

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE BARANOA

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **ROBERTO CARLOS CELEDÓN VENEGAS**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

Memorando 06
01 de marzo de 2021

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Tabla de Contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1. Control Financiero.....	4
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Contro Financiero	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	8
2.2.3 GESTIÓN FINANCIERA.....	10
2.2.4. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	11
2.2.5 Concepto de Control Interno Contable.....	13
3. GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.....	15
3.1 Ingresos 2020.....	15
3.2 Gastos 2020	16
3.3 Recaudo de impuestos.....	19
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	19
5. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	21
6. CONCLUSIONES.	22
7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	23

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

ROBERTO CARLOS CELEDÓN VENEGAS

Alcalde Municipal de Baranoa.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros al Municipio de Baranoa, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2020, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

Para emitir nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad alcaldía del municipio de Baranoa se tuvo en cuenta el marco regulatorio y catálogo general de cuentas aplicables, las políticas contables establecidas, la regulación del proceso contable y del sistema documental contable al interior de la entidad, y la verificación de hechos ocurridos.

1.1. Control Financiero.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el municipio de **Baranoa**, conceptúa que el Control Financiero,

“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

es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

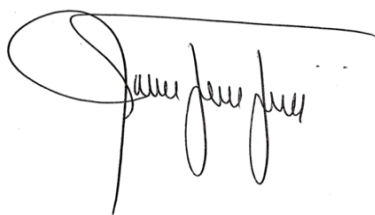
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE BARANOA			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0,10	9,2
3. Gestión financiera	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	95,8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y reflejan la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020. Excepto porque se observan unas incorrecciones en el efectivo y en el pasivo, que, si bien no son materiales, se puede inferir que haya más incorrecciones no detectadas que podrían ser materiales, pero, no generalizadas.

Como producto de este informe de auditoría se generaron tres (03) hallazgos de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno
Reviso: Luimar Sarmiento

“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

ALCALDÍA DE BARANOA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 160.974.651.796	\$ 136.871.163.828	\$ 24.103.487.968	17,61%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.739.847.519	\$ 3.916.710.544	\$ 823.136.975	21,02%
1.1.05	CAJA	\$ 60.764.903	\$ 0	\$ 60.764.903	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.679.082.616	\$ 3.916.710.544	\$ 762.372.072	19,46%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 10.773.974	\$ 10.337.535	\$ 436.439	4,22%
1.2.21	INV. DE ADMON DE LIQ. A VR DE MERC. CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	\$ 10.773.974	\$ 10.337.535	\$ 436.439	4,22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 18.351.642.720	\$ 20.308.949.793	\$ -1.957.307.073	-9,64%
1.3.05	IMPTOS RET EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 12.668.712.026	\$ 14.264.456.049	\$ -1.595.744.023	-11,19%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 5.651.037.706	\$ 3.986.779.565	\$ 1.664.258.140	41,74%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 31.892.989	\$ 2.057.714.179	\$ -2.025.821.190	-98,45%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 80.288.197.864	\$ 73.092.037.161	\$ 7.196.160.703	9,85%
1.6.05	TERRENOS	\$ 4.645.208.396	\$ 4.638.897.000	\$ 6.311.396	0,14%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 69.455.680.823	\$ 62.175.045.284	\$ 7.280.635.538	11,71%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 5.274.169.000	\$ 5.274.169.000	\$ 0	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 1.169.799.000	\$ 1.169.799.000	\$ 0	0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 244.925.000	\$ 244.925.000	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 315.237.144	\$ 315.237.144	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 164.571.511	\$ 159.761.531	\$ 4.809.980	3,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 261.247.903	\$ 248.369.728	\$ 12.878.175	5,19%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 117.860.000	\$ 117.860.000	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 5.272.000	\$ 5.272.000	\$ 0	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 47.317.000	\$ 47.317.000	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEP. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -1.413.089.912	\$ -1.304.615.526	\$ -108.474.386	8,31%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 10.155.217.061	\$ 10.155.217.061	\$ 0	0,00%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 6.110.672.000	\$ 6.110.672.000	\$ 0	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 5.254.173.000	\$ 5.254.173.000	\$ 0	0,00%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 263.614.000	\$ 263.614.000	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEP. ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ -1.473.241.939	\$ -1.473.241.939	\$ 0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 47.428.972.657	\$ 29.387.911.734	\$ 18.041.060.923	61,39%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 26.692.841.206	\$ 26.304.464.037	\$ 388.377.170	1,48%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 528.029.728	\$ 1.550.057.085	\$ -1.022.027.357	-65,93%
1.9.07	DERECHOS DE COMPEN. POR IMPTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 136.662.468	\$ 131.864.735	\$ 4.797.733	3,64%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 19.676.408.354	\$ 941.843.304	\$ 18.734.565.050	1989,14%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 386.335.900	\$ 450.987.574	\$ -64.651.673	-14,34%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8.695.000	\$ 8.695.000	\$ 0	0,00%
2	PASIVOS	\$ 58.157.652.170	\$ 41.214.088.836	\$ 16.943.563.334	41,11%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 6.214.845.006	\$ 6.702.202.211	\$ -487.357.205	-7,27%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 6.214.845.006	\$ 6.702.202.211	\$ -487.357.205	-7,27%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.463.659.323	\$ 5.712.056.355	\$ 13.751.602.968	240,75%

