

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA

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: **DIANA CAROLINA MARTINEZ FORERO**

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.	5
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Control Financiero	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	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.....	14
3. GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.....	17
3.1. Ingresos	17
3.2. Gastos.....	21
3.3. Recaudo de Impuestos.....	24
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	24
5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	24
6. CONCLUSIONES.	25
7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	25

“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):

DIANA CAROLINA MARTINEZ FORERO

Alcalde Municipal de Ponedera.

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 Ponedera, 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.

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.

Control Fiscal Participativo

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. Control Financiero.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el municipio de Ponedera, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

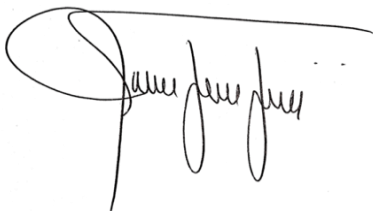
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE PONEDERA			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	0,0
3. Gestión financiera	66,7	0,20	20,0
Calificación total		1,00	83,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, 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, sin embargo, los efectos de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizadas, debido a que no fue posible obtener suficientes y adecuadas evidencias en las demás cuentas.

Como producto de este informe de auditoría se generaron tres (03) hallazgos de carácter administrativo y un (1) hallazgo disciplinario, 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
Revisó: Luimar Alonso Sarmiento

Control Fiscal Participativo

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 PONEDERA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 77.243.592.742,13	\$ 67.277.424.601	\$ 9.966.168.141,21	14,81%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 590.634.976,87	\$ 1.519.682.040	-\$ 929.047.063,06	-61,13%
1.1.05	CAJA	\$ 46.242.964,60	\$ 3.530.593	\$ 42.712.371,40	1209,78%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 544.392.012,27	\$ 1.516.151.447	-\$ 971.759.434,46	-64,09%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.318.330.345,05	\$ 8.855.931.965	-\$ 537.601.619,61	-6,07%
1.3.05	IMP. RETE EN LA FTE Y ANTICIPOS DE IMPTOS	\$ 753.726.154,00	\$ 753.834.154	-\$ 108.000,00	-0,01%
1.3.11	CONTR. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	
1.3.22	ADMÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 0,00	\$ 18.430.395	-\$ 18.430.395,00	-100,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 7.573.448.922,05	\$ 8.137.225.117	-\$ 563.776.194,61	-6,93%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 44.712.970,00	\$ 0	\$ 44.712.970,00	#DIV/0!
1.3.86	DET. ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR	-\$ 53.557.701,00	-\$ 53.557.701	\$ 0,00	0,00%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 20.000,00	\$ 0	\$ 20.000,00	
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	\$ 20.000,00	\$ 0	\$ 20.000,00	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 22.200.581.652,48	\$ 18.202.846.805	\$ 3.997.734.847,66	21,96%
1.6.05	TERRENOS	\$ 361.297.000,00	\$ 361.297.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 7.041.899.739,19	\$ 6.317.580.751	\$ 724.318.988,12	11,47%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 10.269.049.386,94	\$ 8.448.620.613	\$ 1.820.428.773,57	21,55%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.613.806.351,00	\$ 2.028.977.000	\$ 584.829.351,00	28,82%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 5.767.890.446,00	\$ 4.233.011.585	\$ 1.534.878.861,00	36,26%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.010.000,00	\$ 1.010.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 167.509.000,00	\$ 167.509.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.75	EQ. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 269.225.000,00	\$ 269.225.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.85	DEP.ACUM. PROP. PLANTA Y EQUIPO	-\$ 4.291.105.270,65	-\$ 3.624.384.145	-\$ 666.721.126,03	18,40%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULT	\$ 40.248.228.790,98	\$ 33.299.853.303	\$ 6.948.375.487,73	20,87%
1.7.03	MATERIALES	\$ 0,00	\$ 170.172.281	-\$ 170.172.281,00	-100,00%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 4.400.814.310,00	\$ 10.817.828.621	-\$ 6.417.014.310,50	-59,32%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 0,00	\$ 960.184.000	-\$ 960.184.000,00	-100,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 39.917.563.942,25	\$ 24.958.396.402	\$ 14.959.167.540,50	59,94%
1.7.85	DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBL. EN SERVICIO	-\$ 4.070.149.461,27	-\$ 3.606.728.000	-\$ 463.421.461,27	12,85%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 5.885.796.976,75	\$ 5.399.110.488	\$ 486.686.488,49	9,01%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 3.263.866.520,52	\$ 2.674.126.962	\$ 589.739.559,02	22,05%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 0,00	\$ 42.479.000	-\$ 42.479.000,00	-100,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 104.746.583,57	\$ 151.234.885	-\$ 46.488.301,00	-30,74%
1.9.07	DERECHOS DE COMP. POR IMPTOS Y CONTR.	\$ 1.900,00	\$ 1.900	\$ 0,00	0,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 155.956.841,66	\$ 165.627.667	-\$ 9.670.825,38	-5,84%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 2.324.185.131,00	\$ 2.310.080.075	\$ 14.105.055,85	0,61%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 66.160.000,00	\$ 66.160.000	\$ 0,00	0,00%
1.9.75	AMORT. ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 29.120.000,00	-\$ 10.600.000	-\$ 18.520.000,00	174,72%
2	PASIVOS	\$ 30.110.369.689,63	\$ 28.280.707.209	\$ 1.829.662.481,01	6,47%

