

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLANTICO

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PRESUPUESTAL Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

INFORME FINAL

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 V,**

Supervisor: **LUIMAR A SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **ARMANDO TORIBIO SEGOVIA ORTIZ**

Líder de auditoría: Milena del Valle De Moya

Integrantes del Equipo Auditor

**REINALDO DÁVILA MORENO
NICANOR PARRA
DEISY NÚÑEZ
JORGE MARTÍNEZ**

**Memorando N° 01
Marzo 1 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

Contenido

1	INTRODUCCION	4
2	DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1	Opinión sobre los Estados Contables.	6
2.2	Dictamen sin salvedades.	6
2.3	Relación de hallazgos	6
3	MARCOS DE REFERENCIA	7
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
4.1	Control Financiero	7
4.2	Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros	11
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.	14
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	18
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL	28
4.6	INDICADORES FINANCIEROS	33
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS	34

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1 INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

“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 DICTAMEN INTEGRAL

Doctor:

ARMANDO TORIBIO SEGOVIA ORTIZ
INDEPORTES

E S D

Se realiza Auditoria a la Razonabilidad a los estados Financieros con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la Contraloría Departamental del Atlántico, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario conforme a lo establecido en los artículos 102 y 493 de la Ley 42 de 1993.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta Auditoria teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorias y la Guía de Auditoría Financiera – GAF

Dichas normas exigen que la Contraloría Departamental del Atlántico cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados contables y las cifras presupuestales debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones, la Contraloría Departamental del Atlántico tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el DNP, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la Contraloría Departamental del Atlántico concluye que la evidencia que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

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 en Unidad y Efectividad”

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

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

2.1 Opinión sobre los Estados Contables.

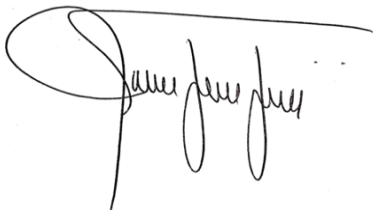
2.2 Dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado el Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico., presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General excepto los activos fijos los cuales no cuentan con las actualizaciones respectivas

2.3 Relación de Hallazgos

Como producto de este informe de auditoría se generó un (01) hallazgo 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

Proyectó: Nicanor Parra
Revisó: 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

3 MARCOS DE REFERENCIA

Regulación Contable

- Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Decreto 3022 de 2013
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

4 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 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

Estado de Situación Financiera

Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico

CODIGO	NOMBRE	2.020,00	2.019,00	Variacion	%
1	ACTIVOS	4.158.296.471,00	3.734.573.760,00	423.722.711,00	11,3%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	92.641.239,00	242.219.713,00	149.578.474,00	-61,8%
1.105	CAJA	-	-	0,00	#DIV/0!
110.502	CAJA MENOR	-	-	0,00	#DIV/0!
1.110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92.641.239,00	242.219.713,00	149.578.474,00	-61,8%
111.005	CUENTA CORRIENTE	92.616.519,00	242.194.995,00	149.578.476,00	-61,8%
111.006	CUENTA DE AHORRO	24.720,00	24.718,00	2,00	0,0%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%
1.337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%
133.712	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%
1.384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	0,00	#DIV/0!
138.490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	0,00	#DIV/0!
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.670.067.013,00	2.665.766.775,00	4.300.238,00	0,2%
1.605	TERRENOS	1.142.680.000,00	1.142.680.000,00	0,00	0,0%
160.501	URBANOS	1.142.680.000,00	1.142.680.000,00	0,00	0,0%
1.640	EDIFICACIONES	1.539.000.000,00	1.539.000.000,00	0,00	0,0%
164.019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	1.539.000.000,00	1.539.000.000,00	0,00	0,0%
1.655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.650.000,00	9.650.000,00	0,00	0,0%
165.506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	9.650.000,00	9.650.000,00	0,00	0,0%
1.665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	42.309.726,00	42.309.726,00	0,00	0,0%
166.501	MUEBLES Y ENSERES	22.267.012,00	22.267.012,00	0,00	0,0%
166.502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	20.042.714,00	20.042.714,00	0,00	0,0%
1.670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	99.565.630,00	10.700.000,00	88.865.630,00	830,5%
167.002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	99.565.630,00	10.700.000,00	88.865.630,00	830,5%
1.685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(163.138.343,00)	(78.572.951,00)	84.565.392,00	107,6%

“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

168.501	EDIFICACIONES	(102.600.000,00)	(25.650.000,00)	76.950.000,00	300,0%
168.504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(9.650.000,00)	(9.650.000,00)	0,00	0,0%
168.506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(37.939.492,00)	(35.426.284,00)	2.513.208,00	7,1%
168.507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(12.948.851,00)	(7.846.667,00)	5.102.184,00	65,0%
19	OTROS ACTIVOS	5.900.269,00	410.147.956,00	404.247.687,00	-98,6%
1.905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.900.269,00	4.185.856,00	1.714.413,00	41,0%
190.501	SEGUROS	5.900.269,00	4.185.856,00	1.714.413,00	41,0%
1.906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	405.962.100,00	405.962.100,00	-100,0%
190.601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	405.900.000,00	405.900.000,00	-100,0%
190.603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	62.100,00	62.100,00	-100,0%
190.604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	0,00	#DIV/0!
2	PASIVOS	1.220.549.806,00	3.265.449.704,00	2.044.899.898,00	-62,6%
24	CUENTAS POR PAGAR	993.040.248,00	489.976.676,00	503.063.572,00	102,7%
2.401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	857.181.451,00	312.241.202,00	544.940.249,00	174,5%
240.101	BIENES Y SERVICIOS	561.437.752,00	94.099.152,00	467.338.600,00	496,6%
240.102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	295.743.699,00	218.142.050,00	77.601.649,00	35,6%
2.402	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	-	0,00	#DIV/0!
240.206	SUBVENCIONES POR PROGRAMAS CON OTROS SECTORES	-	-	0,00	#DIV/0!
2.403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	60.619.328,00	152.367.558,00	91.748.230,00	-60,2%
240.315	OTRAS TRANSFERENCIAS	60.619.328,00	152.367.558,00	91.748.230,00	-60,2%
2.407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	37.518.808,00	-	37.518.808,00	#DIV/0!
240.722	ESTAMPILLAS	36.262.530,00	-	36.262.530,00	#DIV/0!
240.726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.256.278,00	-	1.256.278,00	#DIV/0!
2.424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-	912.216,00	912.216,00	-100,0%
242.401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	476.942,00	476.942,00	-100,0%
242.402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	435.274,00	435.274,00	-100,0%
242.404	SINDICATOS	-	-	0,00	#DIV/0!
242.406	FONDOS DE EMPLEADOS	-	-	0,00	#DIV/0!
242.407	LIBRANZAS	-	-	0,00	#DIV/0!
	EMBARGOS JUDICIALES	-	-	0,00	#DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