“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

2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.910.642.808	\$ 2.027.945.616	-\$ 117.302.808	-5,78%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 8.115.550	\$ 10.901.500	-\$ 2.785.950	-25,56%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 697.697.512	\$ 332.562.984	\$ 365.134.528	109,79%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 174.774.832	\$ 167.014.330	\$ 7.760.502	4,65%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 546.325.914	\$ 358.979.330	\$ 187.346.584	52,19%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 411.063.533	\$ 93.215.058	\$ 317.848.475	340,98%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2.192.294	\$ 7.171.082	-\$ 4.978.788	-69,43%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 294.085.801	\$ 351.291.370	-\$ 57.205.569	-16,28%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 14.512.655.208	\$ 1.317.811.371	\$ 13.194.843.838	1001,27%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 906.105.871	\$ 1.045.163.714	-\$ 139.057.843	-13,30%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 25.424.007.634	\$ 25.575.839.719	-\$ 151.832.085	-0,59%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 385.876.321	\$ 475.228.563	-\$ 89.352.242	-18,80%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 551.905.411	\$ 562.256.199	-\$ 10.350.788	-1,84%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 24.486.225.902	\$ 24.538.354.957	-\$ 52.129.055	-0,21%
2.7	PROVISIONES	\$ 373.382.000	\$ 373.382.000	\$ 0	0,00%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 373.382.000	\$ 373.382.000	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 6.681.758.207	\$ 2.850.608.550	\$ 3.831.149.657	134,40%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 2.747.780.549	\$ 2.747.780.549	\$ 0	0,00%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 11.752.001	\$ 11.752.001	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 91.076.000	\$ 91.076.000	\$ 0	0,00%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 3.831.149.657	\$ 0	\$ 3.831.149.657	
3	PATRIMONIO	\$ 102.816.999.626	\$ 95.657.074.992	\$ 7.159.924.634	7,48%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 102.816.999.626	\$ 95.657.074.992	\$ 7.159.924.634	7,48%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 101.244.819.157	\$ 101.244.819.157	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 10.453.158.716	-\$ 20.108.725.371	\$ 9.655.566.655	-48,02%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 12.025.339.184	\$ 14.520.981.205	2.495.642.020	-17,19%
4	INGRESOS	\$ 66.918.141.886	\$ 64.790.202.938	\$ 2.127.938.948	3,28%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 11.284.538.764	\$ 7.744.097.354	\$ 3.540.441.410	45,72%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 9.261.384.052	\$ 6.060.482.460	\$ 3.200.901.593	52,82%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 2.796.039.166	\$ 2.163.849.767	\$ 632.189.400	29,22%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 772.884.455	-\$ 480.234.873	-\$ 292.649.582	60,94%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 54.560.521.447	\$ 56.834.595.104	2.274.073.657	-4,00%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 25.850.602.195	\$ 22.759.422.222	\$ 3.091.179.973	13,58%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 1.127.360.547	\$ 1.795.242.974	-\$ 667.882.426	-37,20%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 18.602.147.717	\$ 17.025.518.547	\$ 1.576.629.169	9,26%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 8.980.410.988	\$ 15.254.411.361	6.274.000.372	-41,13%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 1.073.081.674	\$ 211.510.480	\$ 861.571.194	407,34%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 67.817.537	\$ 42.898.982	\$ 24.918.554	58,09%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.005.264.138	\$ 168.611.498	\$ 836.652.640	496,20%
5	GASTOS	\$ 66.918.141.886	\$ 64.790.202.938	\$ 2.127.938.948	3,28%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 6.165.589.515	\$ 7.092.815.542	-\$ 927.226.027	-13,07%
5.1.01	SUELDO Y SALARIOS	\$ 1.373.140.343	\$ 1.268.016.161	\$ 105.124.182	8,29%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 0	\$ 3.906.210	-\$ 3.906.210	-100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 593.378.434	\$ 354.799.805	\$ 238.578.629	67,24%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 62.564.400	\$ 57.724.500	\$ 4.839.900	8,38%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 593.194.008	\$ 655.560.636	-\$ 62.366.628	-9,51%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 15.024.690	\$ 37.382.913	-\$ 22.358.223	-59,81%
5.1.11	GENERALES	\$ 3.433.357.227	\$ 4.485.185.476	-\$ 1.051.828.249	-23,45%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 94.930.413	\$ 230.239.841	-\$ 135.309.428	-58,77%
5.3	DETERIORO, DEP. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 108.474.386	\$ 105.155.751	\$ 3.318.635	3,16%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 108.474.386	\$ 105.155.751	\$ 3.318.635	3,16%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 452.498.092	\$ 83.334.350	\$ 369.163.742	442,99%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 452.498.092	\$ 83.334.350	\$ 369.163.742	442,99%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 47.523.159.701	\$ 42.787.803.142	\$ 4.735.356.560	11,07%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 2.180.182.095	\$ 2.863.203.854	-\$ 683.021.759	-23,86%
5.5.02	SALUD	\$ 36.976.316.290	\$ 33.084.481.056	\$ 3.891.835.233	11,76%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 240.692.039	\$ 178.345.798	\$ 62.346.241	34,96%