Control Fiscal Participativo"

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	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 352.941.176,50		\$ 352.941.176,50	
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 352.941.176,50		\$ 352.941.176,50	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 18.072.090.229,50	\$ 16.713.059.663	\$ 1.359.030.566,17	8,13%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 9.568.803.830,97	\$ 9.441.609.800	\$ 127.194.030,51	1,35%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 349.495.964,61	\$ 181.624.508	\$ 167.871.457,01	92,43%
2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	\$ 0,00		\$ 0,00	
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 3.080.605.986,31	\$ 2.667.554.667	\$ 413.051.319,55	15,48%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 35.293.551,07	\$ 33.582.207	\$ 1.711.343,96	5,10%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.863.922.645,53	\$ 1.645.854.905	\$ 218.067.740,50	13,25%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 290.890.919,65	\$ 164.475.077	\$ 126.415.843,00	76,86%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 16.745.962,00	\$ 16.745.962	\$ 0,00	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	
2.4.80	ADMÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.116.685.577,96	\$ 1.112.628.089	\$ 4.057.488,93	0,36%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.749.645.791,40	\$ 1.448.984.449	\$ 300.661.342,71	20,75%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 7.756.038.724	\$ 97.190.521,34	1,25%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.109.613.696,63	\$ 2.012.423.175	\$ 97.190.521,34	4,83%
2.5.13	BENEF POR TERM. DEL VÍNCULO LAB. O CONTRACT	\$ 1.644.000,00	\$ 1.644.000	\$ 0,00	0,00%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 5.741.971.549,00	\$ 5.741.971.549	\$ 0,00	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 3.832.109.038,00	\$ 3.811.608.821	\$ 20.500.217,00	0,54%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 3.546.394.956,00	\$ 3.546.394.956	\$ 0,00	0,00%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 61.986.800,00	\$ 61.986.800	\$ 0,00	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000	\$ 0,00	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 61.082.282,00	\$ 40.582.065	\$ 20.500.217,00	50,52%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 152.645.000,00	\$ 152.645.000	\$ 0,00	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 47.133.223.052,50	\$ 38.996.717.392	\$ 8.136.505.660,20	20,86%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 47.133.223.052,50	\$ 38.996.717.392	\$ 8.136.505.660,20	20,86%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 30.392.282.772,76	\$ 30.392.282.773	\$ 0,00	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 8.761.306.105,88	\$ 3.766.577.755	\$ 4.994.728.350,64	132,61%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 7.946.985.285,41	\$ 5.023.288.866	\$ 2.923.696.419,75	58,20%
3.1.51	G. O PÉRDIDAS POR BENEF. POSEMPLEO	\$ 32.648.888,45	-\$ 185.432.001	\$ 218.080.889,81	-117,61%
4	INGRESOS	\$ 33.639.048.857,44	\$ 32.533.839.765	\$ 1.105.209.092,42	3,40%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.865.454.739,84	\$ 1.233.451.348	\$ 632.003.392,20	51,24%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 643.529.245,00	\$ 472.027.584	\$ 171.501.661,00	36,33%
4.1.10	CONT. TASAS E INGRESOS NO TRIBUT	\$ 1.336.529.809,84	\$ 816.700.874	\$ 519.828.936,20	63,65%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 114.604.315,00	-\$ 55.277.110	-\$ 59.327.205,00	107,33%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 31.771.021.170,74	\$ 31.297.143.788	\$ 473.877.382,49	1,51%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 6.339.176.194,00	\$ 13.750.795.227	-\$ 7.411.619.033,00	-53,90%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 8.147.754.991,06	\$ 1.362.988.800	\$ 6.784.766.191,03	497,79%
4.4.21	SISTEMA GRAL DE SEG. SOCIAL EN SALUD	\$ 15.580.294.626,92	\$ 7.750.046.316	\$ 7.830.248.310,55	101,03%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 1.703.795.358,76	\$ 8.433.313.445	-\$ 6.729.518.086,09	-79,80%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 2.572.946,86	\$ 3.244.629	-\$ 671.682,27	-20,70%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 1.657.123,86	\$ 3.213.327	-\$ 1.556.203,05	-48,43%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 915.823,00	\$ 31.302	\$ 884.520,78	2825,74%
5	GASTOS	\$ 33.639.048.857,44	\$ 32.533.839.765	\$ 1.105.209.092,42	3,40%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.986.282.552,09	\$ 6.558.676.938	-\$ 3.572.394.385,71	-54,47%
5.1.01	SUELDO Y SALARIOS	\$ 772.459.008,82	\$ 878.305.221	-\$ 105.846.212,67	-12,05%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 135.559.791,77	\$ 319.031.060	-\$ 183.471.268,23	-57,51%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 20.881.178,00	\$ 21.036.505	-\$ 155.327,00	-0,74%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 112.430.869,00	\$ 142.036.910	-\$ 29.606.041,00	-20,84%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 775.599.682,00	\$ 2.666.651.892	-\$ 1.891.052.209,80	-70,91%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.169.261.198,50	\$ 2.454.903.339	-\$ 1.285.642.140,00	-52,37%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 90.824,00	\$ 76.712.011	-\$ 76.621.187,01	-99,88%
5.3	DET, DEP, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.148.662.587,30	\$ 393.640.676	\$ 755.021.911,68	191,80%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 18.520.000,00	\$ 0	\$ 18.520.000,00	
5.3.60	DEP. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	\$ 666.721.126,03	\$ 393.640.676	\$ 273.080.450,41	69,37%

