

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA

VIGENCIA 2020

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL
ATLANTICO**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **GALDINO RENE OROZCO FONTALVO**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

**Memorando 06
01 de marzo de 2021**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1. Control Financiero.....	4
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 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.	12
2.2.5 Concepto de Control Interno Contable.....	15
3. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	18
3.1. Ingresos	19
3.2. Recaudo de Impuestos.....	21
3.3. Gastos.....	22
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	23
5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.....	23
6. CONCLUSIONES.....	24
7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	24

“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):

GALDINO RENE OROZCO FONTALVO

Alcalde Municipal de Palmar de Varela.

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 Palmar de Varela, 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.

1.1. 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

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

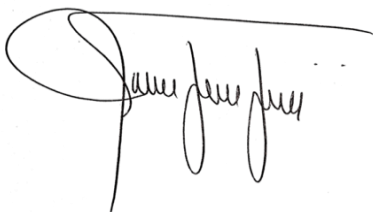
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	95,0
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, que, si bien no son materiales, se puede inferir que haya más incorrecciones no detectadas que podrían ser materiales, pero, no generalizadas.

Como producto de este informe de auditoría se generaron dos (02) hallazgos de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno
Reviso: Luimar Sarmiento

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
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 PALMAR DE VARELA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 62.173.367.526	\$ 58.456.673.434	\$ 3.716.694.092	6,36%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.215.224.475	\$ 5.770.842.829	\$ 444.381.646	7,70%
1.1.05	CAJA	\$ 14.926.295	\$ 3.000.000	\$ 11.926.295	397,54%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.200.298.180	\$ 5.664.344.830	\$ 535.953.350	9,46%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO		\$ 103.497.999	-\$ 103.497.999	-100,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.430.783.677	\$ 6.105.792.782	-\$ 675.009.105	-11,06%
1.3.05	IMPTOS RET. EN LA FTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 3.659.002.443	\$ 3.659.002.443	\$ 0	0,00%
1.3.11	CONTR TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 2.108.318	\$ 2.108.318	\$ 0	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.731.367.020	\$ 2.415.976.218	-\$ 684.609.198	-28,34%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 38.305.897	\$ 28.705.803	\$ 9.600.093	33,44%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 24.485.518.375	\$ 23.646.628.644	\$ 838.889.731	3,55%
1.6.05	TERRENOS	\$ 145.238.012	\$ 104.988.012	\$ 40.250.000	38,34%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 18.793.982.499	\$ 17.953.994.083	\$ 839.988.416	4,68%
1.6.37	PROP, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 48.324.012	\$ 48.324.012	\$ 0	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 4.211.407.031	\$ 4.203.389.931	\$ 8.017.100	0,19%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.626.102.025	\$ 2.050.000.000	\$ 576.102.025	28,10%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 1.308.131.201	\$ 1.308.131.201	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 31.035.124	\$ 20.045.950	\$ 10.989.174	54,82%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 244.751.000	\$ 239.001.000	\$ 5.750.000	2,41%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 105.094.543	\$ 82.619.543	\$ 22.475.000	27,20%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 48.310.000	\$ 48.310.000	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	\$ 144.000	\$ 144.000	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 3.077.001.072	-\$ 2.412.319.088	-\$ 664.681.984	27,55%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 16.460.507.915	\$ 14.159.432.377	\$ 2.301.075.538	16,25%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 12.366.853.030	\$ 10.148.775.017	\$ 2.218.078.012	21,86%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 5.295.203.692	\$ 4.952.314.120	\$ 342.889.572	6,92%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEP.ACUM. DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-\$ 1.221.548.806	-\$ 961.656.760	-\$ 259.892.046	27,03%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 9.581.333.084	\$ 8.773.976.802	\$ 807.356.281	9,20%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 5.964.043.703	\$ 4.991.134.452	\$ 972.909.251	19,49%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 3.091.996.352	\$ 2.888.209.420	\$ 203.786.932	7,06%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 515.082.066	\$ 884.421.968	-\$ 369.339.902	-41,76%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 10.210.962	\$ 10.210.962	\$ 0	0,00%
2	PASIVOS	\$ 19.100.773.598	\$ 19.399.190.117	-\$ 298.416.519	-1,54%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.236.871.069	\$ 3.595.641.370	-\$ 358.770.301	-9,98%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 0		\$ 0	
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 3.236.871.069	\$ 3.595.641.370	-\$ 358.770.301	-9,98%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.719.984.044	\$ 10.674.188.058	\$ 45.795.986	0,43%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION	\$ 2.853.586.989	\$ 3.210.416.732	-\$ 356.829.743	-11,11%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 480.780.086	\$ 491.131.536	-\$ 10.351.450	-2,11%