242.411					
2.436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	25.682.983,00	12.418.022,00	13.264.961,00	106,8%
243.603	HONORARIOS	102,00	2.302.641,00	2.302.539,00	-100,0%
243.605	SERVICIOS	6.939.401,00	2.687.936,00	4.251.465,00	158,2%
243.608	COMPRAS	-	631.617,00	631.617,00	-100,0%
243.615	RENTAS DE TRABAJO	3.685.000,00	3.449.000,00	236.000,00	6,8%
243.625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	7.015.761,00	1.316.665,00	5.699.096,00	432,8%
243.627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	8.042.335,00	2.030.163,00	6.012.172,00	296,1%
243.630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	384,00	-	384,00	#DIV/0!
2.440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	0,00	#DIV/0!
244.014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	-	-	0,00	#DIV/0!
2.460	CRÉDITOS JUDICIALES	12.037.678,00	12.037.678,00	0,00	0,0%
246.003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	12.037.678,00	12.037.678,00	0,00	0,0%
2.490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00	#DIV/0!
249.050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	-	0,00	#DIV/0!
249.051	SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	0,00	#DIV/0!
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	118.923.680,00	73.260.528,00	45.663.152,00	62,3%
2.511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	118.923.680,00	73.260.528,00	45.663.152,00	62,3%
251.101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	0,00	#DIV/0!
251.102	CESANTÍAS	60.010.605,00	39.994.832,00	20.015.773,00	50,0%
251.103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	7.060.753,00	4.799.379,00	2.261.374,00	47,1%
251.104	VACACIONES	19.035.670,00	10.324.851,00	8.710.819,00	84,4%
251.105	PRIMA DE VACACIONES	19.284.776,00	10.070.669,00	9.214.107,00	91,5%
251.106	PRIMA DE SERVICIOS	13.531.876,00	8.070.797,00	5.461.079,00	67,7%
251.107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	0,00	#DIV/0!
251.111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	-	0,00	#DIV/0!
251.122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	-	-	0,00	#DIV/0!
251.123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	-	-	0,00	#DIV/0!
251.124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-	-	0,00	#DIV/0!
	OTROS PASIVOS	108.585.878,00		2.593.626.622,00	-96,0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

29			2.702.212.500,00		
2.901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	0,0%
290.102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	0,0%
2.990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	8.585.878,00	2.602.212.500,00	2.593.626.622,00	-99,7%
299.002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	8.585.878,00	2.602.212.500,00	2.593.626.622,00	-99,7%
3	PATRIMONIO	2.937.746.665,00	469.124.056,00	2.468.622.609,00	526,2%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.937.746.665,00	469.124.056,00	2.468.622.609,00	526,2%
3.105	CAPITAL FISCAL	698.671.040,00	698.671.040,00	0,00	0,0%
310.506	CAPITAL FISCAL	698.671.040,00	698.671.040,00	0,00	0,0%
3.109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.843.306.608,00	(1.288.007.133,00)	3.131.313.741,00	-243,1%
310.901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	3.740.140.149,00	2.681.680.000,00	1.058.460.149,00	39,5%
310.902	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(1.896.833.541,00)	(3.969.687.133,00)	2.072.853.592,00	-52,2%
3.110	RESULTADO DEL EJERCICIO	395.769.017,00	1.058.460.149,00	662.691.132,00	-62,6%
311.001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	395.769.017,00	1.058.460.149,00	662.691.132,00	-62,6%

4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 4.158.296.471, oo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 4.158.296.471,00, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 3.734.573.760,00, presentando un incremento de \$ 423.722.711,00 con un porcentaje de del 11,3% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Cuentas por Cobrar 233,7% y de otros activos **-98%**.

“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

Pasivos: \$ 1.220.549.806,00

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo una disminución de \$ 2.44.899.704,00 cuyo porcentaje fue **-62%**

Análisis: se debe principalmente a la disminución de las Otros Pasivos en un 99,7%

Patrimonio: \$ 2.937.746.665,00

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo un incremento de \$ 2.468.622.609,00 cuyo porcentaje fue 526,2%

Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A diciembre 31 Del 2020

CODIGO	NOMBRE	2.020	2.019	Variacion	%
4	INGRESOS	6.443.810.519,00	6.435.268.115,00	8.542.404,00	0,1%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.345.375.106,00	6.377.798.523,00	32.423.417,00	-0,5%
4.428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.345.375.106,00	6.377.798.523,00	32.423.417,00	-0,5%
442.802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	726.296.587,00	582.468.168,00	143.828.419,00	24,7%
442.890	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.619.078.519,00	5.795.330.355,00	176.251.836,00	-3,0%
48	OTROS INGRESOS	98.435.413,00	57.469.592,00	40.965.821,00	71,3%
4.802	FINANCIEROS	3,00	3,00	0,00	0,0%
480.290	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	3,00	3,00	0,00	0,0%
4.808	INGRESOS DIVERSOS	98.435.410,00	57.469.589,00	40.965.821,00	71,3%
480.826	RECUPERACIONES	2.505.542,00	56.895.570,00	54.390.028,00	-95,6%
480.849	GANANCIA DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO Y PARA BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	149.604,00	574.019,00	424.415,00	-73,9%
480.890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	95.780.264,00	-	95.780.264,00	#¡DIV/0!
5	GASTOS	6.443.810.519,00	6.435.268.115,00	8.542.404,00	0,1%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.262.382.541,00	1.328.415.084,00	66.032.543,00	-5,0%
5.101	SUELDOS Y SALARIOS	592.133.553,00	520.401.184,00	71.732.369,00	13,8%
510.101	SUELDOS	492.074.550,00	444.626.230,00	47.448.320,00	10,7%
510.103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2.478.627,00	4.073.617,00	1.594.990,00	-39,2%
510.105	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	83.508.541,00	49.782.270,00	33.726.271,00	67,7%
510.119	BONIFICACIONES	12.289.954,00	20.003.381,00	7.713.427,00	-38,6%
510.123	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.083.395,00	1.161.150,00	77.755,00	-6,7%
510.160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	698.486,00	754.536,00	56.050,00	-7,4%
5.103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	156.610.935,00	122.507.631,00	34.103.304,00	27,8%
510.302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	25.063.800,00	21.638.400,00	3.425.400,00	15,8%

