muestra seleccionada las cuentas bancarias algunas no presentaron sus conciliaciones bancarias, no reflejando el saldo, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

El saldo de la cuenta de bancos en la entidad en esta vigencia se presenta por un valor de \$ 308,119,358 miles y en la vigencia anterior por \$ 2.808.927.519 con una diferencia de \$(2,500,808,161).

De las cuentas de bancos que se informaron en los estados financieros estas presentan un saldo total confrontado, balance de prueba, libro auxiliar de bancos, conciliaciones bancarias y extracto bancarios, se pudo evidenciar que la entidad no le está dando un tratamiento contable adecuado a la información bancaria

A continuación se presenta el saldo de las cuentas Bancarias activas e inactivas así:

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA SALDOS DE CUENTAS BANCARIAS A 31-DICIEMBRE-2019					
#	# CUENTA	NOMBRE	BANCO	TIPO	SALDO DEL MES DE DICIEMBRE
#	3-1648-006-149-4	PREDIAL	AGRARIO	CORRIENTE	742.753,21
#	3-1648-000168-4	CRA	AGRARIO	CORRIENTE	92.318,93
#	3-16480001700	TABACO Y CIGARILLO	AGRARIO	CORRIENTE	-
#	3-1648-000172-6	INDUSTRIA Y COMERCIO	AGRARIO	CORRIENTE	6.442,67
#	4-1648-000758-8	REGIMEN SUBSIDIADO	AGRARIO	CORRIENTE	4.095,00

“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

#	0-1648-000759-6	SALUD PUBLICA	AGRARIO	CORRIENTE	4.311,13
#	4-1648-3-000679	CALIDAD EDUCATIVA	AGRARIO	AHORRO	52.392,00
#	4-16480004347	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	2.513.737,49
#	01648-0007604	EDUCACION POR CALIDAD	AGRARIO	CORRIENTE	-
#	4-1648-0012228-5	ESTANPILLA PROCULTURA	AGRARIO	AHORRO	161.010,68
#	31648000192-4	FONPET	AGRARIO	CORRIENTE	-
					3.577.061,11
		SIN MOVIMIENTO			
	4-1648-300021-0	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-30002002	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
	0-1648-0031-249	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-0012-676	RETENCION EN LA FUENTE	AGRARIO	AHORRO	57.001,07
	4-1648-0011-866	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	12.044,35
	4-1648-000418-5	PREDIAL	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-300036-9	SOBRETASA A LA GASOLINA	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-000435-5	MULTAS Y SANCIONES	AGRARIO	AHORRO	2.615,00
	0-1648-004096-5	DEGUELLO DE GANADO	AGRARIO	AHORRO	9.993,50
	4-1648-000474-6	CRA	AGRARIO	AHORRO	4.353,00
	4-1648-300028-8	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-000993-4	SEGURIDAD DEMOCRATICA	AGRARIO	AHORRO	91.949,03
	017-2	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	5.429,90
	4-1648-000019-9	ALUMBRADO PUBLICO	AGRARIO	AHORRO	70.002,00
	4-1648-300005-9	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	28.901,00
	4-1648-300042-3	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	1.271,08
	4-1648-001735-1	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
	4-1648-300026-1	COBRO COACTIVO	AGRARIO	AHORRO	96.261,00
	4-1648-300024-5	ICA	AGRARIO	AHORRO	16.345,00
	4-1648-000429-0	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	1.141,00

“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

4-1648-001883-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
4-1648-001882-8	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	-
4-1648-000476-2	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	84.925,11
4-1648-000735-4	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	AHORRO	21.799,00
4-1648-000436-3	LICENCIA DE CONTRUCCION	AGRARIO	AHORRO	31.061,39
	TOTAL	AGRARIO	AHORRO	535.092,43
0-1648-000814-9	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	17.454,50
0-1648-000804-0	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	331,42
3-1648-000158-5	TELEFONIA MOVIL	AGRARIO	CORRIENTE	-
3-1648-000153-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	90.208,00
3.1648-000171-8	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	-
3-1648-000174-2	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	641,00
3.1648-000147-8	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	30.577,00
3.1648-000128-8	RECURSO DE CIGARRILLO	AGRARIO	CORRIENTE	2.444,00
3.1648-000136-1	VIVIENDA SALUDABLE	AGRARIO	CORRIENTE	4.983,00
3-1648-000173-4	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	2.129,84
0-1648-000730-7	SOBRETAAZA A LA GASOLINA	AGRARIO	CORRIENTE	-
3.1648-000159-3	SOBRETAAZA A LA GASOLINA	AGRARIO	CORRIENTE	16.525,00
3-1648-000164-3	IMPUESTOS	AGRARIO	CORRIENTE	-
3-1648-000113-0	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	11.204,60
0-1648-000766-1	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	22.089,20
0-1648-000768-7	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	AGRARIO	CORRIENTE	20.347,84
0.1648-000788-5	ALIMENTACION ESCOLAR	AGRARIO	CORRIENTE	51.906,20
3.1648-000167-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	23.154,00
3.1648-000025-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	18.761,00
0-1648-000815-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	20.446,47
3.1648-000069-4	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	86.512,00