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 2.268.606.327	\$ 2.239.698.098	\$ 28.908.229	1,29%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 81.982.001	\$ 49.365.254	\$ 32.616.747	66,07%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 454.792.003	\$ 174.083.676	\$ 280.708.326	161,25%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 424.254.416	\$ 362.846.981	\$ 61.407.435	16,92%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 215.991.756	\$ 215.991.756	\$ 0	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 1.498.725.039	\$ 1.478.289.145	\$ 20.435.894	1,38%
2.4.80	ADMÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.409.482.252	\$ 1.422.763.469	-\$ 13.281.216	-0,93%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.031.783.175	\$ 973.542.916	\$ 58.240.260	5,98%
2.4.95	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO		\$ 56.058.496	-\$ 56.058.496	-100,00%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.043.098.486	\$ 5.028.540.689	\$ 14.557.797	0,29%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.248.568.674	\$ 2.040.483.591	\$ 208.085.083	10,20%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 32.417.394	\$ 32.417.394	\$ 0	0,00%
2.5.13	BENEF. TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTR.	\$ 5.003.000	\$ 5.003.000	\$ 0	0,00%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 2.757.109.418	\$ 2.950.636.704	-\$ 193.527.286	-6,56%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 100.820.000	\$ 100.820.000	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 100.820.000	\$ 100.820.000	\$ 0	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 43.072.593.927	\$ 39.057.483.317	\$ 4.015.110.611	10,28%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 43.072.593.927	\$ 39.057.483.317	\$ 4.015.110.611	10,28%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 40.521.084.548	\$ 40.521.084.548	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 10.335.327.277	-\$ 17.764.704.050	\$ 7.429.376.773	-41,82%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.729.109.391	\$ 6.740.017.133	-\$ 4.010.907.742	-59,51%
3.1.51	G. O. P. POR BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 10.157.727.265	\$ 9.561.085.685	\$ 596.641.580	6,24%
4	INGRESOS	\$ 27.575.427.567	\$ 29.986.116.390	-\$ 2.410.688.822	-8,04%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 3.994.023.076	\$ 4.624.635.599	-\$ 630.612.524	-13,64%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 958.165.135	\$ 1.588.928.527	-\$ 630.763.392	-39,70%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	\$ 3.147.209.881	\$ 3.089.797.966	\$ 57.411.914	1,86%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 111.351.940	-\$ 54.090.894	-\$ 57.261.046	105,86%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 23.512.259.820	\$ 25.328.813.982	-\$ 1.816.554.161	-7,17%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 12.288.878.118	\$ 11.757.948.820	\$ 530.929.298	4,52%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 904.575.098	\$ 2.753.076.819	-\$ 1.848.501.721	-67,14%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEG. SOCIAL EN SALUD	\$ 7.536.924.577	\$ 6.821.285.518	\$ 715.639.059	10,49%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.781.882.028	\$ 3.996.502.824	-\$ 1.214.620.797	-30,39%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 69.144.671	\$ 32.666.809	\$ 36.477.863	111,67%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 19.523.660	\$ 32.666.809	-\$ 13.143.148	-40,23%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 49.621.011		\$ 49.621.011	
5	GASTOS	\$ 27.575.427.567	\$ 29.986.116.390	-\$ 2.410.688.822	-8,04%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.233.355.315	\$ 4.878.853.488	-\$ 2.645.498.174	-54,22%
5.1.01	SUELDO Y SALARIOS	\$ 526.448.429	\$ 734.412.644	-\$ 207.964.215	-28,32%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 11.364.373		\$ 11.364.373	
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 182.675.252	\$ 147.270.032	\$ 35.405.220	24,04%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 32.841.037	\$ 28.497.600	\$ 4.343.437	15,24%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 427.443.257	\$ 309.843.957	\$ 117.599.300	37,95%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 16.558.140	\$ 153.935.432	-\$ 137.377.292	-89,24%
5.1.11	GENERALES	\$ 973.887.139	\$ 3.419.255.299	-\$ 2.445.368.160	-71,52%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 62.137.687	\$ 85.638.524	-\$ 23.500.837	-27,44%
5.2	DE VENTAS		\$ 156.517.146	-\$ 156.517.146	-100,00%
5.2.11	GENERALES		\$ 156.517.146	-\$ 156.517.146	-100,00%
5.3	DETERIORO, DEP., AMORT. Y PROVISIONES	\$ 924.574.030		\$ 924.574.030	
5.3.60	DEP. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 664.681.984		\$ 664.681.984	
5.3.64	DEP. DE BIENES DE USO PÚBL. EN SERVICIO	\$ 259.892.046		\$ 259.892.046	
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 643.116.434	-\$ 643.116.434	-100,00%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 643.116.434	-\$ 643.116.434	-100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 21.214.314.569	\$ 16.850.202.435	\$ 4.364.112.134	25,90%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 520.143.534	\$ 692.560.377	-\$ 172.416.843	-24,90%
5.5.02	SALUD	\$ 16.591.856.811	\$ 14.843.262.614	\$ 1.748.594.197	11,78%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 179.780.695		\$ 179.780.695	