“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

510.303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	53.260.210,00	45.980.096,00	7.280.114,00	15,8%
510.305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	3.094.000,00	3.707.600,00	613.600,00	-16,5%
510.307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	75.192.925,00	51.181.535,00	24.011.390,00	46,9%
5.104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	31.333.800,00	27.053.300,00	4.280.500,00	15,8%
510.401	APORTES AL ICBF	18.799.300,00	16.231.200,00	2.568.100,00	15,8%
510.402	APORTES AL SENA	12.534.500,00	10.822.100,00	1.712.400,00	15,8%
5.107	PRESTACIONES SOCIALES	213.976.126,00	201.238.283,00	12.737.843,00	6,3%
510.701	VACACIONES	36.072.931,00	40.395.548,00	4.322.617,00	-10,7%
510.702	CESANTÍAS	60.010.605,00	51.618.776,00	8.391.829,00	16,3%
510.703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	7.181.025,00	6.068.954,00	1.112.071,00	18,3%
510.704	PRIMA DE VACACIONES	26.411.239,00	28.948.317,00	2.537.078,00	-8,8%
510.705	PRIMA DE NAVIDAD	55.289.539,00	47.945.889,00	7.343.650,00	15,3%
510.706	PRIMA DE SERVICIOS	26.717.836,00	22.797.437,00	3.920.399,00	17,2%
510.707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	2.292.951,00	3.463.362,00	1.170.411,00	-33,8%
5.108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	46.793.000,00	119.920.361,00	73.127.361,00	-61,0%
510.801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	46.793.000,00	107.092.000,00	60.299.000,00	-56,3%
510.803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	-	177.000,00	177.000,00	-100,0%
510.807	GASTOS DE VIAJE	-	4.280.444,00	4.280.444,00	-100,0%
510.810	VIÁTICOS	-	8.370.917,00	8.370.917,00	-100,0%
5.111	GENERALES	204.216.087,00	310.029.733,00	105.813.646,00	-34,1%
511.113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	-	40.500.000,00	40.500.000,00	-100,0%
511.114	MATERIALES Y SUMINISTROS	15.933.384,00	17.197.580,00	1.264.196,00	-7,4%
511.115	MANTENIMIENTO	8.491.000,00	29.342.852,00	20.851.852,00	-71,1%
511.117	SERVICIOS PÚBLICOS	47.660.829,00	58.164.665,00	10.503.836,00	-18,1%
511.119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.402.518,00	10.394.093,00	7.991.575,00	-76,9%
511.121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	304.640,00	4.052.000,00	3.747.360,00	-92,5%
511.122	FOTOCOPIAS	579.800,00	355.700,00	224.100,00	63,0%
511.123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.718.390,00	4.389.200,00	1.670.810,00	-38,1%
511.125	SEGUROS GENERALES	13.593.044,00	16.381.969,00	2.788.925,00	-17,0%
511.146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	345.100,00	6.658.856,00	6.313.756,00	-94,8%
511.149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	941.800,00	1.122.110,00	180.310,00	-16,1%
511.155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	1.299.660,00	2.359.885,00	1.060.225,00	-44,9%
511.158	VIDEOS	-	250.000,00	250.000,00	-100,0%
511.179	HONORARIOS	109.263.420,00	118.000.000,00	8.736.580,00	-7,4%
511.180	SERVICIOS	-	630.900,00	630.900,00	-100,0%
511.190	OTROS GASTOS GENERALES	682.502,00	229.923,00	452.579,00	196,8%
5.120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	17.319.040,00	27.264.592,00	9.945.552,00	-36,5%
512.002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	14.330.496,00	19.676.709,00	5.346.213,00	-27,2%
512.017	INTERESES DE MORA	37.000,00	-	37.000,00	#j DIV/0!
512.024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	94.544,00	7.587.883,00	7.493.339,00	-98,8%

“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

512.090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.857.000,00	-	2.857.000,00	#jDIV/0!
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	84.565.392,00	68.776.531,00	15.788.861,00	23,0%
5.351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	0,00	#jDIV/0!
535.105	EDIFICACIONES	-	-	0,00	#jDIV/0!
5.360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84.565.392,00	68.776.531,00	15.788.861,00	23,0%
536.001	EDIFICACIONES	76.950.000,00	25.650.000,00	51.300.000,00	200,0%
536.004	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	7.650.000,00	7.650.000,00	-100,0%
536.006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.513.208,00	30.176.713,00	27.663.505,00	-91,7%
536.007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.102.184,00	5.299.818,00	197.634,00	-3,7%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	345.058.024,00	480.736.994,00	135.678.970,00	-28,2%
5.423	OTRAS TRANSFERENCIAS	345.058.024,00	480.736.994,00	135.678.970,00	-28,2%
542.302	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	345.058.024,00	480.736.994,00	135.678.970,00	-28,2%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.347.815.765,00	3.494.321.060,00	853.494.705,00	24,4%
5.505	RECREACIÓN Y DEPORTE	4.347.815.765,00	3.494.321.060,00	853.494.705,00	24,4%
550.505	GENERALES	4.347.815.765,00	3.494.321.060,00	853.494.705,00	24,4%
58	OTROS GASTOS	8.219.780,00	4.558.297,00	3.661.483,00	80,3%
5.804	FINANCIEROS	6.587.844,00	4.558.297,00	2.029.547,00	44,5%
580.490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	6.587.844,00	4.558.297,00	2.029.547,00	44,5%
5.890	GASTOS DIVERSOS	1.631.936,00	-	1.631.936,00	#jDIV/0!
589.025	MULTAS Y SANCIONES	1.631.936,00	-	1.631.936,00	#jDIV/0!
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	395.769.017,00	1.058.460.149,00	662.691.132,00	-62,6%
5.905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	395.769.017,00	1.058.460.149,00	662.691.132,00	-62,6%
590.501	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	395.769.017,00	1.058.460.149,00	662.691.132,00	-62,6%

INGRESOS

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo un incremento \$ 8.542.404,00 cuyo porcentaje fue 0,1%

Análisis: Con un incremento de otros ingresos por \$ 40.965.821,00, y una disminución de Transferencia y Subvenciones por 32.423.417,00

GASTOS

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo un incremento de \$ 671.233.536,00 cuyo porcentaje fue 12,5%

Análisis: Con un incremento de Gastos Publico Social por \$ 853.494.705,00, y una disminución de Gastos Generales por 105.813.646,00

4.3 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Activos.