“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

	3-1648-000109-8	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	8.283,77
	3-1648-000035-5	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	-
	3-1648-000043-9	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	22.782,00
	3-1648-000064-5	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	75.112,00
	3-1648-000068-6	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	10.333,54
	3-1648-000063-7	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	-
	0-1648-000767-9	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	2.414,00
	0-1648-000750-5	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	873,59
	0-1648-000169-2	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	AGRARIO	CORRIENTE	-
		TOTAL			539.513,97
		CON MOVIMIENTO			
#	996064184	SOBRE TASA ALA GASOLINA	BOGOTA	CORRIENTE	10,03
#	125240481	LICENCIA DE CONSTRUCCION	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	125244723	PROANCIANO	BOGOTA	CORRIENTE	40.429,50
#	125244715	PROCULTURA	BOGOTA	CORRIENTE	12.587,50
#	125239905	FONDO COMUN	BOGOTA	CORRIENTE	0,62
#	996064192	PROYECTOS DE REGALIAS	BOGOTA	CORRIENTE	65.764.076,44
#	125240507	SOBRE TASA AMBIENTAL	BOGOTA	CORRIENTE	1.348,00
#	125239681	CTA MAESTRA PG	BOGOTA	CORRIENTE	912,00
#	125242396	RECURSOS PROPIO	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	125239699	MAESTRA AIPI	BOGOTA	CORRIENTE	313,00
#	627000359	PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	1252244707	SEGURIDAD DEMOCRATICA	BOGOTA	CORRIENTE	1.351,67
#	125240499	IMPUESTO PREDIAL	BOGOTA	CORRIENTE	0,60
#	125239707	CTA MAESTRA ALIMENTACION ESCOLAR	BOGOTA	CORRIENTE	2.360.746,00
#	173067307	ETESA	BOGOTA	CORRIENTE	1.774,38
#	125240473	INDUSTRIA Y COMERCIO	BOGOTA	CORRIENTE	1.083,12

“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

#	125246371	RECURSO GEN	BOGOTA	CORRIENTE	491,00
#	125244699	RETENCION	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	125225680	CONV AGUA POTABLE	BOGOTA	CORRIENTE	131.022.028,00
#	125280008	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173059353	CNSTR RED COND Y ALM MCPIO JUAN DE A	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173064254	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173059619	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173060781	VIVIENDA SACO	BOGOTA	CORRIENTE	-
	125290791	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	0,36
#	125272237	CONV INTER	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	125239780	GESTION DE RIESGO	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173064528	CONV DE APOYO FINANC PROG DEMO	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	173059973	BON PREESCOL	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	125273383	SGP APSB	BOGOTA	CORRIENTE	-
#	996065314	CONVENIO DPS	BOGOTA	AHORRO	76.806.704,00
#	627005374	AGUA POTABLE	BOGOTA	AHORRO	39.109,81
		TOTAL			276.052.966,03
		SIN MOVIMIENTOS			
	173121351	RECURSOS PROPIOS	BOGOTA	AHORRO	4.183,00
	173086422	IMPUESTO PREDIAL	BOGOTA	AHORRO	-
	173121369	RECURSOS PROPIOS	BOGOTA	AHORRO	-
	996069845	SEGURIDAD DEMOCRATICA	BOGOTA	AHORRO	20.410,00
	996069860	PRO CULTURA	BOGOTA	AHORRO	6.120,00
	996069852	PRO ANCIANO	BOGOTA	AHORRO	8.163,00
	173126277	SOBRA TASA A ALA GASOLINA	BOGOTA	AHORRO	2.244,77
	173119124	RECURSOS PROPIOS	BOGOTA	AHORRO	-
	1252346	ASIGNACION E	BOGOTA	AHORRO	-