Control Fiscal Participativo

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

5.3.64	DEP. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 463.421.461,27	\$ 0	\$ 463.421.461,27	
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 542.033.744,00	\$ 774.553.695	-\$ 232.519.951,31	-30,02%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 342.033.744,00	\$ 774.553.695	-\$ 432.519.951,31	-55,84%
5.4.24	SUBVENCIONES	\$ 200.000.000,00	\$ 0	\$ 200.000.000,00	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 20.989.292.260,79	\$ 19.177.172.698	\$ 1.812.119.562,66	9,45%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 873.777.286,00	\$ 1.062.290.034	-\$ 188.512.748,44	-17,75%
5.5.02	SALUD	\$ 17.243.821.015,42	\$ 15.939.395.209	\$ 1.304.425.806,34	8,18%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 170.799.775,00	\$ 66.253.890	\$ 104.545.885,00	157,80%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 193.170.904,40	\$ 0	\$ 193.170.904,40	
5.5.06	CULTURA	\$ 557.961.159,00	\$ 830.473.000	-\$ 272.511.841,00	-32,81%
5.5.07	DESARROLLO COM. Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 650.313.911,97	\$ 474.888.097	\$ 175.425.815,36	36,94%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 368.257.402,00	\$ 0	\$ 368.257.402,00	
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 931.190.807,00	\$ 803.872.468	\$ 127.318.339,00	15,84%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 25.792.427,85	\$ 606.506.893	-\$ 580.714.464,65	-95,75%
5.8.02	COMISIONES	\$ 1.535.299,00	\$ 0	\$ 1.535.299,00	
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 24.257.128,85	\$ 9.602.116	\$ 14.655.012,63	152,62%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 596.904.776	-\$ 596.904.776,28	-100,00%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 7.946.985.285,41	\$ 5.023.288.866	\$ 2.923.696.419,75	58,20%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 7.946.985.285,41	\$ 5.023.288.866	\$ 2.923.696.419,75	58,20%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 77.243.592.742,13	\$ 67.277.424.601	\$ 9.966.168.141,21	14,81%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 590.634.976,87	\$ 1.519.682.040	-\$ 929.047.063,06	-61,13%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.318.330.345,05	\$ 8.855.931.965	-\$ 537.601.619,61	-6,07%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 20.000,00	\$ 0	\$ 20.000,00	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 22.200.581.652,48	\$ 18.202.846.805	\$ 3.997.734.847,66	21,96%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULT	\$ 40.248.228.790,98	\$ 33.299.853.303	\$ 6.948.375.487,73	20,87%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 5.885.796.976,75	\$ 5.399.110.488	\$ 486.686.488,49	9,01%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del municipio de Ponedera 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 \$ 77.243.592.742,13, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$67.277.424.601, presentando un aumento de \$ 9.966.168.141,21, el cual representa una variación relativa del 14.81%, con respecto al año anterior, y se debe principalmente al aumento de propiedad planta y equipo por 22%, y bienes de uso público e históricos por 21%.

PASIVOS:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 30.110.369.689,63	\$ 28.280.707.209	\$ 1.829.662.481,01	6,47%

Control Fiscal Participativo

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@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	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 352.941.176,50		\$ 352.941.176,50	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 18.072.090.229,50	\$ 16.713.059.663	\$ 1.359.030.566,17	8,13%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 7.756.038.724	\$ 97.190.521,34	1,25%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 3.832.109.038,00	\$ 3.811.608.821	\$ 20.500.217,00	0,54%

Los Pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de, \$ 30.110.369.689,63, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2019, el cual arroja un saldo de, \$ 28.280.707.209, para un aumento absoluto de \$ 1.829.662.481,01, y relativa del 6.47%, y que se debe principalmente al aumento de préstamos por pagar por el 100%, y cuentas por pagar de 8.13%.

PATRIMONIO:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 47.133.223.052,50	\$ 38.996.717.392	\$ 8.136.505.660,20	20,86%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 47.133.223.052,50	\$ 38.996.717.392	\$ 8.136.505.660,20	20,86%

El patrimonio en la vigencia 2020, tuvo un aumento de \$ 8.136.505.660,20, con respecto al año 2019, (21%).