CODIGO	NOMBRE	2.020	2.019	Variacion	%
110.502	CAJA MENOR	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1.110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92.641.239,00	242.219.713,00	149.578.474,00	-61,8%
111.005	CUENTA CORRIENTE	92.616.519,00	242.194.995,00	149.578.476,00	-61,8%
111.006	CUENTA DE AHORRO	24.720,00	24.718,00	2,00	0,0%

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2020 \$ 92.641.239,00

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba.

El saldo del efectivo se presenta se presenta como razonable.

Cuentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 1.389.687.950,00

CODIGO	NOMBRE	2.020	2.019	Variacion	%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%
1.337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%
133.712	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.389.687.950,00	416.439.316,00	973.248.634,00	233,7%

Relación detallada de las cuentas por cobrar

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
GOBERNACION DPTO ATLÁNTICO	Impuesto licores, vinos y alcoholes extranjeros	475.687.950
GOBERNACION DPTO ATLÁNTICO	OTROSÍ CVI 746-2020	914.000.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$ 1.389.687.950

Propiedad, Planta y Equipos: Saldo a dic 31 del 2020 \$ 2.670.067.013,00

CODIGO	NOMBRE	2.020	2.019	Variacion	%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.670.067.013,00	2.665.766.775,00	4.300.238,00	0,2%
1.605	TERRENOS	1.142.680.000,00	1.142.680.000,00	0,00	0,0%
160.501	URBANOS	1.142.680.000,00	1.142.680.000,00	0,00	0,0%
1.640	EDIFICACIONES	1.539.000.000,00	1.539.000.000,00	0,00	0,0%
164.019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	1.539.000.000,00	1.539.000.000,00	0,00	0,0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.650.000,00	9.650.000,00	0,00	0,0%
165.506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	9.650.000,00	9.650.000,00	0,00	0,0%
1.665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	42.309.726,00	42.309.726,00	0,00	0,0%
166.501	MUEBLES Y ENSERES	22.267.012,00	22.267.012,00	0,00	0,0%
166.502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	20.042.714,00	20.042.714,00	0,00	0,0%
1.670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	99.565.630,00	10.700.000,00	88.865.630,00	830,5%
167.002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	99.565.630,00	10.700.000,00	88.865.630,00	830,5%
1.685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(163.138.343,00)	(78.572.951,00)	84.565.392,00	107,6%
168.501	EDIFICACIONES	(102.600.000,00)	(25.650.000,00)	76.950.000,00	300,0%
168.504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(9.650.000,00)	(9.650.000,00)	0,00	0,0%
168.506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(37.939.492,00)	(35.426.284,00)	2.513.208,00	7,1%
168.507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(12.948.851,00)	(7.846.667,00)	5.102.184,00	65,0%

El inventario de propiedad planta y equipo suministrado corresponde a la vigencia 2020, que con respecto al de la vigencia 2019 tuvo un incremento de \$ 88.865.630, se practicó la depreciación contable de la vigencia.

No se suministró un inventario de los bienes inmuebles con su respectivo avalúo.

Observación N° 1 (Administrativa).

Condición: La entidad auditada no posee un inventario actualizado y detallado de la propiedad planta y equipo.

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No incorporación de la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

Observación administrativa **(A)**

La Entidad no realizó los respectivos descargos, por lo tanto, se encontró:

Hallazgo N° 1 (Administrativo).

Condición: La entidad auditada no posee un inventario actualizado y detallado de la propiedad planta y equipo.

“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

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No incorporación de la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

Hallazgo administrativo **(A)**

Pasivos

Cuentas Por pagar: Saldo a 31 de diciembre de 2020 \$ 993.040.248,00

CODIGO	NOMBRE	2.020	2.019	Variacion	%
24	CUENTAS POR PAGAR	993.040.248,00	489.976.676,00	503.063.572,00	102,7%
2.401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	857.181.451,00	312.241.202,00	544.940.249,00	174,5%
240.101	BIENES Y SERVICIOS	561.437.752,00	94.099.152,00	467.338.600,00	496,6%
240.102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	295.743.699,00	218.142.050,00	77.601.649,00	35,6%
2.402	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	-	0,00	#j DIV/0!
240.206	SUBVENCIONES POR PROGRAMAS CON OTROS SECTORES	-	-	0,00	#j DIV/0!
2.403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	60.619.328,00	152.367.558,00	91.748.230,00	-60,2%
240.315	OTRAS TRANSFERENCIAS	60.619.328,00	152.367.558,00	91.748.230,00	-60,2%
2.407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	37.518.808,00	-	37.518.808,00	#j DIV/0!
240.722	ESTAMPILLAS	36.262.530,00	-	36.262.530,00	#j DIV/0!
240.726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.256.278,00	-	1.256.278,00	#j DIV/0!
2.424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-	912.216,00	912.216,00	-100,0%
242.401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	476.942,00	476.942,00	-100,0%
242.402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	435.274,00	435.274,00	-100,0%
242.404	SINDICATOS	-	-	0,00	#j DIV/0!
242.406	FONDOS DE EMPLEADOS	-	-	0,00	#j DIV/0!
242.407	LIBRANZAS	-	-	0,00	#j DIV/0!
242.411	EMBARGOS JUDICIALES	-	-	0,00	#j DIV/0!
2.436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	25.682.983,00	12.418.022,00	13.264.961,00	106,8%
243.603	HONORARIOS	102,00	2.302.641,00	2.302.539,00	-100,0%
243.605	SERVICIOS	6.939.401,00	2.687.936,00	4.251.465,00	158,2%
243.608	COMPRAS	-	631.617,00	631.617,00	-100,0%
243.615	RENTAS DE TRABAJO	3.685.000,00	3.449.000,00	236.000,00	6,8%
243.625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	7.015.761,00	1.316.665,00	5.699.096,00	432,8%
243.627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	8.042.335,00	2.030.163,00	6.012.172,00	296,1%
243.630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	384,00	-	384,00	#j DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	0,00	#j DIV/0!
244.014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	-	-	0,00	#j DIV/0!
2.460	CRÉDITOS JUDICIALES	12.037.678,00	12.037.678,00	0,00	0,0%
246.003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	12.037.678,00	12.037.678,00	0,00	0,0%
2.490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00	#j DIV/0!
249.050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	-	0,00	#j DIV/0!
249.051	SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	0,00	#j DIV/0!