“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

125242701	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	AHORRO	7.000,00
996069878	RETENCION A LA FUENTE	BOGOTA	AHORRO	2.172,00
996069886	ICA	BOGOTA	AHORRO	1.629,00
996065025	DPS	BOGOTA	AHORRO	4.183,00
	TOTAL	BOGOTA	AHORRO	56.104,77
627000490	AGUA POTABLE	BOGOTA	CORRIENTE	-
173069154	SISBEN	BOGOTA	CORRIENTE	-
173068099	SALUD	BOGOTA	CORRIENTE	-
173063728	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	-
627041965	SEGURIDAD SOCIAL	BOGOTA	CORRIENTE	-
170116826	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BOGOTA	CORRIENTE	-
627060767	VIA ENTRADA SANTA VERONICA		CORRIENTE	-
125246363	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA		CORRIENTE	9.000,00
173067554	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO		CORRIENTE	-
125242834	TELEFONIA MOVIL		CORRIENTE	601,00
173069345	RECURSOS PROPIOS		CORRIENTE	331,00
125258699	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA		CORRIENTE	2.587,00
173064403	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA		CORRIENTE	-
125273748	PREDIAL		CORRIENTE	1.421,00
	TOTAL		CORRIENTE	13.940,00
8381924794	IMPUESTO TRANSPORTE	BANCOLOMBIA	AHORRO	-
83811639577	NOMINA SGP	BANCOLOMBIA	AHORRO	-
8389005030	IMPUESTO PREDIAL	BANCOLOMBIA	AHORRO	-
8379004807	CRA	BANCOLOMBIA	AHORRO	-
8391521060	PROYECTO	BANCOLOMBIA	AHORRO	-
8386812508	FONDO SGR	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-
8382071361	INGRESOS VARIOS	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-

“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

	47771294637	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-
	8379003449	RECURSOS PROPIOS	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-
	4777129008	CONVENIO	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-
	47771288999	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	-
	8313550396	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	48,14
					48,14
#	80900510-1	MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	OCCIDENTE	CORRIENTE	9.100.742,48
	TOTALES				289.875.420,79

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS											
CUENTA	NOMBRE	BANCO	TIPO	SALDO	ESTADO	CUENTA	NOMBRE	BANCO	TIPO	SALDO	ESTADO
4164830005-9		AGRARIO	AHORRO	28.901	ACTIVA						
41648300019-9	ALUMBRADO PUBLICO	AGRARIO	AHORRO	70.002	ACTIVA	3-1648-000172-6	INDUSTRIA Y COMERCIO	AGRA RI	CORRIENTE	2.061.198	ACTIVA
41648300024-5	INDUSTRIA Y COMERCIO	AGRARIO	AHORRO	16.345	ACTIVA	3-1648-000174-2		AGRA RI	CORRIENTE	641	ACTIVA
41648300026-1	COBROS COACTIVOS	AGRARIO	AHORRO	96.261	ACTIVA	3-1648-000173-4		AGRA RI	CORRIENTE	2.130	ACTIVA
L11648300042-3	ESTAMPILLAS PROANCIANOS	AGRARIO	AHORRO	1.271	ACTIVA	0-1648-0-00750-5	PROPOSITO GENERAL	AGRARI	CORRIENTE	874	ACTIVA
-)-1648-004096-5	DEGUELLO	AGRARIO	AHORRO	9.994	ACTIVA	3-1648-000043-9		AGRARI	CO RRI ENTE	22.782	ACTIVA
4-1648-001228-5	ESTAMPILLAS PROCULTURA	AGRARIO	AHORRO	6.754	ACTIVA	3-1648-000069-4		AGRA RI	CORRIENTE	86.512	ACTIVA
4-1648-001267-6	RETENCION EN LA FUENTE	AGRARIO	AHORRO	57.001	ACTIVA	3-1648-000068-6		AG RARI	CORFU ENTE	10.334	ACTIVA
4-1648-000434-7	CRA	AGRARIO	AHORRO	118.694	ACTIVA	3-1648-000109-8		AGRARI	CORRIENTE	8.284	ACTIVA
4-1648-000436-3	LICENCIA DE CONSTRUCCION	AGRARIO	AHORRO	31.061	ACTIVA	3-1648-000113-0		AGRARI	CORRIENTE	11.204	ACTIVA
4-1648-00474-6	CRA	AGRARIO	AHORRO	4.353	ACTIVA	0-1648-000768-7		AGRA RI	CO RRI ENTE	20.348	ACTIVA
4-1648-000476-2	PAZ Y SALVO	AGRARIO	AHORRO	84.925	ACTIVA	3-1648-000064-5		AGRA RI	CORRIENTE	75.112	ACTIVA
4-1648-001186-6		AGRARIO	AHORRO	12.044	ACTIVA	0-1648-000767-9		AGRA RI	CORRIENTE	2.414	ACTIVA
4-1648-000435-5		AGRARIO	AHORRO	2.615	ACTIVA	0-1648-000804-0		AGRARI	CORRIENTE	331	ACTIVA
4-1648-000429-0		AGRARIO	AHORRO	1.141	ACTIVA	0-1648-000814-9		AG RARI	CO RRI ENTE	17.455	ACTIVA
4-1648-000735-4		AGRARIO	AHORRO	21.799	ACTIVA	0-1648-000815-6		AGRA RI	CORRIENTE	20.447	ACTIVA
4-1648-000993-4	SEGURIDAD DEMOCRATICA	AGRARIO	AHORRO	91.949	ACTIVA	125239707	CUENTA MAESTRA	BOGOTA	CORRIENTE	12.597.437	ACTIVA
996065025	DPS	BOGOTA	AHORRO	4.183	ACTIVA	125239905	FONDO COMUN	BOGOTA	CORRIENTE	33.170	ACTIVA
996065314	CONVENIO DPS	BOGOTA	AHORRO	968.139.641	ACTIVA	996064184	SOBRE TASA A LA GASOLINA	BOGOTA	CORRIENTE	746	ACTIVA
627005374	AGUA POTABLE	BOGOTA	AHORRO	13.675	ACTIVA	996064192	REGALIS	BOGOTA	CORRIENTE	1.399.990.944	ACTIVA
996069845	SEGURIDAD DEMOCRATICA	BOGOTA	AHORRO	20.410	ACTIVA	627000359	SEGURIDAD SOCIAL	BOGOTA	CORRIENTE	277	ACTIVA
996069852	PRO ANCIANO	BOGOTA	AHORRO	8.160	ACTIVA	125.239.681	CUENTA MAESTRA PG	BOGOTA	CORRIENTE	36.933	ACTIVA
TOTAL CUENTAS DE AHORROS				968.841.180		125240473	INDUSTRIA Y COMERCIO	BOGOTA	CORRIENTE	1.620	ACTIVA

