

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE SANTO TOMAS

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 BOLAÑO H**

Representante legal de la Entidad: **TOMAS GUARDIOLA SARMIENTO**

Auditor: **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Memorando 03

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contenido

• 1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1. Control Financiero.	5
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
CON SALVEDAD.....	5
JAIRO FANDIÑO VAZQUEZ.....	5
Contralor Departamental del Atlántico.....	5
• 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Control Financiero	6
2.2.1 Estados Contables	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros	8
2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	15
• 3.SEGUIIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	26
• 4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1919 DE 2016.....	26
○ 4.1 Depuración contable durante el 2019 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2018 contaduría general de la nación.....	26
• 5. CONCLUSIONES.	27
6.- CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES.....	28

“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:

TOMAS JOSE GUARDIOLA SARMIENTO

Representante legal alcaldía municipal de Santo Tomas

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 del municipio de Santo Tomas, 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

“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

base 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.

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:

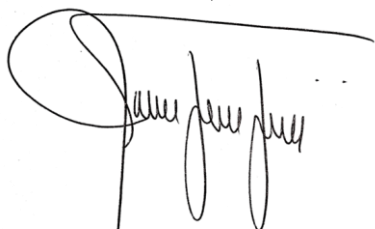
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

CON SALVEDAD

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado municipio de Santo Tomas, 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.

En este informe se generó Un (1) Hallazgo 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

• 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.2 Control Financiero

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	57.077.563.316	47.684.913.133	9.392.650.184	20%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.803.388.685	3.323.719.938	(520.331.253)	-16%
1.1.05	CAJA	2.463.607	108.427.243	(105.963.636)	-98%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.250.395.931	1.869.853.848	(619.457.916)	-33%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	1.550.529.146	1.345.438.847	205.090.299	15%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.980.290.327	7.739.778.989	2.240.511.338	29%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.336.761.234	5.485.271.846	851.489.388	16%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63.956.934	25.532.657	38.424.277	150%
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	204.100		204.100	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.548.042.135	2.228.224.487	1.319.817.648	59%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31.325.925	750.000	30.575.925	4077%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.159.007.458	7.697.195.784	461.811.674	6%
1.6.05	TERRENOS	1.168.055.245	1.168.055.245	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	498.371.834	-	498.371.834	#DIV/0!
1.6.40	EDIFICACIONES	8.625.714.483	8.625.714.483	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	59.461.962	59.461.962	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	356.260.514	356.260.514	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	160.424.360	160.424.360	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	51.998.000	51.998.000	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.765.937.078)	(2.729.376.918)	(36.560.160)	1%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	16.557.756.805	10.137.460.001	6.420.296.804	63%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	13.170.087.711	6.749.790.907	6.420.296.804	95%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	6.349.202.579	6.349.202.579	-	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