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

5.5.06	CULTURA	\$ 961.104.779	\$ 663.152.500	\$ 297.952.279	44,93%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 3.561.460.135	\$ 3.859.410.426	-\$ 297.950.291	-7,72%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 24.499.850	\$ 77.000.000	-\$ 52.500.150	-68,18%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 3.578.904.514	\$ 2.062.209.508	\$ 1.516.695.006	73,55%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 643.081.007	\$ 200.112.948	\$ 442.968.059	221,36%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 263.556.396	\$ 102.445.040	\$ 161.111.356	157,27%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 91.075.684	\$ 97.667.907	-\$ 6.592.223	-6,75%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 288.448.927	\$ 0	\$ 288.448.927	
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 12.025.339.184	\$ 14.520.981.205	2.495.642.020	-17,19%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 12.025.339.184	\$ 14.520.981.205	2.495.642.020	-17,19%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 160.974.651.796	\$ 136.871.163.828	\$ 24.103.487.968	17,61%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.739.847.519	\$ 3.916.710.544	\$ 823.136.975	21,02%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 10.773.974	\$ 10.337.535	\$ 436.439	4,22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 18.351.642.720	\$ 20.308.949.793	-\$ 1.957.307.073	-9,64%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 80.288.197.864	\$ 73.092.037.161	\$ 7.196.160.703	9,85%
1.7	BIENES DE USO PÚBL. E HISTÓRICOS Y CULT.	\$ 10.155.217.061	\$ 10.155.217.061	\$ 0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 47.428.972.657	\$ 29.387.911.734	\$ 18.041.060.923	61,39%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Baranoa 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 reflejó a diciembre 31 de 2020, unos activos totales por valor de \$ 160.974.651.796, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 136.871.163.828, presentando un aumento de \$ 24.103.487.968, el cual representa una variación relativa del 17.61%, con respecto al año anterior, que se debe al aumento del efectivo y equivalentes del efectivo con un 21%, propiedad planta y equipo, 9.85%, y otros activos en 61.39%.