“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

758-8	REGIMEN SUBSIDIADO	AGRARI	CORRIENTE	199.964.095	ACTIVA	125240499	IMPUESTO PREDIAL	BOGOTA	CORRIENTE	1.728	ACTIVA
3-1648-006-149-4	PREDIAL	AGRARI	CORRIENTE	4.884.480	ACTIVA	125273748	IMPUESTO PREDIAL	BOGOTA	CORRIENTE	1.421	ACTIVA
3-1648-000168-4	CRA	AGRARI	CORRIENTE	412.115	ACTIVA	125240507	SOBRE TASA AMBIENTAL	BOGOTA	CORRIENTE	2.022	ACTIVA
0-1648-000760-4	EDUCACION POR CALIDAD	AGRARI	CORRIENTE	5.554	ACTIVA	125242396	RECURSOS PROPIOS	BOGOTA	CORRIENTE	12.132	ACTIVA
0-1648-000759-6	SALUD PUBLICA	AGRARI	CORRIENTE	3.984.310	ACTIVA	125244699	RETENCION	BOGOTA	CORRIENTE	2.919.617	ACTIVA
0-1648-000788-5	ALIMENTACION	AGRARI	CORRIENTE	51.906	ACTIVA	125244707	SEGURIDAD Y DEMOGRAFICA	BOGOTA	CORRIENTE	4.182.488	ACTIVA
0-1648-000766-1	FONDO DEL MUNICIPIO	AGRARI	CORRIENTE	22.089	ACTIVA	125244715	PROCULTURA	BOGOTA	CORRIENTE	17.102	ACTIVA
3164800159-3	SOBRE TAZA DE LA GASOLINA	AGRARI	CORRIENTE	16.525	ACTIVA	125244723	PROANCIANO	BOGOTA	CORRIENTE	255.068	ACTIVA
3-1648-000153-6		AGRARI	CORRIENTE	90.208	ACTIVA	125239780	GESTION DE RIESGO	BOGOTA	CORRIENTE	1.873.979	ACTIVA
3-1648-000147-8		AGRARI	CORRIENTE	30.577	ACTIVA	125272237	CONVENIO INTER	BOGOTA	CORRIENTE	6.646	ACTIVA
3-1648-000136-1	VIVIENDA SALUDABLE	AGRARI	CORRIENTE	4.983	ACTIVA	125225580	AGUA POTABLE	BOGOTA	CORRIENTE	189.161.648	ACTIVA
3-1648-000128-8	RECURSO DEL CIGARRILLO	AGRARI	CORRIENTE	2.444	ACTIVA	173067307	ETESA	BOGOTA	CORRIENTE	1.852	ACTIVA
3-1648-000025-6		AGRARI	CORRIENTE	18.761	ACTIVA	125246363	PENSIONADOS	BOGOTA	CORRIENTE	9.000	ACTIVA
3-1648-000164-3	IMPUESTO	AGRARI	CORRIENTE	3.000	ACTIVA	125242701	CRA	BOGOTA	CORRIENTE	7.000	ACTIVA
3-1648-000167-6		AGRARI	CORRIENTE	23.154	ACTIVA	125246371	RECURSOS GENERALES	BOGOTA	CORRIENTE	18.253	ACTIVA
3-1648-000170-0	TABACO Y CIGARRILLO	AGRARI	CORRIENTE	8.163	ACTIVA	TOTAL CUENTAS DE AHORROS				1.822.993.510	