1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	21.405.000	21.405.000	-	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(2.982.938.485)	(2.982.938.485)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	19.577.120.042	18.786.758.420	790.361.622	4%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.521.662.937	12.521.662.937	-	0%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.097.241.684	1.571.673.699	525.567.986	33%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.061.036.745	2.796.243.109	264.793.636	9%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.838.594.526	1.838.594.526	-	0%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	58.584.150	58.584.150	-	0%
2	PASIVOS	39.014.772.728	31.813.355.071	7.201.417.657	23%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.400.247.026	250.000.000	5.150.247.026	2060%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	5.400.247.026		5.400.247.026	#¡DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	13140865201,07	11.117.155.715	2.023.709.486	18%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.031.323.204	1.180.876.680	(149.553.476)	-13%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	132.861.108	107.898.545	24.962.563	23%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	472.829.955	335.464.444	137.365.512	41%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	880.469.874	886.835.632	(6.365.758)	-1%
				-	#¡DIV/0!
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	435.619.296	102.417.708	333.201.588	325%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.650.708	1.650.708	-	0%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.755.889.069	5.755.889.069	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.601.592.321	1.586.781.210	14.811.111	1%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.641.651.174	972.363.227	1.669.287.947	172%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16.223.867.188	16.196.406.043	27.461.145	0%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	972.349.135	944.887.990	27.461.145	3%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	15.251.518.053	15.251.518.053	-	0%
2.9	OTROS PASIVOS	4249793312,76	4.249.793.313	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3550135803,01	3550135803,01	-	0%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	57581,00	57581,00	-	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	699.599.929	699.599.929	-	0%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	18.062.790.588	15.871.558.061	2.191.232.527	14%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	14.177.027.722	14.177.027.722	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.998.140.322		3.998.140.322	#¡DIV/0!
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.024.054.795	1.695.795.582	328.259.213	19%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		2.135.167.008	(2.135.167.008)	-100%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(2.136.432.251)	(2.136.432.251)	-	0%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	57.077.563.316	47.684.913.133	9.392.650.184	20%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.803.388.685	3.323.719.938	(520.331.253)	-16%
1.1.05	CAJA	2.463.607	108.427.243	(105.963.636)	-98%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.250.395.931	1.869.853.848	(619.457.916)	-33%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	1.550.529.146	1.345.438.847	205.090.299	15%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.980.290.327	7.739.778.989	2.240.511.338	29%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.336.761.234	5.485.271.846	851.489.388	16%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63.956.934	25.532.657	38.424.277	150%
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	204.100		204.100	#¡DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.548.042.135	2.228.224.487	1.319.817.648	59%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31.325.925	750.000	30.575.925	4077%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.159.007.458	7.697.195.784	461.811.674	6%
1.6.05	TERRENOS	1.168.055.245	1.168.055.245	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	498.371.834	-	498.371.834	#¡DIV/0!
1.6.40	EDIFICACIONES	8.625.714.483	8.625.714.483	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	59.461.962	59.461.962	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	356.260.514	356.260.514	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	160.424.360	160.424.360	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	51.998.000	51.998.000	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.765.937.078)	(2.729.376.918)	(36.560.160)	1%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	16.557.756.805	10.137.460.001	6.420.296.804	63%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	13.170.087.711	6.749.790.907	6.420.296.804	95%

“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	6.349.202.579	6.349.202.579	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	21.405.000	21.405.000	-	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(2.982.938.485)	(2.982.938.485)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	19.577.120.042	18.786.758.420	790.361.622	4%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.521.662.937	12.521.662.937	-	0%
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	2.097.241.684	1.571.673.699	525.567.986	33%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.061.036.745	2.796.243.109	264.793.636	9%
1.9.09	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.838.594.526	1.838.594.526	-	0%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	58.584.150	58.584.150	-	0%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles en el municipio de Santo Tomas 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. Los activos totales presentan un saldo de \$ 57.077.563.316, en la vigencia de 2019 mientras que en la vigencia de 2018 fue de \$ 47.684.913.133 para un aumento total de los activos del 20%, debido a variaciones positivas de algunas cuentas, como es el rubro de efectivo el cuál disminuyó un -16%, y aumento las cuentas por cobrar en un 29% otros activos en un 4%, podemos afirmar que estas diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada vigencia.

PASIVOS: Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 39.014.772.728

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	39.014.772.728	31.813.355.071	7.201.417.657	23%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.400.247.026	250.000.000	5.150.247.026	2060%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	5.400.247.026		5.400.247.026	#DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	13140865201,07	11.117.155.715	2.023.709.486	18%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.031.323.204	1.180.876.680	(149.553.476)	-13%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	132.861.108	107.898.545	24.962.563	23%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	472.829.955	335.464.444	137.365.512	41%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	880.469.874	886.835.632	(6.365.758)	-1%
				-	#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

2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	435.619.296	102.417.708	333.201.588	325%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.650.708	1.650.708	-	0%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.755.889.069	5.755.889.069	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.601.592.321	1.586.781.210	14.811.111	1%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.641.651.174	972.363.227	1.669.287.947	172%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16.223.867.188	16.196.406.043	27.461.145	0%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	972.349.135	944.887.990	27.461.145	3%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	15.251.518.053	15.251.518.053	-	0%
2.9	OTROS PASIVOS	4249793312,76	4.249.793.313	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3550135803,01	3550135803,01	-	0%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	57581,00	57581,00	-	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	699.599.929	699.599.929	-	0%

Mientras que en la vigencia 2019 este saldo es de \$ 39.014.772.728 lo que representa un aumento con respecto a la vigencia de 2019 en 23%, y se debe al aumento de las operaciones de financiamientos e instrumentos derivados en 2060, obligaciones laborales en, y otros pasivos, Aunque en esta vigencia, la comparación de saldos se complica por la transición hacia las normas internacionales de contabilidad, podemos afirmar que estas diferencias son razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada vigencia.