PASIVOS:

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 58.157.652.170	\$ 41.214.088.836	\$ 16.943.563.334	41,11%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 6.214.845.006	\$ 6.702.202.211	-\$ 487.357.205	-7,27%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.463.659.323	\$ 5.712.056.355	\$ 13.751.602.968	240,75%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 25.424.007.634	\$ 25.575.839.719	-\$ 151.832.085	-0,59%
2.7	PROVISIONES	\$ 373.382.000	\$ 373.382.000	\$ 0	0,00%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 373.382.000	\$ 373.382.000	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 6.681.758.207	\$ 2.850.608.550	\$ 3.831.149.657	134,40%

“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 Pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de \$ 58.157.652.170 , este saldo es superior al saldo de la vigencia 2019, el cual arroja un saldo de, \$ 41.214.088.836 para un aumento absoluto de \$ 16.943.563.334 y relativo del 41.11%, y que se debe principalmente al aumento de las cuentas por pagar con el 241%, y otros pasivos con el 134.40%.

PATRIMONIO:

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 102.816.999.626	\$ 95.657.074.992	\$ 7.159.924.634	7,48%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 102.816.999.626	\$ 95.657.074.992	\$ 7.159.924.634	7,48%

El patrimonio 2020, tuvo un aumento de \$ 7.159.924.634, con respecto al año 2019, (7.48%).

Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

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

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

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

INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2020, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Baranoa presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 66.918.141.886	\$ 64.790.202.938	\$ 2.127.938.948	3,28%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 11.284.538.764	\$ 7.744.097.354	\$ 3.540.441.410	45,72%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 54.560.521.447	\$ 56.834.595.104	-\$ 2.274.073.657	-4,00%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 1.073.081.674	\$ 211.510.480	\$ 861.571.194	407,34%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 66.918.141.886, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 64.790.202.938, aumentando en un 3.28% con respecto a la vigencia anterior, siendo los ingresos

“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

fiscales con el 46%, y otros ingresos con el 407%, los grupos que tuvieron mayor incidencia para este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 66.918.141.886	\$ 64.790.202.938	\$ 2.127.938.948	3,28%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 6.165.589.515	\$ 7.092.815.542	-\$ 927.226.027	-13,07%
5.3	DETERIORO, DEP., AMORT. Y PROV.	\$ 108.474.386	\$ 105.155.751	\$ 3.318.635	3,16%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 452.498.092	\$ 83.334.350	\$ 369.163.742	442,99%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 47.523.159.701	\$ 42.787.803.142	\$ 4.735.356.560	11,07%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 643.081.007	\$ 200.112.948	\$ 442.968.059	221,36%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$66.918.141.886, el cual representa un aumento del gasto en 3.28%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son las transferencias y subvenciones con el 443%, y otros gastos con un aumento del 221.36%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDÍA DE BARANOA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 12.025.339.184	\$ 14.520.981.205	-\$ 2.495.642.020	-17,19%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2020 tuvo una disminución del 17.19% con respecto a la vigencia anterior.

2.2.3 GESTIÓN FINANCIERA.

Para la gestión financiera del municipio de Baranoa en las vigencias 2020, se presenta con un puntaje de **83.3** (eficiente), al evaluar los siguientes indicadores:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	83.3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	83.3

Liquidez:

“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

Razón Corriente 2020: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$70.531.236.871,00}{\$54.326.502.513,00} = 1.30$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2020 la alcaldía municipal de Baranoa, por cada peso de obligación vigente contaba con \$1.30, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador, la entidad se muestra eficiente.

Capital de Trabajo 2020: = \$ 70.531.236.871,00 - \$ 54.326.502.513,00 = \$16.204.734.358.

Este indicador nos muestra que la entidad posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal.

Índice de Solvencia

Activo Total 2020 = $\frac{\$160.974.651.796,00}{\$58.157.652.170,00} = 2,77$

La participación de los acreedores para el año de 2020 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo. Con este indicador, la entidad se muestra eficiente.

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

Depósitos en instituciones financieras

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE BARANOA - DIFERENCIAS ENTRE EL SALDO REVELADO Y EL LIBRO AUXILIAR 2020				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	MOVIMIENTO 2020	AUXILIAR 2020	ABSOLUTA	REL
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.679.082.616,27	\$ 4.499.318.124	-\$ 179.764.492	-4,00%

Se observa una diferencia entre el saldo de depósitos en instituciones financieras revelado y el saldo de la misma cuenta en libros auxiliares de \$179.764.492, un 4%.