En los rubros de los Pasivos que se presenta en la entidad podemos identificar lo siguiente:

El saldo final reportado en los estados financieros coincide al saldo final de los libros auxiliares.

4.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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

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

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO
-----------	---------------------------

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable del Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico se implementó en 4.45, en un nivel adecuado así:

121508000 - Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,45
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EN REUNIONES COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	POR LOS ENCARGADOS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	DE ACUERDO AL OBJETO Y NATURALEZA DE LA ENTIDAD.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO A MARCO NORMATIVO.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	ATRAVEZ DE LISTADOS DE VERIFICACIÓN, MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.	0,88	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	EN REUNIONES.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA EL MONITOREO POR EL RESPONSABLE, Y SEGUIMIENTO DE LOS AVANCES EN AUDITORIA.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DURANTE ESTE PERIODO POR LA SITUACION ACTUAL DE PANDEMIA.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE TIENEN IDENTIFICADOS AREA S Y DOCUMENTOS QUE GENERAN LA INFORMACION, JURIDICA CONTRATOS CONVENIOS ETC.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	DOCUMENTOS FUENTES		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	NO SE A DESARROLLADO TOTALMENTE	0,60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	LOS AVANCES SE HAN DESARROLLADO PEN CAPACITACIONES CON EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	EL PROCESO NO SE A TERMINADO.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	LAS PARTIDAS RELEVANTES ESTAN IDENTIFICADAS Y SE CONCILIAN LAS PARTIDAS POR EL RESPONSABLE DEL AREA.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI CON LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO Y CAPACITACIONES VIRTUALES CON EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SI POR EL RESPONSABLE DEL PROCESO.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	MANUAL DE PROCESO Y CLAVES DE ACCESO AL PROCESODEL PROGRAMA CONTABLE.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CAPACITACIONES VIRTUAL DE ACTUALIZACION EN EL SISTEMA CONTABLEPOR EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	POR EL RESPONSABLE DEL AREA .		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA RESPONSABLE DEL AREA ELABORA ANUALMENTE UN CALENDARIO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE PRESENTACION DE INFORMES .	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	REUNIONES DE SOCIALIZACION DE ACTIVIDADES.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	PRESENTACION DE LOS INFORMES DENTRO DE LAS FECHAS DE PRESENTACION.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	TODO CONCILIADO POR EL RESPONSABLE DEL AREA, DEBE DOCUMENTARSE Y ADOPTARSE.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON LAS AREAS QUE SUMINISTRAN LA INFORMACION SE REALIZA CONCILIACION.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE SUMINISTRA LA INFORMACION DE ACUERDO A LO ESTIUPULADO EN CIRCULARES Y SE LE DA CUMPLIMIENTO A LAS FECHAS DE CORTE DURANTE ESTE PERIODO DE UTILIZO MUCHO LA VIRTUALIDAD PARA ALGUNOS PROCESOS		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	HAY PARTE DEL INVENTARIO QUE DEBEN REALIZAR EL PROCESO DE VALORACION Y BAJA.	0,88	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN REUNIONES Y CAPACITACIONES VIRTUALES.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE REALIZA EL REGISTRO DE LA INFORMACION SUMINISTRADA POR DIFERENTES AREAS.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	GUIAS DE PROCESO EN EL MANUAL DE FUNCIONES, CONCILIACIONES BANCARIAS, CRUCE DE INFORMACION CON OTRAS ENTIDADES.	0,88	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN REUNIONES REALIZADAS POR EL RESPONSABLE DEL PROCESO.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EL RESPONSABLE DEL AREA CONCILIA TODAS LAS CUENTAS.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	PERIODICAMENTE		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	EN EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS MUESTRA LOS DIAGRAMAS DE FLUJO.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI LAS TRANSACCIONES SE TIENEN IDENTIFICADAS.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS TIENE IDENTIFICADOS		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	TODOS INDIVIDUALIZADOS Y CONCILIADOS.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SI SU REGISTRO ES INDIVIDUALIZADO		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	EL REGISTRO BAJA EN CUENTA Y CONCILIACION ES INDIVIDUALIZADO.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZAN LOS REGISTRO DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO.	0,72	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	EN LA MAYORIA DE LOS REGISTROS.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA RESPONSABLE DEL REGISTRO DE LA INFORMACION SE ACTUALIZA CON LO PUBLICADO EN LA PAGAINA DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA RESPONSABLE REVISLA LA PAGINA DE LA CONTADURIA REGULARMENTE.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LOS REGISTROS SON INDIVIDUALIZADOS Y DETALLADO.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO RESOLUCIO 533 DE 2015		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRA DE ACUERDO A LA FECHA .	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SU REGISTRO CRONOLÓGICO PUEDE VERIFICARSE EN EL NUMERO DE SUS COMPROBANTES DE EGRESO , CONTRATOS.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	CONSECUTIVOS GENERADOS POR EL SOFTWARE CONTABLE.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	DOCUMENTOS CONTABLES COMO EGRESOS CONTRATOS CONVENIOS.NOMINAS.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	LA RESPONSABLE VERIFICA LOS SOPORTE PARA REALIZAR EL REGISTRO		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	EN EL ARCHIVO DE LA INSTITUCION.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REGISTRAN EN EL PROGRAMA CONTABLE Y ESTE REALIZA EL PROCESO DE LOS COMPROBANTES EN FORMA CONSECUTIVA.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL REALIZAR EL REGISTRO EL PROGRAMA CONTABLE REALIZA EL COMPROBANTE EN FORMA CONSECUTIVA Y CRONOLÓGICA.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA CONTABLE LOS ENUMERA AUTOMATICAMENTE		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NO VALIDARIA SI NO CORRESPONDIERA LA INFORMACION.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS REGISTROS SON VERIFICADOS POR LA RESPONSABLE DEL AREA.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES RESPECTIVAS COMO LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LA RESPONSABLE DE LA INFORMACION REALIZA CONCILIACION PAREA VERIFICAR LA COMPLETITUD DE LA INFORMACION QUE DEBE ESTAR REGISTRADA .	1,00	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	DE MANERA PERMANENTE .		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	EL SISTEMA CONTABLE REALIZA LAS ACTUALIZACIONES PREVIO A LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DE ACUERDO A LA ESTABLECIDO EN RESOLUCION 533 DE 2015.	0,86	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION REALIZO CAPACITACIONES A LAS CUALES LA MAYORIA DE LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS PARTICIPO.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	EN LA MAYORIA DE LOS REGISTROS.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	0,60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	PENDIENTE TERMINAR EL PROCESO DE VALORIZACION Y BAJA DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SE DEBE TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	PENDIENTE LA VALORIZACION Y BAJA DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	PENDIENTE DE ACTUALIZACIONES	0,65	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	RESOLUCIO 533 DE 2015		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	SE DEBE TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	RESOLUCION 533 DE 2015		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	DE MANERA CRONOLOGICA PENDIENTE INVENTARIO DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE REALIZARON CONTRATACIONES EXTERNAS DE EXPERTOS.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO AL CALENDARIO EXPEDIDO POR RWESOLUCION POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	0,79	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	SE PUBLICA PERO NO HAY UNA DIRECTRIZ DOCUMENTADA.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	SE PUBLICAN PERO NO HAY UNA DIRECTRIZ DOCUMENTADA.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES O PROGRAMAS ENMARCADOS DENTRO DEL PLAN DE ACCION.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	DE ACUERO A LO ESTABLECIDO EN LAS NORMAS.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI EL SISTEMA NO PERMITE LOS DESCUADRES.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA PERSONA RESPONSABLE REALIZA LAS VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS..		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	PENDIENTE DE IMPLEMENTAR	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE HAN IMPLEMENTADO		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	NO SE HAN IMLEMENTADO		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	DE ACUERDO A LAS NORMAS.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL	SI	DE ACUERDO AL MARCO MNORMATIVO RESOLUCION 533 DE 2015.		