PATRIMONIO: El Patrimonio presenta un saldo de \$18.062.790.588 en la vigencia 2019 mientras que en la vigencia 2018 este saldo es de \$15.871.558.061.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	18.062.790.588	15.871.558.061	2.191.232.527	14%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	14.177.027.722	14.177.027.722	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.998.140.322		3.998.140.322	#¡DIV/0!
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.024.054.795	1.695.795.582	328.259.213	19%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		2.135.167.008	(2.135.167.008)	-100%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES	(2.136.432.251)	(2.136.432.251)	-	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 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
--	-------------------------------	--	--	--

Lo que representa una disminución de \$ 2.191.232.527 con respecto al año 2019, (14%). Aunque en esta vigencia, la comparación de saldos se complica por la transición hacia las normas internacionales de contabilidad, Se pueden considerar como razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada vigencia.

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 Santo Tomas, presentó el siguiente comportamiento:

INGRESOS OPERACIONALES:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	28.083.135.572	26.189.406.086	1.893.729.486	7%
4.1	INGRESOS FISCALES	5.580.376.194	4.337.660.555	1.242.715.639	29%
4.1.05	IMPUESTOS	4.570.618.226	3.782.321.320	788.296.906	21%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.113.011.161	766.403.494	346.607.666	45%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(103.253.193)	1.064.260	(104.317.453)	-9802%

“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

4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.445.877.422	21.603.888.823	841.988.599	4%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10.614.616.598	13.992.312.222	(3.377.695.624)	-24%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.511.861.949	1.183.890.122	1.327.971.827	112%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.041.849.776	5.232.758.927	1.809.090.849	35%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.277.549.100	1.194.927.552	1.082.621.548	91%
4.8	OTROS INGRESOS	56.881.956	20.722.205	36.159.751	174%
4.8.02	FINANCIEROS	45.720.848	6.974.675	38.746.173	556%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.161.108	13.747.530	(2.586.422)	-19%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$28.083.135.572, mientras que para 2018 observamos Ingresos totales por, \$ 26.189.406.086 aumentando en un 7% con respecto a la vigencia actual, siendo las transferencias y otros ingresos los que influyeron en este crecimiento en un 4%, respectivamente. Se pueden considerar como razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada vigencia.

GASTOS OPERACIONALES:

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

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	28.083.135.572	26.189.406.086	1.893.729.486	7%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.072.183.678	2.664.062.282	408.121.396	15%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	699.937.709	752.222.908	(52.285.199)	-7%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	249.853.712	226.244.089	23.609.623	10%

“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

5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	34.945.000	36.801.650	(1.856.650)	-5%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	206.244.453	212.165.370	(5.920.917)	-3%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	90.980.802	49.827.136	41.153.666	83%
5.1.11	GENERALES	1.790.222.002	1.386.801.129	403.420.873	29%
5.2	DE VENTAS	16.758	8.722.231	(8.705.473)	-100%
5.2.02	SUELDOS Y SALARIOS	16.758	888.166	(871.408)	-98%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	36.560.160	53.117.633	(16.557.473)	-31%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36.560.160	53.117.633	(16.557.473)	-31%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	315.265.667	329.117.167	(13.851.500)	-4%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	315265666,66	329.117.167	(13.851.500)	-4%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	22.573.716.665	21.384.812.931	1.188.903.734	6%
5.5.01	EDUCACIÓN	662.126.163	575.661.129	86.465.033	15%
5.5.02	SALUD	15.561.638.303	14.832.442.332	729.195.971	5%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	50.900.000		50.900.000	#¡DIV/0!
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	140.622.667	258.570.839	(117.948.172)	-46%
5.5.06	CULTURA	281.090.000	187.833.700	93.256.300	50%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3.527.488.948	3.544.588.408	(17.099.460)	0%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	93.554.343	94.799.858	(1.245.515)	-1%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.256.296.241	1.890.916.665	365.379.576	19%
5.8	OTROS GASTOS	61.337.850	53.778.260	7.559.590	14%
5.8.02	COMISIONES	54.736.363	38.599.436	16.136.927	42%
5.8.04	FINANCIEROS	601.487	12.898.195	(12.296.708)	-95%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	6.000.000	2.280.629	3.719.371	163%