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque se evidencia una diferencia de **\$179.764.492**, entre el saldo revelado en el movimiento del último trimestre de la vigencia y los libros auxiliares de la misma vigencia.

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

Causa: Falta de compromiso del equipo contable.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

De la observación relacionada con el saldo del efectivo observamos que la cifra en el chip de la cuenta 1.1.10 Presenta un valor de **\$4.488.544.149,91**, que es la misma representada en los libros auxiliares, se remite en archivo adjunto copia de listados de libros auxiliares, y copia los mismos en formato pdf que desvirtúa la observación.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía Municipal de Baranoa, el equipo auditor considera que la cifra de **\$ 4.499.318.124,08**, es la sumatoria de 105 cuentas bancarias registradas en libros, y revisadas una por una, y no simplemente un saldo totalizado. Es de anotar, que, el saldo que va al libro mayor, son los saldos finales de cada subcuenta, y no los saldos de los bancos. Por lo que esta mesa mantener la observación Administrativa, para que sea sometida a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **Hallazgo N°1 (A)**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Hallazgo N° 1. Administrativo (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque se evidencia una diferencia de **\$179.764.492**, entre el saldo revelado en el movimiento del último trimestre de la vigencia y los libros auxiliares de la misma vigencia. **Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de compromiso del equipo contable.

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

2.2.5 Concepto de Control Interno Contable

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

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

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se

“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

requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

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

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

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

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

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

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

"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 jefe de la oficina del control interno, aporta la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de 4.76, y en el punto 2.2 debilidades establece lo siguiente: “no se cuenta con los recursos necesarios para el mejoramiento contable”.

Adicionalmente, el jefe de control interno de la alcaldía del municipio de Baranoa, aporta dos auditorías; al proceso de tesorería, (órdenes de pago de los meses de enero y febrero de 2020) y al proceso contratación (55 contratos auditados), las cuales, si bien, son solamente dos procesos auditados, evidencian un plan anual de auditorías, por lo tanto, la existencia de un control interno efectivo.

3. GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91,7
Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

EFICIENTE

El presupuesto fue expedido mediante acuerdo N° 007 de noviembre 29 del 2019, expedido por el concejo Municipal, se liquidó mediante decreto N° 2019.12.19.003 de diciembre 19 de 2019.

Aprobado en la suma de \$43.884.952.100, se realizaron adiciones durante el periodo por \$24.686.925.583 y reducciones por \$1.629.199.118 para un presupuesto definitivo de \$66.942.678.565.

3.1 Ingresos 2020

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE BARANOA - INGRESOS DE LA VIGENCIA 2020					
RUBRO	P.DEFINITIVO	RECAUDO	X RECAUDAR	% REC.	% REC.
INGRESOS TOTALES	66.942.678.565	56.994.119.641	9.948.558.924	85,14%	14,86%
INGRESOS CORRIENTES	57.787.158.659	56.449.702.913	1.337.455.746	97,69%	2,31%
TRIBUTARIOS	10.308.133.866	8.528.626.481	1.779.507.384	82,74%	17,26%
Impuestos de ind. y comercio	2.064.422.190	2.102.376.015	-37.953.824	101,84%	-1,84%
NO TRIBUTARIOS	47.479.024.793	47.921.076.431	-442.051.638	100,93%	-0,93%
TRANSFERENCIAS	46.350.252.135	47.426.106.307	-1.075.854.172	102,32%	-2,32%
Transferencias para inversión	44.468.772.170	45.544.626.338	-1.075.854.168	102,42%	-2,42%
SGP – f. inv.p.p/to General	2.338.410.812	2.338.410.808	4.00	100,00%	
Del nivel Departamental	4.110.799.157	3.894.889.416	215.909.741	94,75%	5,25%
INGRESOS DE CAPITAL	9.155.519.905	544.416.727	8.611.103.178	5,95%	94,05%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Al cierre de la vigencia 2020 el Municipio recaudó ingresos totales por \$56.994.119.641 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$8.528626481, ingresos no tributarios por un valor de \$47.921.076.431 e ingresos de capital por \$544.416.727 entre otros.

El presupuesto definitivo fue por valor de \$66.942.678.565, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$57.787.158.659 recaudando la suma de \$56.449.702.913, equivalente al 97.68% del total presupuestado en el rubro, dejando de recaudar un 2.31 %.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$47.426.106.307 equivalente al 100.00% del valor presupuestado.