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, de la muestra seleccionada las cuentas bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, junto con sus extractos bancarios reflejando el saldo las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado

De las cuentas de las vigencias 2018 se constató que presentaban sus conciliaciones bancarias, junto con sus extractos bancarios, igualmente se verificó que existen muchos saldos pequeños con cuentas inactivas, y más que todo del banco Agrario de Colombia. Situación que se hace repetitiva.

En los movimientos de las cuentas bancarias se observan los registros contables por los movimientos realizados en una cuenta bancaria, como son el giro de cheques, consignaciones, notas débito, notas crédito, anulación de cheques y consignaciones, etc. Por lo tanto el proceso de verificación y confrontación denominada conciliaciones bancarias se realiza confrontando el extracto bancario con las colillas de los cheques girados y transferencias realizadas con sus respectivos egresos.

Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2019\$ 22,213,380,184

“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



ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	22,213,380,184	4,364,843,801	17,848,536,383	409%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	21,385,583,085	3,698,401,744	17,687,181,341	478%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	801,460,758	640,105,716	161,355,042	25%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,336,341	26,336,341	-	0%

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2019 \$ 22,213,380,184 y por la vigencia anterior \$ 4,364,843,801, de con una diferencia por valor de \$ - 17,848,536,383

Los movimientos de la vigencia actual en el 2019 están por valor de \$ 21,385,583,085 vigencia actual 2018 por valor de \$ 3.698.401.744.

No se evidenció que la entidad haya implementado un procedimiento con las respectivas formalidades para el cobro y causación del impuesto. El saldo de rentas por cobrar a nivel contable fue soportado con una relación de cuentas por cobrar, que al compararlo no se hicieron los ajustes pertinentes, se evidenció un a base de datos que acredita el saldo de las cuentas de rentas por cobrar pero no se evidencian ajustes realizados por efectos del nuevo marco normativo, para carteras que posiblemente se encuentren afectadas por el deterioro, así como también no se observa una reclasificación de las cuentas de acuerdo al nuevo marco normativo

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. El municipio no entregó la cartera por cobrar proveniente del software o debido a cobrar como se solicitó en las actas de auditoría, con el fin de determinar si el saldo de este rubro refleja razonablemente la cuenta de rentas por cobrar así determinar si la entidad ejerce control sobre las prescripciones de las rentas por cobrar.

Las rentas por cobrar deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente

“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 patrimonio. Las liquidaciones oficiales deben reconocerse como derechos contingentes en las cuentas de orden, hasta tanto queden en firme. Las rentas por cobrar se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Adicionalmente se revelan con base en los tipos de obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto. El saldo de rentas por cobrar a nivel contable no fue soportado con una relación de cuentas por cobrar, este saldo se presenta como no razonable

HALLAZGO N° 1 (Administrativa)

Condición: La entidad no evidencia una razonabilidad entre los saldos de cartera de rentas por cobrar a nivel contable y base de datos, no se evidencian conciliaciones con las bases de datos.

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad

La entidad no evidencia relación de deudores por lo que no se identifican los terceros a los que pertenecen dichos saldos, la administración presenta deficiencias en el suministro de información suficiente para determinar los deudores que se vienen registrando en la contabilidad, y sus saldos actualizados. De estos saldos de las cuentas algunos vienen de vigencias anteriores al 2019.