“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

5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.024.054.795	1.695.795.582	328.259.213	19%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.024.054.795	1.695.795.582	328.259.213	19%

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$28.083.135.572, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 21.429.568.971, lo cual representa un aumento del gasto en 22.21%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado 7%, son gastos publico social con 6%, gastos de administración con el 15%%. Se pueden considerar como razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada vigencia.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.024.054.795	1.695.795.582	328.259.213	19%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2019 fue de 2.024.054.795 en comparación con la del 2018 que fue de \$1.695.795.582, evidenciando un crecimiento del gasto con respecto a la vigencia anterior del 19 Se pueden considerar como razonables, teniendo en cuenta el giro normal de cada rubro en cada 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

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

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 sistema Integrado de Planeación y Gestión MIPG. Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el MIPG

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

En el municipio de Santo Tomas se evidencia el informe de evaluación al sistema de control interno contable vigencia 2018, donde se identifican fortalezas y debilidades, y en el punto VI INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE, el resultado de la

“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

aplicación de la encuesta para el municipio arrojó una calificación de 4.87 bicándola en un rango EFICIENTE.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,87
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Ninguna	1,00	
1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Ninguna		
1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ninguna		
1.1.4	1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	ninguna		
1.1.5	1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ninguna		
1.1.6	2. ¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	ninguna	1,00	
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	ninguna		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	ninguna		
1.1.9	3. ¿LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	ninguna	1,00	
1.1.10	3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.11	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	ninguna		
1.1.12	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	ninguna		
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?	SI	ninguna	1,00	
1.1.14	4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		

“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

1.1.15	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.1.17	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.18	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	ninguna		
1.1.19	6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	ninguna	1,00	
1.1.20	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.21	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	ninguna		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ninguna	1,00	
1.1.23	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.24	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	ninguna		
1.1.25	8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, ¿EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	ninguna	1,00	
1.1.26	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.27	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	ninguna		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	SE RECOMIENDA RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTINGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PÚBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.	0,60	
1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE RECOMIENDA RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTINGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PÚBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.		

“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

1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE RECOMIENDA RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTIGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PUBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.		
1.1.31	10. ¿SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	ninguna	1,00	
1.1.32	10.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ninguna		
1.1.33	10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, ¿PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	ninguna		
1.1.34	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ninguna		
1.2.1.1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	ninguna		
1.2.1.1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	ninguna		
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	ninguna	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	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	ninguna		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	ninguna	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

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	ninguna		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	ninguna	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	ninguna		
1.2.1.3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	ninguna		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	ninguna	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	ninguna		
1.2.1.3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	ninguna		
1.2.1.3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	ninguna	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	ninguna		
1.2.1.3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	ninguna		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	ninguna	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	ninguna		
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	ninguna		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	ninguna	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. ¿DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	ninguna		
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	ninguna		
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	ninguna	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

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	ninguna		
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	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.2.2.2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	ninguna		
1.2.2.3	22.2. ¿LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	ninguna		
1.2.2.4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	ninguna		
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	ninguna	1,00	
1.2.2.6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	ninguna		
1.2.2.7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	ninguna		
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	ninguna		
1.2.2.9	23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	ninguna		
1.2.2.10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	ninguna		
1.2.3.1.1	4. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ninguna	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	ninguna		
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	ninguna		
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	ninguna		
1.2.3.1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	ninguna		

“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

1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	ninguna	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	ninguna		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	ninguna	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ninguna		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	ninguna		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	ninguna	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 LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	ninguna		
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	ninguna		
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	ninguna		
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	ninguna		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	ninguna		
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	ninguna	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	ninguna		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	ninguna		