El presupuesto definitivo en Ingresos de Capital se ubicó en \$9.155.519.905 y un recaudo de \$544.416.727 equivalente al 5.94%, dejando de recaudar un porcentaje del 94.05%

3.2 Gastos 2020

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE BARANOA - GASTOS DE LA VIGENCIA 2020					
DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% comp.	% de pagos
PPTO DE GASTOS SERVICIO A LA DEUDA E INVERSIONES	\$ 66.942.678.565	\$ 61.472.894.362	\$ 54.837.866.806	91,83%	81,92%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 5.262.506.574	\$ 4.932.606.653	\$ 4.725.529.408	93,73%	89,80%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 3.070.963.908	\$ 2.849.271.046	\$ 2.822.980.057	92,78%	91,92%
GASTOS GENERALES	\$ 949.369.492	\$ 863.215.073	\$ 720.981.843	90,93%	75,94%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	\$ 693.029.818	\$ 622.556.522	\$ 544.480.712	89,83%	78,57%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 1.242.173.173	\$ 1.220.120.533	\$ 1.181.567.508	98,22%	95,12%
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN APROBADOS	\$ 12.595.483.599	\$ 10.723.282.991	\$ 6.122.360.363	85,14%	48,61%
SECTOR EDUCACIÓN	\$ 2.482.574.491	\$ 1.966.737.021	\$ 1.959.179.561	79,22%	78,92%
SECTOR SALUD (FONDO LOCAL DE SALUD)	\$ 37.757.120.778	\$ 37.676.002.964	\$ 36.930.961.964	99,79%	97,81%
RÉGIMEN SUBSIDIADO	\$ 36.366.831.051	\$ 36.297.107.289	\$ 36.271.107.289	99,81%	99,74%
SECTOR AGUA POT. Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 4.037.897.824	\$ 3.947.952.129	\$ 85.217.739	97,77%	2,11%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 3.977.397.824	\$ 3.887.452.129	\$ 49.217.740	97,74%	1,24%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 60.500.000	\$ 60.500.000	\$ 35.999.999	100,00%	59,50%
SERVICIO DE ASEO	\$ 1.696.502.328	\$ 1.696.502.328	\$ 1.585.839.355	100,00%	93,48%
SECTOR TRANSPORTE	\$ 827.480.945	\$ 342.794.416	\$ 162.668.439	41,43%	19,66%
CONSTRUCCIÓN DE VÍAS	\$ 457.758.506	\$ 1.556.717	\$ 1.556.717	0,34%	0,34%
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES – PROM. SOCIAL	\$ 836.482.096	\$ 597.618.523	\$ 529.784.613	71,44%	63,33%
ATENCIÓN Y APOYO AL ADULTO MAYOR	\$ 619.484.697	\$ 447.500.000	\$ 447.500.000	72,24%	72,24%
EQUIPAMIENTO	\$ 637.590.039	\$ 514.383.322	\$ 470.646.572	80,68%	73,82%

El Municipio de Baranoa realizo compromisos por un valor total de \$61.472.894.362 para un porcentaje de 91.82% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron un 81.91% por un valor de \$54.837.866.806.

En gastos de funcionamiento se comprometieron valores por \$4.932.606.653, equivalente a un 93.73% del total presupuestado en este rubro.

“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 Gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$3.070.963.908 se comprometieron el 92.78% y se canceló el 91.92% de los compromisos.

Los gastos generales con el 90.92% comprometido del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$720.981.843, equivalente al 75.94% de lo comprometido.

En gastos de inversión con un valor presupuestado de \$12.595.483.599 comprometió un valor de \$10.723.282.991, equivalente al 85.13% cancelando un 48.60%

Presupuesto Definitivo:

Apropiación inicial de Ingresos	\$ 43.884.952.100
+ Adiciones Ingresos y Gastos	\$ 24.686.925.583
- Reducciones	\$ 1.629.199.118

Presupuesto Definitivo de Ingresos	\$ 66.942.678.565

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de \$ 56.994.119.641, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de \$ 61.472.894.362 de los cuales se cancelaron \$54.837.866.806.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Estado de tesorería = recaudos – compromisos

Superávit tesorería = 56.994.119.641 – 61.472.894.362 = (-4.478.774.721).