“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

	MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	SI SON DETALLADAS PARA SER COMPENSIBLES POR LOS USUARIOS.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	COMPARATIVAS CON EL AÑO ANTERIOR.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA RESPONSABLE DEL AREA REALIZA VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN EN LA RENDICION DE CUENTAS.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS PARTIDAS SUSCEPTIBLES DE CONCILIACION COMO SON LAS TRANSFERENCIAS.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EL DETALLE DE LAS NOTAS ES CLARO.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	VERIFICACION Y CONCILIACION DE INFORMACION COMO LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	PAPELES DE TRABAJO		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTO EN LA MATRIZ DEL RIESGO.	0,67	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	A TRAVEZ DE VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	DEBEN ACTUALIZARSE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	CLAVES DE ACCESO AL PROGRAMA CONTABLE ENTRE OTROS.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	POR PARTE DE LA RESPONSABLE DEL PROCESO VERIFICA Y CONCILIA.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	PERSONAL COMPETENTE ESPECIALIZADO Y TECNICO.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	PERSONAL COMPETENTE Y ACTUALIZADO PARTICIPA DE TODAS LAS CAPACITACIONES DESARROLLADAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	CAPACITACION QUE DESARROLLA LA CONTADURIA GANERAL DE LA NACION , LAS DESARROLLADAS POR EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE, Y POR EL MINISTERIO DE HACIENDA..	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	DURANTE ESTE PERIODO SE DESARROLLO LA ACTUALIZACION DEL PROGRAMA CONTABLE POR EL PROVEEDOR DEL SISTEMA, Y CONVENIOS DE APOYO CON INSTITUCIONES.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	POR EL RESPONSABLE DEL AREA ASIGNA LA CAPACITACION A LOS QUE DESARROLLAN LAS LABORES.		
2.1	FORTALEZAS	SI	EL PERSONAL QUE DESARROLLA LA ACTIVIDADES ES IDONEO, LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES DENTRO DE LAS FECHAS INDICADAS POR LA RESOLUCION DE LA CONTADURIA, LAS NOTAS SON DETALLADAS Y CLARAS PARA SER ENTENDIDAS FACILMENTE POR LOS USUARIOS, LOS REGISTROS SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS, SE REALIZAN LAS VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES RESPECTIVAS, EL ACCESO AL SISTEMA CONTABLE ESTA PROTEGUIDO DE RIESGOS ATRAVEZ DE CLAVES DE ACCESO		
2.2	DEBILIDADES	SI	TERMINAR EL PROCESO DE VALORACION Y BAJA DEL INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ADOPCION DE UN DOCUMENTO QUE COMPILE LAS POLITICAS CONTABLES DEL INSTITUTO.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	DEPURACION DE CUENTAS, SEGREGACION DE FUNCIONES DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD, SE INTREGRO EL SISTEMA		

“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

			CONTABLE (CONTABILIDAD-PRESUPUESTO-NOMINA).		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ELABORACION Y ADOPCION DEL DOCUMENTO QUE COMPILE LA ESTRUCTURACION DE LAS POLITICAS CONTABLES DEL INSTITUTO, MANEJO DE LOS INDICADORES., CONTINUAR CON EL PROCESO DE ACTULIZACION DEL INVENTARIO DE BIENES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		

En la encuesta anterior la auditoria determino que el Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico, Presenta un control interno contable satisfactorio.

4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

Presupuesto De Ingresos 2020

Artículo	Descripción Artículo	Apropiado Inicial	P. Definitivo	Acumulado GPR EFECTIVO	SALDO X RECAUDO	% Eje
	TOTAL PRESUPUESTO DEL PERIODO	2.997.781.595	6.838.338.138	5.350.862.004	1.487.476.134	78%
1.12	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLANTICO	2.997.781.595	6.838.338.138	5.350.862.004	1.487.476.134	78%