Propiedad Planta y Equipo: Saldo a dic 31 del 2018 \$ 19,129,415,605					
ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018					
CÓDIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,129,415,605	18,880,770,007	248,645,598	1%
1.6.05	TERRENOS	2,607,064,812	2,607,064,812	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,161,153,000	2,161,153,000	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	6,342,792,195	6,342,792,195	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	207,784,000	207,784,000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	7,776,412,598	7,527,767,000	248,645,598	3%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	554,469,000	554,469,000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	223,620,000	223,620,000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145,006,000	145,006,000	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	362,940,000	362,940,000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1,250,909,000)	(1,250,909,000)	-	0%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(917,000)		(917,000)	#DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiciadas, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para la determinación de los saldos de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco normativo son las siguientes se deben realizar las actividades basadas en la resolución 002 del 8 de octubre del 2015.

Identificar y clasificar las propiedades, planta y equipo para su naturaleza, como terrenos, maquinaria y equipo, plantas productoras, edificaciones, o muebles y enseres, entre otros. Para tal efecto, se tendrán en cuenta las propiedades, planta y equipo que surjan de contratos de arrendamiento financiero.

La entidad no presentaba valorizaciones de propiedades, planta y equipo reconocidas 31 de diciembre de 2019, que afectara el patrimonio.

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ **19,129,415,605** y en la vigencia 2018 por \$ 18.880.770.007 con una diferencia de \$248,645,598 con una diferencia porcentaje del 2%.

Se observa para el año 2018 la contabilización el único movimiento que presento la cuenta fue por la reclasificación de las cuentas de edificaciones compra de maquinaria y equipo por valor de 1.002.665.089 se observa que no hubo más movimientos en la cuenta. No se evidencia la contabilización de la depreciación de los activos fijos y se observa un deterioro de \$ 917.000 este saldo no es razonable debido a que no presentan evidencias de los activos fijos de la entidad.

Bienes de Uso público Saldo a diciembre 31 de 2019\$ 17.846.707.541

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	17,846,707,541	17,846,707,541	-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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



1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	17,843,441,541	17,843,441,541	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3,266,000	3,266,000	-	0%



El saldo de la cuenta de Bienes de uso Público para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 17.846.707.541 y en la vigencia 2018 por \$ 17.846.707.541 con una diferencia de \$ 0 con un porcentaje del 0% este saldo no tubo movimiento en la vigencia.

Pasivos

ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	27.852.977.502	20.532.895.418	7.320.082.084	36%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.632.062.224	1.976.192.954	(344.130.730)	-17%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.632.062.224	1.833.333.328	(201.271.104)	-11%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7.091.243.410	2.656.685.701	4.434.557.709	167%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	84.914.821	216.036.367	(131.121.546)	-61%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.730.086	-	17.730.086	#DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	79.362.386	83.214.523	(3.852.137)	-5%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	77.938.210	77.938.210	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	644.869.983	628.684.785	16.185.198	3%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.349.439	46.380.914	(41.031.475)	-88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4.788.433.780	38.151.780	4.750.282.000	12451%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.390.364.206	1.557.686.040	(167.321.834)	-11%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.280.499	8.593.082	(6.312.583)	-73%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.151.309.263	8.846.189.825	3.305.119.438	37%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.853.465.267	1.559.404.046	1.294.061.221	83%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	70,00	1.175.504.070	(1.175.504.000)	-100%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	9.297.843.926	6.111.281.709	3.186.562.217	52%
2.7	PROVISIONES	2.472.530.229	2.547.994.562	(75.464.333)	-3%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.472.530.229	2.547.994.562	(75.464.333)	-3%
2.9	OTROS PASIVOS	4.505.832.376	4.505.832.376	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.505.832.376	4.505.832.376	-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADO FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,632,062,224	1,976,192,954	(344,130,730)	-17%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1,632,062,224	1,833,333,328	(201,271,104)	-11%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7,091,243,410	2,656,685,701	4,434,557,709	167%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	84,914,821	216,036,367	(131,121,546)	-61%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17,730,086	-	17,730,086	#DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	79,362,386	83,214,523	(3,852,137)	-5%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	77,938,210	77,938,210	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	644,869,983	628,684,785	16,185,198	3%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,349,439	46,380,914	(41,031,475)	-88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4,788,433,780	38,151,780	4,750,282,000	12451%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,390,364,206	1,557,686,040	(167,321,834)	-11%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,280,499	8,593,082	(6,312,583)	-73%