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 Ponedera presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 33.639.048.857,44	\$ 32.533.839.765	\$ 1.105.209.092,42	3,40%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.865.454.739,84	\$ 1.233.451.348	\$ 632.003.392,20	51,24%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 31.771.021.170,74	\$ 31.297.143.788	\$ 473.877.382,49	1,51%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 2.572.946,86	\$ 3.244.629	-\$ 671.682,27	-20,70%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 33.639.048.857,44, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 32.533.839.765, aumentando en un 3% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos

Control Fiscal Participativo

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@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 51%, transferencias y subvenciones con 13.39%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 33.639.048.857,44	\$ 32.533.839.765	\$ 1.105.209.092,42	3,40%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.986.282.552,09	\$ 6.558.676.938	-\$ 3.572.394.385,71	-54,47%
5.3	DET, DEP, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.148.662.587,30	\$ 393.640.676	\$ 755.021.911,68	191,80%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 542.033.744,00	\$ 774.553.695	-\$ 232.519.951,31	-30,02%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 20.989.292.260,79	\$ 19.177.172.698	\$ 1.812.119.562,66	9,45%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 25.792.427,85	\$ 606.506.893	-\$ 580.714.464,65	-95,75%

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 \$ 33.639.048.857,44, el cual representa un aumento del gasto del 3.4%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este aumento son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones con el 192%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 7.946.985.285,41	\$ 5.023.288.866	\$ 2.923.696.419,75	58,20%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2020 tuvo un aumento del 58% con respecto a la vigencia anterior.

2.2.3 Gestión Financiera.

Para la gestión financiera del municipio de **Ponedera** en las vigencias 2020, se presenta con un puntaje de **66.7** (deficiente), al evaluar los siguientes indicadores:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	66.7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	66.7

Liquidez:

Razón Corriente 2020: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$13.788.842.694,03}{\$28.881.864.994,15} = 0.48$

Control Fiscal Participativo

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

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 **Ponedera**, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.48, 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 deficiente.

Capital de Trabajo: = \$13.788.842.694,03-\$28.881.864.994.15 = -\$15.093.022.300

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. Con este indicador, la entidad se muestra bastante deficiente

Índice de Solvencia

$$\frac{\text{Activo Total 2020}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{\$ 77.243.592.742,13}{\$ 30.110.369.689,63} = 2,57$$

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, es decir, por cada peso de la deuda, la entidad municipal tiene 2,57 pesos para pagar.

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

No fue posible contrastar el efectivo llevado en libros con los extractos suministrados porque registran el efectivo en dos centros de costos, el centro de costos # 1 denominado centro de costos central, y el centro de costos denominado sistema general de regalías, dándose el caso de cuentas con dos centros de costos

Control Fiscal Participativo

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

Se observa la bancaria #293-06324-4 del banco de Bogotá, la cual registran con la cuenta contable 1110050109, que en su concepto en libros manifiesta que no tiene movimientos, y tiene saldo inicial y saldo final diferente en el centro de costos #1 de **\$3,530,593,20**, es decir tiene movimientos, por lo que este saldo no es razonable.

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: No fue posible contrastar el efectivo llevado en libros con los extractos suministrados porque registran el efectivo en dos centros de costos, el centro de costos # 1 denominado centro de costos central, y el centro de costos denominado sistema general de regalías, dándose el caso de cuentas con dos centros de costos

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 de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

El software que utiliza la Entidad maneja el módulo de Administración Central y el módulo de Regalías, esto con el fin de distinguir la información contable por cada entidad ejecutora, cuando se emiten los informes financieros se hacen de manera consolidada; por lo tanto, el saldo que presenta cada cuenta es la consolidación de ambos centros de costos.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Ponedera, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, si bien enviaron la información de libros auxiliares de forma que no es la presentación por grupos como normalmente la aplicación SIIAFE permite, sino, en forma desagregada, es decir por centro de costos, y teniendo en cuenta que la información solicitada especifica que cada cuenta contable lleve su saldo al final del periodo contable, decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 1.

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: No fue posible contrastar el efectivo llevado en libros con los extractos suministrados porque registran el efectivo en dos centros de costos, el centro de costos # 1 denominado centro de costos central, y el centro de costos denominado sistema general de regalías, dándose el caso de cuentas con dos centros de costos

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 de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

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

Observación No. 02 Administrativa (A)

Condición: Se observa la bancaria #293-06324-4 del banco de Bogotá, la cual registran con la cuenta contable 1110050109, que en su concepto en libros manifiesta que no tiene movimientos, y tiene saldo inicial y saldo final diferente en el centro de costos #1 de **\$3,530,593,20**, es decir tiene movimientos, por lo que este saldo no es razonable.

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

Causa: Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

1. pantallazo del libro auxiliar de cuentas por tercero enviado a Contraloría:

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA								
NIT: 890116278 - 9								
SECRETARIA DE HACIENDA								
BALANCE DE PRUEBA A NIVEL TERCERO/AUXILIAR ENTRE ENERO Y DICIEMBRE - VIGENCIA FISCAL 2020 (C. DE COSTO: TODOS)								
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO	No. IDENTIFICACIÓN	TERCERO	SALDO ANTERIOR	MOV. DÉBITO	MOV. CRÉDITO	NUEVO SALDO
1110050109	CTA 293-06324-4 GASTOS DE GASOL DETALLE		0		\$ 12.774,00	\$ -	\$ -	\$ 12.774,00
1110050109	CTA 293-06324-4 GASTOS DE GASOL TERCERO		860002964	BANCO DE BOGOTA	\$ (8.275.226,00)	\$ -	\$ -	\$ (8.275.226,00)
1110050109	CTA 293-06324-4 GASTOS DE GASOL TERCERO		900016694	ASOATLÁNTICO	\$ 8.288.000,00	\$ -	\$ -	\$ 8.288.000,00