“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

1.12.11	INGRESOS CORRIENTES	2.997.775.595	2.997.775.595	2.447.390.569	550.385.026	82%
1.12.11.11	TRIBUTARIOS	2.997.773.595	2.997.773.595	2.447.390.569	550.383.026	82%
1.12.11.11-12800	Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco Elaborado Nacional y Extranjero	1.359.159.249	1.359.159.249	1.150.193.414	208.965.835	85%
1.12.11.11-12810	Impoventa del Consumo de Vino y Aperitivo Ley 788/2002	1.638.614.346	1.638.614.346	1.297.197.155	341.417.191	79%
1.12.11.12	NO TRIBUTARIOS	2.000	2.000	0	2.000	0%
1.12.11.12-12890	Venta de Servicios	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.11.12-12900	Comercialización de Eventos Deportivos	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.12	RECURSOS DE CAPITAL	3.000	341.691.970	341.688.970	3.000	100%
1.12.12-12910	Rendimientos Financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.12-12920	Recursos del Balance	1.000	341.689.970	341.688.970	1.000	100%
1.12.12-12930	Donaciones	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.13	OTROS INGRESOS	3.000	3.498.870.573	2.561.782.465	937.088.108	73%
1.12.13-12940	Nacional	1.000	778.868.573	755.782.465	23.086.108	97%
1.12.13-12950	Departamental	1.000	2.720.001.000	1.806.000.000	914.001.000	66%
1.12.13-12960	Municipal	1.000	1.000	0	1.000	0%

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 78% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Ingresos Tributarios: Este rubro se ejecutó en un 82% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Ingresos Por Recursos de Capital: Este rubro se ejecutó en un 100% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Otros Recursos: Este rubro se ejecutó en un 73% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 2.997.781.595 y el definitivo fue por valor de \$ 6.838.338.138 de los cuales se recaudaron 5.350.862.004, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

Presupuesto De Gastos 2020

Artículo	Descripción Artículo	Apropiado Inicial	Presupuesto Definitivo	Acumulado CDP	Saldo APRG	% EJE
	TOTAL PRESUPUESTO DEL PERIODO	2.997.781.595	6.838.338.138	5.317.561.491	1.520.776.647	70%
2.12	PRESUPUESTO DE GASTOS	2.997.781.595	6.838.338.138	5.317.561.491	1.520.776.647	70%
2.12.11	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.468.909.062	1.541.566.069	1.037.064.115	504.501.954	67%
2.12.11.11	GASTO DE PERSONAL	917.201.000	902.174.000	641.559.825	260.614.175	71%
2.12.11.11.11	SERVICIOS PERSONAL ASOCIADO A LA NOMINA	797.880.000	796.880.000	548.000.825	248.879.175	69%