Deuda Publica: El saldo de la cuenta de Obligaciones por operaciones de crédito publico para la vigencia 2019 en la cuenta 23 se presenta por un valor de \$ 1,632,062,224 en la vigencia 2018 reclasificado a la cuenta 23 por \$ 1.976.192.954 con una diferencia de \$(344,130,730). Corresponde a un crédito por valor de 2.000.000.000 millones, de los cuales se adeuda a la fecha la suma de \$ 1976.192.954 saldo ajustado a la fecha del balance

La Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, suscribió un contrato de empréstito por concepto de deuda pública con la obligación número 611516189 con el banco de Bogotá la cual fue autorizada mediante acuerdo municipal 007-2014 en donde se le conceden facultades al alcalde de turno para celebrar dicho empréstito con el Banco de Bogotá, por un valor de \$ 2.000.000. Mil millones de pesos. Con Destinación: a los proyectos así:

Adecuación de vías en la cabecera municipal y corregimientos del municipio \$ 800.000 Construcción de la casa de la cultura y centro de eventos del municipio de Juan de Acosta \$ 600.000 construcción e iluminación de 1.2 km de sendero peatonal del municipio de Santa Verónica \$ 400.000 construcción del parque y plazoleta cultural del corregimiento de Chorrera \$ 200.000, el crédito se concedió a un plazo de 8 años y un año de gracia contados a partir de la fecha del desembolso con amortizaciones mensuales pagaderos en 84 cuotas con tasa 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

descuento del DTF -3% TA, este proceso se realizó mediante la pignoración de rentas municipales.

Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2018 \$ 7,091,243,410					
ALCALDIA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA ESTADO FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7,091,243,410	2,656,685,701	4,434,557,709	167%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	84,914,821	216,036,367	(131,121,546)	-61%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17,730,086	-	17,730,086	#¡DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	79,362,386	83,214,523	(3,852,137)	-5%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	77,938,210	77,938,210	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	644,869,983	628,684,785	16,185,198	3%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,349,439	46,380,914	(41,031,475)	-88%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	4,788,433,780	38,151,780	4,750,282,000	12451%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,390,364,206	1,557,686,040	(167,321,834)	-11%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,280,499	8,593,082	(6,312,583)	-73%

El saldo de las cuentas por pagar para la vigencia se presenta por un valor de \$ 7,091,243,410 miles en la vigencia anterior \$2,656,685,701 miles con una diferencia por valor de \$4,434,557,709 miles con un porcentaje del -167%, este saldo se presenta como no razonable.

Una vez más es señalado por la comisión que esta cuenta debe someterse a depuración, ya que muchos saldos vienen de vigencias anteriores al 2019 que generan incertidumbre sobre su pago, y calcular el saldo real de las cuentas por pagar, en la vigencia 2018 se ajustaron los valores recibidos en administración por valor de \$11.603.427.393, con lo cual las cuentas por pagar disminuyeron en esta suma, pero aun así no se observa que el saldo presente información de terceros

Su saldo no es razonable, se deberá abordar este saldo en un comité de saneamiento contable, como se advirtió en la vigencia anterior situación que no fue evidenciada.

“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 2 (Administrativa).

Condición: La entidad no aplica los principios contables en el saldo de las cuentas por pagar en la entidad, el saldo reflejado no fue soportado completamente.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, instructivo 014 del 2012, la ley 1066 de la normalización de cartera

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad

Efecto: Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance y cuentas por pagar. Hallazgo administrativa **(A)**.

2. RESOLUCION 357 DEL 2008 - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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

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

“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

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

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable del municipio de Juan de Acosta se implementó en 4.61 en un nivel satisfactorio así:

Alcalidía Municipal de Juan de Acosta

01-01-2019 al 31-12-2019

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,98
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	NA	1,00	
1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.1.4	1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.1.5	1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA		
1.1.6	2. ¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, ¿GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA	SI	NA	1,00	

“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

	INTERNA O EXTERNA?				
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	NA		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	NA		
1.1.9	3. ¿LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, ¿GUÍA, ¿INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	NA	1,00	
1.1.10	3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.11	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	NA		
1.1.12	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	NA		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	NA	0,88	
1.1.14	4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.15	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	NA		
1.1.16	5. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	NA	1,00	
1.1.17	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.18	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	NA		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	NA	1,00	
1.1.20	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.21	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NA		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA	1,00	
1.1.23	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.24	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NA		
1.1.25	8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, ¿EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA	SI	NA	1,00	