Control Fiscal Participativo

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. Se adjunta detalle del sistema de los movimientos por centros de costos en donde se evidencia que esta cuenta solo tuvo movimientos por **centro de costo central**, y el saldo es de \$12.774

1. Se adjunta detalle del sistema de los movimientos por centros de costos en donde se evidencia que esta cuenta solo tuvo movimientos por **centro de costo central**, y el saldo es de \$12.774



ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA

NIT: 890.116.278 - 9

SECRETARIA DE HACIENDA

LIBRO AUXILIAR POR CUENTAS - VIGENCIA FISCAL 2020 ENTRE LAS FECHAS 01/01/2020 A 31/12/2020

Página: 1

(OFICIO)

CUENTA CONTABLE: 1110050109 - CTA 293-06324-4 GASTOS DE GASOLINA					SALDO INICIAL:		12.774,00	
CENTRO DE COSTO: 0001 - CENTRO COSTO CENTRAL					SALDO INICIAL:		12.774,00	
Fecha:	No.	Tipo Doc.	No. Cheque	Tercero Documento	Concepto	Débito	Crédito	Saldo
11		INICIAL	0	NO EXISTEN MOVIMIENTOS			0,00	12.774,00
TOTAL POR CENTRO DE COSTO ==>						0,00	0,00	12.774,00
TOTAL POR CUENTA ==>						0,00	0,00	12.774,00

RESUMEN DE CENTRO DE COSTOS

CÓDIGO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	MOV.DEBITO	MOV.CREDITO	NUEVO SALDO
SUMAS IGUALES		0,00	0,00	0,00	0,00

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Ponedera, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación administrativa, debido a que la forma de bajar la información de aplicación SIIAFE, lleva al error al equipo auditor, de tal forma, que el saldo de **\$3,530,593,20**, hace parte de otra cuenta.

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

Control Fiscal Participativo"

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

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 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.

Control Fiscal Participativo"

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

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

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

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

El jefe de la oficina del control interno, aporta la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de **4.90**. Aporta también, el informe de auditoría del control interno contable de la vigencia 2020, donde expresa en el punto 2.2. ALCANCE, lo siguiente: “La entidad realiza un adecuado registro de las diferentes actividades, que se desarrollan durante el periodo fiscal en la administración municipal en forma sistematizada, aunque no se cuenta con manuales escritos que permitan verificar paso a paso cada uno de los procesos contables y financieros a fin de apoyar la evaluación del control interno contable. Para la evaluación se tiene como soporte entre otros aspectos, presupuesto, rentas y/o cuentas por cobrar, ingresos y gastos, nómina, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo, y otros aspectos mas que midan el cumplimiento de la normatividad vigente en materia contable”. En mi opinión, el control interno contable es deficiente.

Control Fiscal Participativo”

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. GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión presupuestal es eficiente, el cual obtuvo un puntaje de **83,3** y en todas las vigencias el presupuesto se muestra eficiente de acuerdo a las siguientes tablas.

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Gestión Presupuestal

El presupuesto de la vigencia auditada 2020 fue expedido y legalizado de acuerdo a la siguiente tabla:

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA - LEGALIZACIÓN PRESUPUESTO					
VIGENCIA	FECHA	EXPEDICIÓN	LIQUIDACIÓN	FECHA	PPTO APROBADO
2019	26/11/2019	ACUERDO # 004	DECRETO 067	20/12/2019	\$ 22.692.614.500,00

Al presupuesto inicial de la vigencia 2020 de \$22.292.614.500,00, se le hicieron adiciones por \$7.142.445.852,72, y reducciones por \$1.441.817.778,24 para un presupuesto definitivo de **\$28.393.242.574,48**.

ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA-ADICIONES Y REDUCCIONES PRESUPUESTALES 2020			
PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO
\$ 22.692.614.500,00	\$ 7.142.445.852,72	\$ 1.441.817.778,24	\$ 28.393.242.574,48

3.1. Ingresos

Presupuesto, Modificaciones y Ejecución de Ingresos 2020 (Cifras en miles de pesos)

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos del municipio de Ponedera en la vigencia en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de ingresos tributarios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales impuestos municipales frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

ALCALDIA DE PONEDERA - EVALUACIÓN RECAUDOS -VIGENCIA 2017					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	\$ 28.393.242.574,48	\$ 25.325.516.173,44	89,20%	\$ 3.067.726.401,04	10,80%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 27.893.242.574,48	\$ 24.825.516.173,44	89,00%	\$ 3.067.726.401,04	11,00%
TRIBUTARIOS	\$ 4.810.178.223,88	\$ 1.760.444.548,00	36,60%	\$ 3.049.733.675,88	63,40%

Control Fiscal Participativo"

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

IMPTO DE IND. Y CIO	\$ 1.039.088.302,00	\$ 317.373.156,00	30,54%	\$ 721.715.146,00	69,46%
NO TRIBUTARIOS	\$ 23.083.064.350,60	\$ 23.065.071.625,44	99,92%	\$ 17.992.725,16	0,08%
TRANSFERENCIAS	\$ 22.992.637.350,60	\$ 22.986.167.588,60	99,97%	\$ 6.469.762,00	0,03%
TRANSF. PARA INVERSIÓN	\$ 21.574.843.603,60	\$ 21.574.839.602,60	100,00%	\$ 4.001,00	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00	100,00%	\$ 0,00	0,00%