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 262.810.645		\$ 262.810.645	
5.5.06	CULTURA	\$ 260.932.900	\$ 471.509.877	-\$ 210.576.977	-44,66%
5.5.07	DESARROLLO COMUN Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.853.335.019	\$ 73.808.352	\$ 1.779.526.667	2411,01%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 230.328.832	\$ 65.460.000	\$ 164.868.832	251,86%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.315.126.133	\$ 703.601.215	\$ 611.524.918	86,91%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 330.018.311	\$ 248.810.444	\$ 81.207.867	32,64%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	\$ 330.018.311	\$ 245.587.014	\$ 84.431.297	34,38%
5.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 3.223.430	-\$ 3.223.430	-100,00%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 144.055.952	\$ 468.599.309	-\$ 324.543.356	-69,26%
5.8.02	COMISIONES		\$ 16.822.154	-\$ 16.822.154	-100,00%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 95.903.737		\$ 95.903.737	
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 48.152.215	\$ 445.775.037	-\$ 397.622.822	-89,20%
5.8.93	DEVOL. Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		\$ 6.002.118	-\$ 6.002.118	-100,00%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.729.109.391	\$ 6.740.017.133	-\$ 4.010.907.742	-59,51%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.729.109.391	\$ 6.740.017.133	-\$ 4.010.907.742	-59,51%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
CO D	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 62.173.367.526	\$ 58.456.673.434	\$ 3.716.694.092	6,36%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.215.224.475	\$ 5.770.842.829	\$ 444.381.646	7,70%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.430.783.677	\$ 6.105.792.782	-\$ 675.009.105	-11,06%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 24.485.518.375	\$ 23.646.628.644	\$ 838.889.731	3,55%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULT	\$ 16.460.507.915	\$ 14.159.432.377	\$ 2.301.075.538	16,25%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 9.581.333.084	\$ 8.773.976.802	\$ 807.356.281	9,20%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Palmar de Varela 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 \$ 62.173.367.526, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 58.456.673.434, presentando un aumento de \$ 3.716.694.092, el cual representa una variación relativa del 6.36%, con respecto al año anterior, y se debe al aumento del efectivo y equivalentes del efectivo con un 7.70%, bienes de uso público con el 16.25%, y otros activos con 9.20%.