“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

	EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?				
1.1.26	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.27	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	NA		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	NA	1,00	
1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
1.1.31	10. ¿SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	NA	1,00	
1.1.32	10.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.33	10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, ¿PROCEDIMIENTOS, ¿INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
1.1.34	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.1.1	11. ¿SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, ¿U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.1.4	12. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, ¿BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	NA		
1.2.1.1.7	13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	NA		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	NA		

“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

1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	NA		
1.2.1.3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	NA		
1.2.1.3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	NA		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	NA		
1.2.1.3.15	20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.4.2	21.1. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.4.3	21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	NA		

“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

1.2.2.1	22. ¿SE CALCULAN, ¿DE MANERA ADECUADA, ¿LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	NA	1,00	
1.2.2.2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	NA		
1.2.2.3	22.2. ¿LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	NA		
1.2.2.4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA	1,00	
1.2.2.6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	NA		
1.2.2.8	23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.9	23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	NA		
1.2.2.10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.2	24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.3	24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.4	24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.3.1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	NA		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NA		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.3.1.10	26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	NA		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	NA	1,00	
1.2.3.1.12	27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE	SI	NA		

“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

	LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
1.2.3.1.13	27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	NA		
1.2.3.1.14	27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	NA		
1.2.3.1.15	27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	NA		
1.2.3.1.16	27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	NA		
1.3.1	28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	NA	1,00	
1.3.2	28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	NA		
1.3.3	28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	NA		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	NA	1,00	
1.4.2	29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	NA		
1.4.3	30. ¿SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	NA	1,00	
1.4.4	30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	NA		
1.4.5	30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	NA		
1.4.6	30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	NA		
1.4.7	30.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	NA	1,00	
1.4.9	31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	NA		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y	SI	NA	1,00	

“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

	ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				
1.4.11	32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	NA		
1.4.12	32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	NA		
2.1	FORTALEZAS	SI	Existe un sistema de control interno coherente con la política de la entidad, el control interno revisa que los procesos contables se desarrollen de acuerdo al régimen de la contabilidad pública y en general, plantea y recomienda a la alta dirección para el redimensionamiento de los procesos con inconsistencia.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Mantener el equipo auditor que logre darle fin mica al proceso de evaluación y la carencia de equipos de tecnológico, para ejercer las funciones.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Esta información es importante porque le permite a la entidad que este proceso es confiable y se encuentra vigilado por la oficina de Control Interno		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Hay que evaluar de forma permanente los cambios que en materia de contabilidad pública se den a fin de lograr la confiabilidad y veracidad de los procesos de la información contable pública.		

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Juan de Acosta, presenta un control interno contable satisfactorio.

3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

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

ALCANCE

“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 seguimiento a que se refiere el presente informe tuvo como alcance el seguimiento de (3) acciones de mejoramiento a desarrollar en la vigencia 2019, correspondiente al 100% de las actividades contenidas en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento.

Para evaluar cuantitativamente, el avance en la implementación de las acciones de mejora propuestas en el plan de mejoramiento suscrito ante la contraloría Departamental del Atlántico vigencias 2019, se tuvo en cuenta la efectividad de las mismas, de acuerdo a las evidencias y soportes verificados y los términos previstos para la ejecución de las actividades la cual se realizó de acuerdo a lo siguiente:

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

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

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

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

Para la entidad Alcaldía de Juan de Acosta, era necesario plantear correctivos por los hallazgos detectados por la contraloría Departamental como resultado de la visita a la revisión de los mismos estados financieros efectuada 2019, cuyo resultado del seguimiento y la evaluación efectuada de las acciones de mejora propuestas en el mismo, no fueron cumplidas por lo que la entidad no evidencio

“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

los avances del plan de mejoramiento propuesto en la vigencia anterior, con un grado de implementación del 0%,



Observación No 3 (Administrativa)

Condición: La entidad no evidencio acciones de mejora en los balances de la vigencia 2019, como cumplimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2016 hacia el 2019 presentado a la Contraloría Departamental del Atlántico

Criterio: resolución 354 del 2008, régimen de contabilidad pública, instructivo 020 del 2014, ley 87 de 1993. y demás resoluciones reglamentarias

Causa: Inobservancia de la entidad en el cumplimiento de las funciones administrativas

Efecto: Estados financieros que presentan deficiencias y no informan la realidad financiera a los usuarios de la información.

4. CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación que no fue evidenciada por la comisión de auditoría.

“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. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

“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