Para la vigencia de **2020**, el presupuesto definitivo del municipio de Ponedera fue por valor de \$28.393.242.574,48, recaudando en el periodo \$ 25.325.516.173,44 -(89%)-, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 27.893.242.574,48, recaudando la suma de \$ 24.825.516.173,44,- (89%)-, en ingresos tributarios se presupuestaron \$4.810.178.223,88, y solo se recaudó \$1.760.444.548,00, equivalente al 37% del total presupuestado en el periodo, dejando de recaudar un 63%. Se observa un similar comportamiento en el impuesto de industria y comercio.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$ 22.986.167.588,60, equivalente al 100% del valor presupuestado, en cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó en \$ 500.000.000, y obtuvo un recaudo del 100%.

Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) realizadas durante las vigencias 2017, 2018, y 2019, fueron las siguientes:

ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA-MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2020					
FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	DOCUMENTO	VALOR
4/02/2020	009-2020	ADICIÓN	\$ 3.126.951.934,00		
21/02/2020	012-2020	ADICIÓN	\$ 200.648.000,00		
24/03/2020	025-2020	ADICIÓN	\$ 579.767.440,00		
8/04/2020	030-2020	ADICIÓN	\$ 374.353.260,00	REDUCCIÓN	\$ 449.957.316,00
7/07/2020	041-2020	ADICIÓN	\$ 2.013.201.143,24	REDUCCIÓN	\$ 910.512.275,00
10/08/2020	047-2020	ADICIÓN	\$ 43.281.473,00		
28/08/2020	048-2020	ADICIÓN	\$ 213.036.833,00		
20/10/2020	056-2020	ADICIÓN	\$ 27.250.356,00	REDUCCIÓN	\$ 27.250.356,00
30/10/2020	058-2020	ADICIÓN	\$ 84.277.389,64		
13/11/2020	060-2020	ADICIÓN	\$ 841.663.383,84		
18/12/2020	067-2020	ADICIÓN	\$ 786.848.759,00		
18/12/2020	069-2020	ADICIÓN		REDUCCIÓN	\$ 81.348.187,24
18/12/2020	070-2020	ADICIÓN	\$ 145.816.000,00		
			\$ 8.437.095.971,72		\$ 1.469.068.134,24

ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA-ADICIONES Y REDUCCIONES PRESUPUESTALES 2020			
PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO
\$ 22.692.614.500,00	\$ 7.142.445.852,72	\$ 1.441.817.778,24	\$ 28.393.242.574,48

En las adiciones y reducciones programadas y ejecutadas del presupuesto de la entidad alcaldía municipal de Ponedera, y de acuerdo a los documentos

Control Fiscal Participativo

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

aportados, se observa una diferencia en la vigencia auditada, de acuerdo a la siguiente tabla:

DIFERENCIAS DECRETOS vs EJECUCIÓN 2020		
DETALLE	ADICIONES	REDUCCIONES
DECRETOS	\$ 8.437.095.971,72	\$ 1.469.068.134,24
EJECUCION	\$ 7.142.445.852,72	\$ 1.441.817.778,24
DIFERENCIAS	\$ 1.294.650.119,00	\$ 27.250.356,00

OBSERVACION N° 03. Administrativa (A)(D)

Condición: Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observan unas inconsistencias por \$1.294.650.119,00, y \$27.250.356,00, respectivamente respecto a las modificaciones reportadas a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

Criterio: Art. 209 de la C.N., Art.7 Art.48, núm. 26 de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de seguimiento y de controles a las cifras arrojadas en la ejecución de ingresos una vez cuantificadas las adiciones y reducciones.

Efecto: Se genera información y cifras erróneas en la ejecución de ingresos.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

En respuesta a esta observación, nos permitimos adjuntar relación de modificaciones presupuestales, adiciones y reducciones, y ejecución presupuestal de Ingresos donde se evidencia que al momento de cotejar dicha información no presenta inconsistencias. De este modo comunicamos que las modificaciones reportadas a través de decretos concuerdan con la información suministrada en las ejecuciones presupuestales.

Adiciones

Valor Adiciones Según Decretos	Valor Adición Según Ejecución I.	Diferencia
\$8.366.564.142,72	\$ 8.366.564.142,72	\$0

Reducciones/Recortes

Valor Reducción Según Decretos	Valor Reducción Según Ejecución I.	Diferencia
\$ 1.441.817.778,24	\$ 1.441.817.778,24	\$0

Para mayor claridad se adjunta a la presente en formato Excel ejecución presupuestal de ingresos y relación de decretos de adición y reducción, donde se evidencia que la información concuerda en uno y otro documento.

Control Fiscal Participativo"

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

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Ponedera, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide mantener la connotación disciplinaria, y administrativa, teniendo en cuenta que, a la lista de adiciones decretadas aportadas en el descargo de esta observación, le falta los decretos N°047 del 10 de agosto de 2020, por \$ 43.281.473,00, y el decreto N° 056 del 20 de octubre de 2020 por \$ 27.250.356,00, convirtiéndose en el **hallazgo N° 2**.