PASIVOS:

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 19.100.773.598	\$ 19.399.190.117	-\$ 298.416.519	-1,54%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.236.871.069	\$ 3.595.641.370	-\$ 358.770.301	-9,98%

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.719.984.044	\$ 10.674.188.058	\$ 45.795.986	0,43%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 5.043.098.486	\$ 5.028.540.689	\$ 14.557.797	0,29%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 100.820.000	\$ 100.820.000	\$ 0	0,00%

Los Pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de, \$ 19.100.773.598, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2019, el cual arroja un saldo de, \$ 19.399.190.117, para una disminución absoluta de -\$ 298.416.519, y relativa del 1.54%, y que se debe principalmente a la disminución de préstamos por pagar con el 9.98%.

PATRIMONIO:

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 43.072.593.927	\$ 39.057.483.317	\$ 4.015.110.611	10,28%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 43.072.593.927	\$ 39.057.483.317	\$ 4.015.110.611	10,28%

El patrimonio en la vigencia 2020, tuvo un aumento de \$ 4.015.110.611, con respecto al año 2019, (10.28%).

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 Palmar de Varela presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 27.575.427.567	\$ 29.986.116.390	-\$ 2.410.688.822	-8,04%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 3.994.023.076	\$ 4.624.635.599	-\$ 630.612.524	-13,64%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 23.512.259.820	\$ 25.328.813.982	-\$ 1.816.554.161	-7,17%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 69.144.671	\$ 32.666.809	\$ 36.477.863	111,67%

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 27.575.427.567, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 29.986.116.390, disminuyendo en un 8.04% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 13.64%, y transferencias y subvenciones con el 7.17%, los grupos que tuvieron mayor incidencia en este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
CO D	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 27.575.427.567	\$ 29.986.116.390	-\$ 2.410.688.822	-8,04%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.233.355.315	\$ 4.878.853.488	-\$ 2.645.498.174	-54,22%
5.2	DE VENTAS		\$ 156.517.146	-\$ 156.517.146	-100,00%
5.3	DETERIORO, DEP., AMORT. Y PROVISIONES	\$ 924.574.030		\$ 924.574.030	
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 643.116.434	-\$ 643.116.434	-100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 21.214.314.569	\$ 16.850.202.435	\$ 4.364.112.134	25,90%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 330.018.311	\$ 248.810.444	\$ 81.207.867	32,64%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 144.055.952	\$ 468.599.309	-\$ 324.543.356	-69,26%

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 \$ 27.575.427.567, el cual representa una disminución del gasto del 8.04%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en esta disminución son los gastos de administración con el 54.22%, gastos de ventas con el 100%, las transferencias y subvenciones, con el 100%, y otros gastos con el 69.26%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.729.109.391	\$ 6.740.017.133	-\$ 4.010.907.742	-59,51%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2020 tuvo una disminución del 59.51% con respecto a la vigencia anterior.

2.2.3. Gestión Financiera.

Para la gestión financiera del municipio de Palmar de Varela en las vigencias 2020, se presenta con un puntaje de **100.0** (eficiente), al evaluar los siguientes indicadores:

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

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	83.3
---------------------------------	-------------

Liquidez:

Razón Corriente 2020: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$19.545.312.028,00}{\$15.819.645.118,00} = 1.24$

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 Palmar de Varela, por cada peso de obligación vigente contaba con \$1.24, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador, la entidad se muestra eficiente.

Capital de Trabajo 2020: $= \$ 19.545.312.028 - \$ 15.819.645.118 = \$3.725.666.911$

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

Índice de Solvencia $\$ 62.173.367.526 \quad \$ 19.100.773.598$

$\frac{\text{Activo Total 2020}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{\$62.173.367.526,00}{\$19.100.773.598,00} = 3.26$

La participación de los acreedores para el año de 2020 sobre el total de los activos del municipio, es del 3.26%. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo.

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

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

Depósitos en instituciones financieras

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	MOV.2020	AUX.2020	ABSOLUTA	REL
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.200.298.179,90	\$ 6.551.485.961,16	\$ 351.187.781,26	5,36%

Entre los saldos de las cuentas 1110 depósitos en instituciones financieras se observa una diferencia entre el valor revelado en el estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre de 2020 y libros auxiliares es de \$351.187.781,26, una diferencia relativa de 5.36%, lo que no permite la razonabilidad de este saldo.

ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMAR DE VARELA-RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS NEGATIVOS A 31-12-2020						
N°	CTA CONTAB	TIPO	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	S.LIBROS
21	1110050201	Cte	805-026051	Occid	No Existen Movimientos	-\$ 219.370,00
23	1110050203	Cte	805-02420-5	Occid	No Existen Movimientos	-\$ 2.100.000,00
24	1110050211	Cte	805-02648-1	Occid	No Existen Movimientos	-\$ 46.600.000,00
34	1110050702	N/A			No Existen Movimientos	-\$ 8.358.601,88
35	1110050703	N/A			No Existen Movimientos	-\$ 14.478.473,72
36	1110050704	N/A			No Existen Movimientos	-\$ 53.295.664,44
48	1110052311	N/A			No Existen Movimientos	-\$ 637.181.150,40
64	1110060201	Aho	805-83323-3	Occid	No Existen Movimientos	-\$ 18.797.945,94
70	1110060218	Aho	256-95262-3	Occid	No Existen Movimientos	-\$ 4.366.530,42
						-\$ 785.397.736,80

En libros auxiliares de la vigencia auditada se observa un grupo de cuentas del efectivo tanto de cuentas corrientes como de ahorros con saldos negativos en libros, por un total de **-\$785.397.945,94**, que modifican de manera importante el saldo final del efectivo en un 12%, por lo que este saldo no es razonable.

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: Entre los saldos de las cuentas 1110 depósitos en instituciones financieras se observa una diferencia entre el valor revelado en el estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre de 2020 y libros auxiliares es de **\$351.187.781,26**, una diferencia relativa de 5.36%, lo que no permite la razonabilidad de este saldo.

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.

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

Causa: Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y del comité de saneamiento contable para depurar estas cuentas.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

El valor revelado en el estado de situación financiera a corte 31 de diciembre de 2020, publicado en reporte CGN001 de la plataforma CHIP, es de **\$6.200.298.179,90**, es el mismo que refleja el balance de prueba y el libro mayor y balance a la misma fecha de corte; el libro mayor y balances que se suministró al equipo auditor en el desarrollo del proceso esta errado porque no obedece a la totalidad del periodo auditado, corresponde al mes de enero de 2020, en donde el saldo revelado es de \$5.975.003.793,15; y el libro de mayor y balance correspondiente al corte diciembre 2020, si registra el valor revelado en los estados financieros publicados, que es de **\$ 6.200.298.179,90** (Se adjuntan 7 folios que contienen los dos libros mayores y de balance).

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Palmar de Varela, el equipo auditor se permite aclarar, que el saldo de la cuenta 1110, depósitos en instituciones financieras de **\$ 6.551.485.961,16**, que al ser contrastado con el saldo de **\$6.200.298.179,90**, arroja una diferencia de **\$351.187.781.26**, es el resultante de la sumatoria de las cuentas bancarias certificadas, más un grupo de cuentas del efectivo sin movimientos discriminados de la siguiente forma; \$ 2.327.583.790,56+\$ 5.009.299.907,40=\$ 7.336.883.697,96-\$ 785.397.736,80=\$ **6.551.485.961,16**, donde el saldo de \$ 5.009.299.907,40, resulta de las cuentas sin movimientos a que se refiere la observación, y el saldo que resta es de \$ 785.397.736,80, porque se trata del saldo de cuentas con saldo negativo en libros. Por lo que esta mesa decide mantener la observación administrativa, para que sea sometida a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **Hallazgo N°1 (A)**

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: Entre los saldos de las cuentas 1110 depósitos en instituciones financieras se observa una diferencia entre el valor revelado en el estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre de 2020 y libros auxiliares es de **\$351.187.781.26**, una diferencia relativa de 5.36%, lo que no permite la razonabilidad de este saldo.

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.cowww.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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 del comité de saneamiento contable para depurar estas cuentas.