“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

1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	ninguna	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EXITE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE LE PERMITE SEGUIR CADA PROCESO CONTABLE PARA MITIGAR RIESGOS POSIBLES A FUTURO		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	ninguna	1,00	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	ninguna		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	ninguna		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	ninguna		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ninguna		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	ninguna	1,00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	ninguna		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE VIENE CUMPLIENDO EN MENOR ESCALA DE TAL FORMA QUE LOS FUNCIONARIOS DEL AREA CONTABLE ASISTEN A PROGRAMAS DE CAPACITACION POR INVITACION DE ENTES GUBERNAMENTALES	0,60	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	no se verifica		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	no se verifica		

“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

2.1	FORTALEZAS	SI	EL MUNICIPIO HA APLICADO EL MARCO NORMATIVO CONTABLE Y AJUSTADO A LAS NORMAS INTERNACIONALES EN UN 90%, CUMPLIENDO ASI CON LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	NO SE PRESENTA EL RECONOCIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTINGENTES. A LA FECHA NO EXISTEN EXPEDIENTES DE CADA UNO DE LOS PROCESOS EN CONTRA DEL MUNICIPIO - Y REFERENTE AL RECONOCIMIENTO		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PARCIALMENTE	SE ESTÁN ESTABLECIENDO LOS SEGUIMIENTOS Y EVALUACIONES PARA FORTALECER EL CUMPLIMIENTO DE UNAS POLÍTICAS CLARAS, EL DESEMPEÑO DE LOS PROCESOS Y DE LOS INDICADORES A FIN DE TOMAR CORRECTIVOS A TIEMPO FRENTE A SITUACIONES QUE PUEDAN IMPACTAR NEGATIVAMENTE LAS FINANZAS DE LA ENTIDAD, GARANTIZANDO LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS ESTABLECIDAS POR 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

2.4	RECOMENDACIONES	PARCIALMENTE	<p>EN ATENCIÓN A LAS DEBILIDADES Y OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, EL ASESOR DE CONTROL INTERNO PRESENTA LAS SIGUIENTES RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS A LA ENTIDAD, PROCURANDO EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE SUS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • INCREMENTAR Y MANTENER EL FOMENTO DE LA CULTURA DE AUTOCONTROL EN LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO QUE CONFORMAN EL CONTROL INTERNO CONTABLE, A FIN DE CONTAR CON LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y APLICACIÓN DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA CONTABLE Y FINANCIERA. 		
-----	-----------------	--------------	--	--	--

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0<CALIFICACIÓN	DEFICIENTE
3.0<CALIFICACIÓN	ADECUADO
4.0<CALIFICACIÓN	EFICIENTE

“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° 1 Administrativa (A)

Condición: En la entidad no se evidenciaron informes de auditoría del sistema contable que coadyuvaren en la mejora del sistema contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en la Ley 87 de 1993 Art. 2 Lit. d,e,f, Resol. 357 de 2008 Núm. 3.1,

Causa: falencias en el departamento de contabilidad .

Efecto: Información contable publica con posibles deficiencias.

• 3.SEGUIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.

En el municipio de Santo Tomas, no se evidencia planes de mejoramiento de vigencias anteriores.

• 4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1919 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 2019 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2018 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 2018y 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. El municipio de Santo Tomas no evidenció ajustes de cuentas de acuerdo a los establecidos en las actas descritas anteriormente.

“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

HallazgoN° 2 Administrativa (A)

Condición: El comité de sostenibilidad contable del municipio de Santo Tomas no suministró evidencias de haberse reunido en la vigencia de 2018, ni en vigencias anteriores..

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en la Ley 87 de 1993 Art. 2 Lit. d,e,f, Resol. 357 de 2008 Núm. 3.1, Régimen de contabilidad pública. de acuerdo a lo establecido en la resolución 119 de 2006. Lit. 2.1.10, Art. 355 ley 1819 de 2016

Causa: Falta de implementación de normas y procedimientos

Efecto: Información contable publica con posibles deficiencias

• 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 el municipio de Santo Tomas, aportan la resolución N° 0195 de 26 de agosto de 2013 por la cual se crea el comité de técnico de sostenibilidad contable y se determinan sus funciones; pero no aportan actas ni decisiones que haya tomado este comité.

“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

6.- CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.

TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

“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