La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$56.994.119.641 y adquirió compromisos por valor de \$ 61.472.894.362, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ -4.478.774.721 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor.

“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

OBSERVACION N° 02. Administrativa y Disciplinaria(A) (D)

Condición: La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$56.994.119.641 y adquirió compromisos por valor de \$ 61.472.894.362, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ -4.478.774.721 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor

Criterio: Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34, núm. 1, 2 de la ley 734 de 2002.

Causa: Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Efecto: Posible déficit de tesorería.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

En la vigencia 2020, se hicieron incorporaciones al presupuesto de ingresos y se efectuaron compromisos en el gasto sin que se imputara el recaudo presupuestalmente, como ocurrió en el caso del proyecto de construcción puesta en marcha del acueducto del corregimiento de Campeche que corresponde a recursos sin situación de fondos, igual ocurrió con los recursos de la seguridad y convivencia ciudadana donde se incorporaron recursos donde se proyectaron recursos de los contratos de obras a ejecutar, pero los pagos o el recaudo se verán reflejado en la vigencia 2021. La condición de esta observación se evidencia resumen que se detalla a continuación, situación que se subsana con los pagos efectuados durante la vigencia 2021.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía Municipal Baranoa, el equipo interdisciplinario procede a recibir de manera parcial los argumentos entregados por la entidad, ya que, si bien es cierto que existen unas rentas que fueron programadas en el 2020 pero que tenían la rotulación de recursos sin situación de fondos (S.S.F.), lo cual implicaba que su recaudación no se iba a efectuar a través de la tesorería de la entidad, sino, que eran recursos que se causaban solamente de manera presupuestal; correspondiente a los códigos del proyecto de construcción y puesta en marcha del acueducto del corregimiento de Campeche, y a los recursos de la seguridad y convivencia ciudadana, lo cual explica que su recaudación se iba a dar en el 2021. Dadas las explicaciones anteriores, el equipo de control, hace una reconsideración y procede a desvirtuar la connotación disciplinaria de la observación y la eleva a un hallazgo de tipo administrativo. Esto, debido a que

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

independientemente, de las explicaciones entregadas por la entidad, las cuales son justificadas, es claro, y evidente que la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la entidad correspondiente a la vigencia de 2020 se ve claramente desbordada por los compromisos asumidos en la vigencia, y exceden, a los recaudos obtenidos en la misma; por la suma de -\$4.478.774.721, lo cual, representa un déficit de tesorería para el sujeto vigilado. Por lo que se convierte en el **hallazgo administrativo N° 2**, y sea sometido a un plan de mejoramiento.

HALLAZGO N° 02. Administrativo (A).

Condición: La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$56.994.119.641 y adquirió compromisos por valor de \$ 61.472.894.362, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ -4.478.774.721 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2021 las cuales se incrementaron en ese valor

Criterio: Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34, núm. 1, 2 de la ley 734 de 2002.

Causa: Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Efecto: Posible déficit de tesorería.

3.3 Recaudo de impuestos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE BARANOA - COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO VIGENCIA 2020						
DESCRIPCION DEL RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPUESTO PRTEIAL UNIFICADO	\$ 230.000.000	\$ 40.775.140	\$ 270.775.140	\$ 271.931.018	\$ 1.155.878	100,43%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 70.000.000	\$ 29.068.686	\$ 99.068.686	\$ 124.161.494	\$ 25.092.808	125,33%
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 2.560.000	\$ 0	\$ 2.560.000	\$ 2.993.865	\$ 433.865	116,95%

Se observa que hubo un incremento en el recaudo de los impuestos por parte de la entidad, ya que en la vigencia de 2020 pudo recaudar por encima del 100%, de lo presupuestado, por lo que se puede afirmar que los recaudos tuvieron buen comportamiento.

4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso, la alcaldía del municipio de Baranoa, 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

“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

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.

Se evidencia un oficio de fecha 02 de diciembre de 2020, del jefe del control interno, para el secretario de hacienda municipal en el sentido de adelantar los planes de mejoramiento suscritos entre la entidad y la contraloría departamental. Es decir, la entidad alcaldía municipal de Baranoa no llevó a cabo los planes de mejoramiento suscritos entre esa entidad y la contraloría departamental respecto de los hallazgos administrativos plasmados en la auditoría regular de las vigencias 2017 a 2018.