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

Observación No. 2 Administrativa (A)

Condición: En libros auxiliares de la vigencia auditada se observa un grupo de cuentas del efectivo tanto de cuentas corrientes como de ahorros con saldos negativos en libros, por un total de **-\$785.397.945.94**, que modifican de manera importante el saldo final del efectivo en un 12%, 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 del comité de saneamiento contable para depurar estas cuentas.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La entidad se allana a esta observación, durante la presente vigencia se iniciará un proceso de saneamiento y depuración de saldos del estado de situación financiero.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Palmar de Varela, esta mesa confirma la observación administrativa anterior, para que sea sometida a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **Hallazgo N°2 (A)**

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Hallazgo No. 2 Administrativo (A)

Condición: En libros auxiliares de la vigencia auditada se observa un grupo de cuentas del efectivo tanto de cuentas corrientes como de ahorros con saldos negativos en libros, por un total de **-\$785.397.945.94**, que modifican de manera importante el saldo final del efectivo en un 12%, 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 del comité de saneamiento contable para depurar estas cuentas.

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

2.2.5 Concepto de Control Interno Contable

2.2.5 Concepto de Control Interno Contable

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

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

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 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.

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

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

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 dos actas de reuniones del comité de control interno, en una de las cuales se manifiesta la limitación de la pandemia del covid-19 no se han podido realizar las auditorías programadas en el plan anual de auditorías, aporta también un seguimiento a las peticiones, quejas y reclamos de los ciudadanos PQR, es importante resaltar la incoherencia entre estas actas y nota 5 del efectivo y equivalentes al efectivo, se manifieste que el saldo en la caja principal, está debidamente soportado y auditado por el control interno. En la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de **4.32**, y en el punto 2.2 debilidades expresa que “no existe una política de divergencia de los estados financieros e informes contables en la página web. No se ha efectuado la depuración y convergencia (avaluó de la propiedad planta y equipo) de la totalidad de las cuentas de la entidad. La cifra de los inventarios se encuentra registrada de forma global, es decir, los bienes del municipio no se encuentran identificados de forma individualizada, no se realizan conciliaciones periódicas entre la sección de contabilidad y las demás áreas. No existen procedimientos contables actualizados que faciliten las tareas de la dependencia. No se han implementado exhaustivamente los controles para el manejo adecuado y tratamiento de los riesgos operativos de la dependencia, no se ha realizado el saneamiento contable de la institución y el comité de saneamiento contable existente, se encuentra inoperante. El cargo de contador no está en la planta global de la entidad, sino, por contrato de prestación de servicios”. Para la vigencia 2020 no fue posible emitir un concepto sobre el control interno, por la falta de los insumos necesarios.

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. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

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 PALMAR DE VARELA - LEGALIZACIÓN PRESUPUESTO					
VIGENCIA	FECHA	NOMBRE	LIQUIDACIÓN	FECHA	PPTO APROBADO
2020	29/11/2019	ACUERDO # 008	Dec.001-161219	16/12/2019	\$ 23.380.460.000,00

ALCALDÍA DE PALMAR DE VARELA - PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020			
PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 23.380.460.000,00	\$ 6.818.103.071,01	\$ 1.334.805.243,85	\$ 28.863.757.827,16

Al presupuesto inicial de la vigencia 2020 de \$23.380.460.000, se le hicieron adiciones por \$6.818.103.071,01, y reducciones por \$1.334.805.243,85 para un presupuesto definitivo de **\$28.863.757.827.16**. Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMAR - DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS 2019 vs 2020				
CONCEPTO	2019		2020	
	VALOR	PARTICIPACIÓN	VALOR	PARTICIPACIÓN
INGRESOS CORRIENTES			\$ 25.857.170.592,25	89,58%
INGRESOS DE CAPITAL			\$ 3.006.587.234,91	10,42%
TOTAL INGRESOS			\$ 33.150.716.643,27	100,00%

Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) realizadas durante la vigencia 2020, fueron las siguientes:

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA - MODIFICACIONES PRESUPUESTALES					
FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	DOCUMENTO	VALOR
22/01/2020	Dec.0024	ADICIÓN	\$ 757.965.233,00	REDUCCIÓN	\$ 234.852.633,00
25/03/2020	Dec.0044	ADICIÓN	\$ 75.360.000,00		
13/04/2020	Dec.0048	ADICIÓN	\$ 58.600.000,00		
1/06/2020	Dec.0060	ADICIÓN	\$ 267.000.000,00	REDUCCIÓN	\$ 378.287.315,16
16/06/2020	Dec.0077	ADICIÓN	\$ 181.448.110,69		
7/07/2020	Dec.0083	ADICIÓN	\$ 976.490.000,00		

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

7/07/2020	Dec.0084	ADICIÓN	\$ 1.133.597.300,22		
7/07/2020	Dec.0085	ADICIÓN	\$ 112.222.523,00	REDUCCIÓN	\$ 509.909.148,00
10/08/2020	Dec.0092	ADICIÓN	\$ 137.535.686,00		
16/10/2020	Dec.0114	ADICIÓN	\$ 877.090.468,10	REDUCCIÓN	\$ 211.656.147,69
			\$ 4.577.309.321,01		\$ 1.334.705.243,85

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 Palmar de Varela de 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 PALMAR DE VARELA - EVALUACIÓN RECAUDOS -VIGENCIA 2020					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	\$ 28.863.757.827,16	\$ 27.827.691.444,16	96%	\$ 1.036.066.383,00	4%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 25.857.170.592,25	\$ 24.958.639.895,25	97%	\$ 898.530.697,00	3%
TRIBUTARIOS	\$ 2.250.368.588,00	\$ 1.971.616.764,62	88%	\$ 278.751.823,38	12%
IMPTO DE IND. Y CIO	\$ 447.417.759,00	\$ 427.077.354,00	95%	\$ 20.340.405,00	5%
NO TRIBUTARIOS	\$ 23.606.802.004,25	\$ 22.987.023.130,63	97%	\$ 619.778.873,62	3%
TRANSFERENCIAS	\$ 21.172.000.545,25	\$ 20.990.719.082,63	99%	\$ 181.281.462,62	1%
TRANSF. PARA INVERSIÓN	\$ 20.093.819.521,25	\$ 19.916.299.528,63	99%	\$ 177.519.992,62	1%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 3.006.587.234,91	\$ 2.869.051.548,91	95%	\$ 137.535.686,00	5%

Para la vigencia de **2020**, el presupuesto definitivo del municipio de Palmar de Varela fue por valor de \$ 28.863.757.827,16, recaudando en el periodo \$ 27.827.691.444,16 -(96%)-, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 25.857.170.592,25, recaudando la suma de \$ 24.958.639.895,25 - (97%)-, en ingresos tributarios se presupuestaron \$ 2.250.368.588,00, y solo se recaudó \$ 1.971.616.764,62, equivalente al 88% del total presupuestado en el periodo, dejando de recaudar un 12%.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$ 20.990.719.082,63, equivalente al 99% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$ 181.281.462,62 con un porcentaje del 1% de lo presupuestado. En cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó en \$ 3.006.587.234,91 y obtuvo un recaudo del 95%.

Ejecuciones Presupuestales de Ingresos:

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

ALCALDIAD DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
CONCEPTO	2020
PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 28.863.757.827,16
RECAUDO PERIODO	\$ 27.827.691.444,16
DEFICIT PRESUPUESTAL	-\$ 1.036.066.383,00

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

VARIACIÓN	-4%
-----------	-----

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 2020

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA - RECAUDOS TRIBUTARIOS 20120			
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	% RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 302.224.000	\$ 83.932.809	28%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	\$ 226.593.000	\$ 67.617.037	30%
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 53.316.000	\$ 29.291.603	55%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 447.417.759	\$ 427.077.354	95%
AVISOS Y TABLEROS	\$ 60.221.000	\$ 45.761.197	76%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 60.385.000	\$ 3.276.220	5%
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 228.800.000	\$ 125.166.000	55%
ESTAMPILLAS	\$ 643.893.000	\$ 645.576.870	100%
IMPTO SERV. ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 145.474.829	\$ 145.474.829	100%
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 292.486.000	\$ 449.935.096	154%
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 2.460.810.588,00	\$ 2.023.109.015,62	82%

El ingreso tributario del municipio de Palmar de Varela en la vigencia de 2020, que tiene la más baja recaudación de los ingresos tributarios, es el impuesto de delineación con solo el 5%, y la más alta recaudación es las estampillas con más del 100%.