Hallazgo N° 02. Administrativa y Disciplinario(A)(D)

Condición: Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observan unas inconsistencias por **\$1.294.650.119,00, y \$27.250.356,00**, respectivamente respecto a las modificaciones reportadas a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

Criterio: Art. 209 de la C.N., Art.7 Art.48, núm. 26 de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de seguimiento y de controles a las cifras arrojadas en la ejecución de ingresos una vez cuantificadas las adiciones y reducciones.

Efecto: Se genera información y cifras erróneas en la ejecución de ingresos.

Ejecuciones Presupuestales de Ingresos:

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
CONCEPTO	2020
PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 28.393.242.574,48
RECAUDO PERIODO	\$ 25.325.516.173,44
DEFICIT PRESUPUESTAL	\$ 3.067.726.401,04
VARIACIÓN	11%

El resultado obtenido en la vigencia 2020 presenta **déficit** de ingresos, debido a que los recaudos percibidos **no superaron** los ingresos proyectados. Si bien, el escenario ideal sería que los recaudos superaran el presupuesto; hasta ahora, no se puede hablar de déficit propiamente dicho, porque no se ha comparado con la ejecución del gasto.

Ingresos Tributarios

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA - RECAUDOS TRIBUTARIOS 2020			
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	% RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 1.903.653.261,00	\$ 180.830.487,00	9%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	\$ 1.209.725.820,00	\$ 65.988.032,00	5%

Control Fiscal Participativo

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

SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 52.500.000,00	\$ 25.364.288,00	48%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 1.039.088.302,00	\$ 317.373.156,00	31%
AVISOS Y TABLEROS	\$ 364.745.197,88	\$ 33.354.000,00	9%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 3.000.000,00	\$ 0,00	0%
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 625.000,00	\$ 3.879.000,00	621%
ESTAMPILLAS	\$ 607.600.000,00	\$ 571.862.545,00	94%
IMPTO SERV. ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 449.000.000,00	\$ 0,00	0%
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 375.666.463,00	\$ 627.731.072,00	167%
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 6.005.604.043,88	\$ 1.826.382.580,00	30%

El ingreso tributario del municipio de Ponedera en la vigencia de 2020 tiene una baja recaudación posiblemente, debido a la emergencia por el covid-19.

3.2. Gastos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2020						
COD	DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMP	% PAGOS
2111	GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.010.699.469,00	\$ 994.499.465,00	\$ 811.568.462,00	98,40%	81,61%
2112	GASTOS GENERALES	\$ 317.874.053,00	\$ 263.225.101,00	\$ 153.038.682,50	82,81%	58,14%
2113	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 405.100.752,00	\$ 353.673.349,00	\$ 171.234.794,00	87,31%	48,42%
2114	PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00		
2301	EDUCACIÓN	\$ 1.041.102.468,50	\$ 1.041.102.468,50	\$ 723.658.688,00	100,00%	69,51%
2302	SALUD	\$ 17.428.479.241,60	\$ 17.337.736.233,32	\$ 17.175.846.430,49	99,48%	99,07%
2303	AGUA POTABLE .Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 2.637.453.950,00	\$ 2.098.223.747,00	\$ 1.458.182.055,00	79,55%	69,50%
2304	DEPORTE Y RECREACIÓN	\$ 482.960.474,00	\$ 457.957.471,21	\$ 194.828.120,00	94,82%	42,54%
2305	CULTURA	\$ 807.805.849,00	\$ 608.135.996,40	\$ 563.296.734,00	75,28%	92,63%
2306	SER.PÚB. DIF. ACUED. ALCANT. Y ASEO	\$ 563.748.698,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	
2307	VIVIENDA	\$ 7,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	
2308	AGROPECUARIO	\$ 103.919.427,00	\$ 100.657.936,00	\$ 84.709.303,00	96,86%	84,16%
2309	TRANSPORTE	\$ 439.396.550,64	\$ 438.608.506,00	\$ 226.509.233,00	99,82%	51,64%
2310	AMBIENTAL	\$ 440.981.416,24	\$ 440.981.408,24	\$ 273.625.000,00	100,00%	62,05%
2312	PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	\$ 15.625.006,00	\$ 15.000.000,00	\$ 5.000.000,00	96,00%	33,33%
2313	PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00		
2314	ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES	\$ 574.284.031,00	\$ 530.937.000,00	\$ 466.210.000,00	92,45%	87,81%
2315	EQUIPAMIENTO	\$ 775.087.051,18	\$ 775.086.657,18	\$ 447.851.084,00	100,00%	57,78%
2316	DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00		
2317	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 858.571.438,00	\$ 849.671.428,00	\$ 627.839.995,73	98,96%	73,89%
2318	JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 343.093.863,82	\$ 341.941.859,82	\$ 288.596.799,25	99,66%	84,40%
PRESUPUESTO DE GASTOS Y SERVICIO DE LA DEUDA		\$ 28.246.183.745,98	\$ 26.647.438.626,67	\$ 23.671.995.380,97	94,34%	88,83%

En la vigencia de 2020, el municipio de Ponedera realizó compromisos por un valor total de **\$ 26.647.438.626,67**, para un porcentaje de 94.34% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron **\$ 23.671.995.380,97-88.83%-**. Es decir, fue aplazado para la siguiente vigencia el pago pendiente de los compromisos un saldo importante.

En gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$ 1.010.699.469,00 se comprometieron \$ 994.499.465,00, el 98.40% y se canceló el 81.61% de los compromisos.

Control Fiscal Participativo"

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

Los gastos generales con \$ 317.874.053,00 comprometiendo el 82.81% del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$ 153.038.682,50, equivalente al 58.14% de lo comprometido.

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

ALCALDÍA DE PONEDERA - PPTO DE GASTOS DEFINITIVO 2020	
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 22.692.614.500,00
MAS ADICIONES	\$ 7.142.445.852,72
MENOS REDUCCIONES	\$ 1.441.817.778,24
APROPIACIÓN DEFINITIVA	\$ 28.393.242.574,48

ALCALDÍA DE PONEDERA - ESTADO DE TESORERÍA 2020	
RECAUDOS TOTALES	\$ 25.325.516.173,44
COMPROMISOS TOTALES	\$ 26.794.497.450,17
PAGADO	\$ 23.819.054.204,47
ESTADO DE TESORERÍA - DEFICIT	-\$ 1.468.981.276,73

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería=recaudos – compromisos

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de **\$25.325.516.173,44**, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de **\$ 26.794.497.450,17**, de los cuales se cancelaron **\$ 23.819.054.204,47**, quedando un estado de déficit de tesorería para la vigencia de 2021 de **-\$ 1.468.981.276,73**

OBSERVACION N° 04. Administrativa y Disciplinaria(A) (D)

Condición: La alcaldía del municipio de Ponedera durante la vigencia 2020 recaudo la suma de **\$ 25.325.516.173,44**, y adquirió compromisos por valor de **\$ 26.794.497.450,17**, reflejando un déficit de tesorería por valor de **-\$ 1.468.981.276,73**, 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 de la siguiente vigencia se incrementarán 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 respuesta a lo anterior es válido mencionar que de acuerdo al literal A. del artículo 11 del decreto 111 de 1996, estatuto orgánico de presupuesto, el

Control Fiscal Participativo"

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

presupuesto de renta contendrá la ESTIMACION de los ingresos corrientes de la nación. (Negritas mías). Es importante mencionar que el municipio de Ponedera en concordancia a los artículos 1 y 2 de la constitución nacional, vela por el bienestar y satisfacción de la necesidad de la población. La entidad ejecuto su presupuesto en concordancia al artículo 41 del estatuto orgánico del presupuesto, el cual menciona que el gasto público social es aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programados tanto en funcionamiento como en inversión. Lo que guarda relación con los artículos 1° y 2° de la constitución nacional. Por su parte la entidad realiza trabajos de cobros para fortalecer el recaudo de las rentas y de este modo no tener impacto negativo al momento de cumplir con sus cuentas por pagar, sin embargo, el gran impacto negativo que ha generado en la economía la emergencia sanitaria declarada por la pandemia del virus COVID 19, es uno de los factores que ha afectado de manera contundente el recaudo de las rentas de la entidad.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación disciplinaria y mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **hallazgo N° 3**.

Hallazgo No. 03 Administrativo (A)

Condición: La alcaldía del municipio de Ponedera durante la vigencia 2020 recaudo la suma de \$ 25.325.516.173,44, y adquirió compromisos por valor de \$ 26.794.497.450,17, reflejando un déficit de tesorería por valor de -\$ 1.468.981.276,73, 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 de la siguiente vigencia se incrementarán 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.

Causa: Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Efecto: Posible déficit de tesorería.

La entidad, alcaldía del municipio de Ponedera, compromete su presupuesto de gastos sin tener en cuenta el comportamiento de los recaudos, como quiera que

Control Fiscal Participativo"

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 compromisos exceden los recaudos. Esto, traerá como consecuencia que al finalizar la vigencia, quedarán unas cuentas por pagar sin respaldo de recursos para su cancelación.

3.3. Recaudo de Impuestos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PONEDERA - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2020						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	\$ 350.000.000,00	\$ 1.553.653.261,00	\$ 1.903.653.261,00	\$ 180.830.487,00	\$ 1.722.822.774,00	9,50%
SOBRETASA AMB.	\$ 52.500.000,00	\$ 0,00	\$ 52.500.000,00	\$ 25.364.288,00	\$ 27.135.712,00	48,31%
IMPTO IND. Y COM.	\$ 350.000.000,00	\$ 689.088.302,00	\$ 1.039.088.302,00	\$ 317.373.156,00	\$ 721.715.146,00	30,54%

Se observa que la entidad en la vigencia de 2020 tuvo unos recaudos de impuestos muy pobres; lo cual deja mucho que desear en la gestión de la administración en la consecución de los recursos propios. Situación que se ve reflejada en el déficit de tesorería, en el aparte anterior.

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, el municipio de Sabanalarga, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

Alcance

Para la vigencia 2020, la entidad no presentó planes de mejoramiento ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

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

Control Fiscal Participativo

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

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 vigencia 2020, se evidencian tres (3) actas del comité de sostenibilidad y saneamiento contables y soportes de evidencias del comité.

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. La alcaldía del municipio de Ponedera, presentó cuatro (4) hallazgos para la vigencia de 2020.

7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

Control Fiscal Participativo

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