Observación N° 03 Administrativa y Disciplinaria (A)(D).

Condición: La entidad alcaldía municipal de Baranoa no llevó a cabo los planes de mejoramiento suscritos entre esa entidad y la contraloría departamental respecto de los hallazgos administrativos plasmados en la auditoría regular de las vigencias 2017 a 2018.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el art. 34, de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

Efecto: Aplazamiento de las mejoras a los hallazgos administrativos de la auditoría.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

De la observación relacionada con no haber llevado a cabo los planes de mejoramiento, en la vigencia de 2020, suscritos con la Contraloría Departamental con relación a los hallazgos en la Auditoría regular de las vigencias 2018-2019, la entidad viene avanzando en el cumplimiento de la ley general de archivo con relación a las carpetas contractuales y en el proceso contractual se viene teniendo una buena planeación con el fin de tener un buen manejo del gasto público, por el lado del hallazgo administrativo relacionado con la actualización del inventario de propiedad planta y equipo en la vigencia 2020 la administración municipal realizó los trámites para la contratación del mismo y debido a las consecuencias que ha traído la pandemia del covid-19 a 31 de diciembre de 2020 no fue posible llevar a cabo la actualización, en la vigencia fiscal de 2021, se han adelantado las acciones para llevar a cabo este proceso y por lo tanto fue expedido el certificado de disponibilidad N° 2021.ALC.01.000285 DE FECHA 30 DE ABRIL DE 2021, con el compromiso de iniciar la realización

“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 los inventarios físicos y procurando que el elemento humano encargado de realizar dichas labores siga los protocolos de bioseguridad que exige las unidades sanitarias por efectos de la pandemia.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal Baranoa, esta comisión decide desvirtuar la connotación disciplinaria de la observación y mantener la connotación administrativa, para que sea sometida a un plan de mejoramiento. **Por lo que, la observación N°3, se convierte en el hallazgo administrativo N°3**

Hallazgo N° 03 Administrativo (A).

Condición: La entidad alcaldía municipal de Baranoa no llevó a cabo los planes de mejoramiento suscritos entre esa entidad y la contraloría departamental respecto de los hallazgos administrativos plasmados en la auditoría regular de las vigencias 2017 a 2018.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el art. 34, de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

Efecto: Aplazamiento de las mejoras a los hallazgos administrativos de la auditoría.

5. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.

Artículo 355. Saneamiento contable. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo [59](#) de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo [261](#) de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

En la alcaldía del municipio de Baranoa, solo se evidenció un oficio de gestión contable de fecha 25 de septiembre de 2020, dirigido al secretario de hacienda, que reza lo siguiente: “Una vez revisados los hallazgos de carácter administrativos, encontrados por la contraloría departamental y que son expresados en el informe final de auditoría integral realizada para las vigencias 2016-2017-2018, reitero que aún existen temas pendientes en los planes de mejoramiento, tales como cuentas bancarias inactivas con saldos inciertos, y no

“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

existen conciliaciones bancarias, las cuentas por cobrar no evidencian conciliaciones contables con la base de datos de la entidad en el área de impuestos y estos saldos hay que depurarlos, ya que muchas cuentas en el caso del predial se encuentran prescritas, los bienes inmuebles de la entidad no reflejan contablemente razonabilidad, ya que no existe inventario detallado y avalúo, el inventario de bienes muebles se encuentra a la fecha desactualizado, así como las cuentas por pagar en general no reflejan una conciliación con la parte física que acredite la veracidad del saldo. Por tal motivo solicito hacer lo pertinente para que sea convocada una reunión de carácter extraordinario con el comité técnico de sostenibilidad de la entidad para darle solución o el manejo respectivo a estos temas en aras de que en posteriores auditorias no nos encontremos frente a los mismos hallazgos”. Se concluye que la entidad alcaldía municipal de Baranoa, no adelantó la depuración contable de los hallazgos plasmados en la auditoría regular de las viciencias 2016 a 2018.

6. CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. En la entidad alcaldía del municipio de Baranoa se tipificaron tres (3) hallazgos para la vigencia 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

7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

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

.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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