“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

30000	Sueldo	548.960.000	541.160.000	406.459.833	134.700.167	75%
30100	Gastos de Representación	83.640.000	83.640.000	69.553.575	14.086.425	83%
30200	Auxilio de Transporte	1.250.000	1.250.000	877.687	372.313	70%
30300	Prima de Servicios	30.610.000	30.610.000	21.256.757	9.353.243	69%
30400	Prima de Navidad	60.000.000	60.000.000	-	60.000.000	0%
30500	Prima de Vacaciones	24.500.000	24.500.000	13.118.302	11.381.698	54%
30600	Horas Extras y Días Festivos	4.290.000	4.290.000	1.892.623	2.397.377	44%
30700	Auxilio de Alimentación	1.400.000	1.400.000	566.290	833.710	40%
30800	Vacaciones	20.000.000	27.800.000	20.948.903	6.851.097	75%
30900	Indemnización Por Vacaciones	1.000.000	-	-	-	-
31000	Bonificación Especial de Recreación	3.520.000	3.520.000	1.749.107	1.770.893	50%
31010	Bonificación por servicios prestados	18.710.000	18.710.000	11.577.748	7.132.252	62%
2.12.11.11.12	SERVICIOS DE PERSONAL INDIRECTOS	60.821.000	46.794.000	46.793.000	1.000	100%
31015	Remuneración por Servicios Técnicos	60.820.000	46.793.000	46.793.000	-	100%
31020	Personal Supernumerario	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.11.11.13	CONTRIBUCION INHERENTES A LA NOMINA DEL SECTOR PRIVADO	58.500.000	58.500.000	46.766.000	11.734.000	80%
31030	Caja de Compensación Familiar	26.000.000	26.000.000	20.783.400	5.216.600	80%
31040	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	19.500.000	19.500.000	15.588.800	3.911.200	80%
31050	Servicio Nacional de Aprendizaje Sena	13.000.000	13.000.000	10.393.800	2.606.200	80%
2.12.11.12	GASTOS GENERALES	338.688.062	426.372.069	272.088.973	154.283.096	63%
2.12.11.12.11	ADQUISICION DE BIENES DE CONSUMO	17.776.732	16.776.732	14.549.634	2.227.098	83%
31060	Materiales y Suministro en General	15.064.732	15.064.732	13.999.634	1.065.098	93%
31070	Combustibles y Lubricantes	1.000.000	-	-	-	-
31080	Dotación Uniformes	1.712.000	1.712.000	550.000	1.162.000	0%
2.12.11.12.12	ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.001.000	6.001.000	-	6.001.000	0%
31090	Compra de Equipos	6.000.000	6.000.000	-	6.000.000	0%
31100	Reposición Parque Automotor	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.11.12.13	ADQUISICION DE SERVICIOS	163.050.000	187.025.000	155.798.460	31.226.540	83%
31110	Honorarios	36.750.000	99.725.000	99.450.000	275.000	100%
31120	Honorarios Junta Directiva	10.000.000	14.500.000	9.813.420	4.686.580	68%
31130	Impresos y Publicaciones	2.000.000	-	-	-	-
31140	Comunicación y Transporte	2.700.000	-	-	-	-
31150	Mantenimiento	8.000.000	8.000.000	8.000.000	-	100%
31160	Servicios Públicos	64.800.000	64.800.000	38.535.040	26.264.960	59%
31170	Arrendamiento	1.000.000	-	-	-	-
31180	Servicio de Vigilancia y Portería	37.800.000	-	-	-	-
2.12.11.12.14	IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	2.000.000	2.000.000	1.668.936	331.064	83%
31190	Impuestos Tasas y Multas	2.000.000	2.000.000	1.668.936	331.064	83%
2.12.11.12.15	OTROS GASTOS GENERALES	149.860.330	214.569.337	100.071.943	114.497.394	45%
31200	Viáticos y Gastos de Viaje	15.000.000	10.500.000	2.628.868	7.871.132	25%
31210	Seguros	19.000.000	19.000.000	15.307.457	3.692.543	81%
31220	Bienestar Social	10.340.000	10.340.000	-	10.340.000	0%
31230	Gastos Financieros	8.400.000	8.400.000	8.400.000	-	48%
31240	Capacitación y Desarrollo Institucional	5.000.000	5.000.000	2.311.648	2.688.352	46%
31250	Salud Ocupacional	2.000.000	200.000	-	200.000	0%
31260	Imprevistos	2.000.000	352.000	304.640	47.360	87%
31270	Sentencias y Conciliaciones	1.000	1.000	-	1.000	0%
31280	Vigencias Expiradas	60.619.330	133.276.337	60.619.330	72.657.007	45%
31300	Caja Menor	27.500.000	27.500.000	10.500.000	17.000.000	38%
2.12.11.13	TRANSFERENCIAS	213.020.000	213.020.000	123.415.317	89.604.683	58%
2.12.11.13.11	TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS DEL ORDEN TERRITORIAL	14.340.000	14.340.000	14.330.496	9.504	100%
31320	Cuota de Auditaje Contraloría	14.340.000	14.340.000	14.330.496	9.504	100%
2.12.11.13.12	TRANSFERENCIAS DE CESANTIAS	65.480.000	65.480.000	-	65.480.000	0%
31330	Cesantías	65.480.000	65.480.000	-	65.480.000	0%
2.12.11.13.13	OTRAS TRANSFERENCIAS DE PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL	133.200.000	133.200.000	109.084.821	24.115.179	82%
31340	Aportes Obligatorios Pensiones (10.88%)	75.920.000	75.920.000	62.354.018	13.565.982	82%
31350	Aportes Obligatorios Salud (8%)	53.780.000	53.780.000	44.165.403	9.614.597	82%
31360	Aportes A.R.L.	3.500.000	3.500.000	2.565.400	934.600	73%
2.12.13	GASTOS DE INVERSION	1.528.872.533	#####	4.280.497.376	#####	71%
2.12.13.11	JUEGOS DEPARTAMENTALES	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	0%
31400	Juegos Departamentales Convencionales	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
31410	Juegos Departamentales no Convencionales	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.12.13.12	APOYO SECTOR EDUCATIVO	59.000.000	494.688.647	375.830.000	118.858.647	63%
31420	Juegos Intercolegiados	50.000.000	54.000.000	4.000.000	50.000.000	7%
31430	Juegos Universitarios	5.000.000	5.000.000	-	5.000.000	0%
31440	Juegos Intermunicipales Docentes	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	0%
31470	Centros de Iniciación y Formación Deportivas	2.000.000	433.688.647	371.830.000	61.858.647	71%
2.12.13.13	APOYO ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	56.000.000	3.352.090.911	3.034.964.545	317.126.366	78%
31480	Apoyo Actividades Adulto Mayor	12.000.000	12.000.000	12.000.000	-	0%
31490	Actividades Recreodeportivas	17.000.000	395.877.331	379.627.331	16.250.000	80%
31500	Capacitación y Desarrollo Institucional	5.000.000	15.000.000	15.000.000	-	100%
31510	Organización día del Niño	5.000.000	5.000.000	-	5.000.000	0%
31520	Campamentos Juveniles	9.000.000	9.000.000	9.000.000	-	0%
31495	Apoyo Actividad Física y Deportes	8.000.000	219.213.580	219.213.580	-	99%
31521	Apoyo para el Desarrollo y Fortalecimiento Institucional	-	2.696.000.000	2.400.123.634	295.876.366	77%
2.12.13.14	APOYO DEPORTE COMPETITIVO	731.164.735	715.164.735	551.099.586	164.065.149	74%
31530	Asistencia Técnica a Ligas Deportivas	293.013.735	343.013.735	292.030.000	50.983.735	85%
31540	Deportista Apoyado Talentos Convencionales	210.450.000	230.450.000	166.679.586	63.770.414	72%
31550	Adquisición Implementos Deportivos	20.700.000	30.700.000	-	30.700.000	0%
31560	Apoyo a Eventos Deportivos	207.000.000	87.000.000	75.390.000	11.610.000	61%
31565	Preparación y Participación a Juegos Nacionales	-	24.000.000	17.000.000	7.000.000	71%
31566	Juegos del Caribe	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.13.15	PROGRAMAS Y PROYECTOS LEY 1289 - 2009 (30% CIGARRILLO)	407.747.775	407.747.775	259.905.631	147.842.144	64%
31570	Transferencia 30% Cigarrillos - Ley 1289 de 2009	407.747.775	407.747.775	259.905.631	147.842.144	64%
2.12.13.16	APOYO SECTOR NO CONVENCIONAL	233.288.749	228.235.411	58.697.614	169.537.797	26%
31580	Apoyo a Eventos Deportivos Sector no Convencional	41.400.000	6.346.662	-	6.346.662	0%
31590	Asistencia Técnica a Ligas no Convencionales	114.919.374	134.919.374	12.000.000	122.919.374	9%
31600	Actividad Física y Recreación Sector No Convencional	6.900.000	6.900.000	-	6.900.000	0%
31610	Deportista Apoyado y Talentos no Convencionales	56.269.375	66.269.375	46.697.614	19.571.761	70%
31620	Implementos Deportivos Sector no Convencional	13.800.000	13.800.000	-	13.800.000	0%
2.12.13.17	CONSTRUCCION MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA FISICA DEPORTIVA Y RECREATIVA	1.000	42.174.316	-	42.174.316	0%
31630	Construcción Mejoramiento e Infraestructura Depva	1.000	42.174.316	-	42.174.316	0%
2.12.13.18	APOYO A INSTITUTOS MUNICIPALES DE DEPORTES	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
31640	Apoyo Institutos Municipales de Deportes	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
2.12.13.19	ASISTENCIA MEDICA INTEGRAL	38.669.274	53.669.274	-	53.669.274	0%
31660	Asistencia Médica Profesional y Dotación	38.669.274	53.669.274	-	53.669.274	0%
2.12.13.19	VIGENCIA EXPIRADA INVERSION	1.000	1.000	-	1.000	0%
31672	Cuentas por Pagar Inversión	1.000	1.000	-	1.000	0%

PRESUPUESTO DE GASTOS

Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

“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

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 70% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de personal en un 71%, los gastos generales en un 63%, Transferencias en un 58%, de inversión en un 71%

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89**. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

“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 Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

En este periodo no quedaron cuentas por pagar, ni reservas

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	367,15
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	138.825.255
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	24,79
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100

4.6 INDICADORES FINANCIEROS

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 el Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico, la razón corriente fue de 3,67 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 3,67 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela 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,

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad

“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

Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 138.825.255,00 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad.

4.7 CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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