En las adiciones y reducciones programadas y ejecutadas del presupuesto de la entidad alcaldía municipal de Palmar de Varela, y de acuerdo a los documentos aportados, se observan unas diferencias en cada una de las vigencias auditadas, de acuerdo a las siguientes tablas:

ALCALDÍA DE PALMAR DE VARELA - PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020			
PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 23.380.460.000,00	\$ 6.818.103.071,01	\$ 1.334.805.243,85	\$ 28.863.757.827,16

DIFERENCIAS DECRETOS vs EJECUCIÓN 2020		
DETALLE	ADICIONES	REDUCCIONES
DECRETOS	\$ 4.577.309.321,01	\$ 1.334.705.243,85
EJECUCION	\$ 6.818.103.071,01	\$ 1.334.805.243,85
DIFERENCIAS	\$ 2.240.793.750,00	\$ 100.000,00

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

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

Condición: Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observan inconsistencias 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.

Para desvirtuar esta observación se adjuntan a este punto, 4 archivos en formato pdf, que contienen en relaciones detalladas las adiciones y reducciones en el presupuesto de ingresos y gastos, por fecha, acto administrativo, valor, estado del registro, en donde se evidencian un total de: Adiciones: 6.843.890.748,01 – 25.787.677,00 (registro anulado) = 6.818.103.071,01

Reducciones: 1.334.805.243,85

Lo anterior con el valor total que registran las ejecuciones activas y pasivas a fecha de corte diciembre 31 de 2021.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Palmar de Varela, el equipo de control, tiene en cuenta las explicaciones entregadas por la entidad, y hace una reconsideración, y procede a desvirtuar la connotación administrativa y disciplinaria de la observación N°3, por lo que, esta, queda totalmente desvirtuada.

3.2. Recaudo de Impuestos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2020						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	\$ 302.124.000,00	\$ 100.000,00	\$ 302.224.000,00	\$ 83.932.809,00	\$ 218.291.191,00	27,77%
SOBRETASA AMB.	\$ 53.316.000,00	\$ 0,00	\$ 53.316.000,00	\$ 29.291.603,00	\$ 24.024.397,00	54,94%
IMPTO IND. Y COM.	\$ 401.479.000,00	\$ 45.938.759,00	\$ 447.417.759,00	\$ 427.077.354,00	\$ 20.340.405,00	95,45%

Exceptuando el impuesto de industria y comercio, el comportamiento del recaudo de recursos propios no fue satisfactorio. Es notable, el bajo recaudo del impuesto predial, el cual fue solo del 27.77%, probablemente por efecto de la pandemia del covid-19.

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

3.3. Gastos

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2020					
DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMP	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.690.327.232,01	\$ 1.644.368.202,71	\$ 1.585.276.230,71	97,28%	93,79%
GASTOS GENERALES	\$ 409.203.873,59	\$ 364.713.019,00	\$ 345.217.046,00	89,13%	84,36%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 386.629.814,00	\$ 359.467.183,00	\$ 325.376.815,00	92,97%	84,16%
PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO	\$ 368.040.802,99	\$ 368.040.802,99	\$ 331.260.503,99	100,00%	90,01%
EDUCACIÓN	\$ 1.154.854.551,00	\$ 1.092.613.972,00	\$ 1.092.613.972,00	94,61%	94,61%
SALUD	\$ 16.146.052.438,85	\$ 16.095.279.534,85	\$ 15.876.582.774,46	99,69%	98,33%
AGUA POTABLE .Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 2.244.885.195,34	\$ 947.106.287,04	\$ 856.081.013,04	42,19%	38,13%
DEPORTE Y RECREACIÓN	\$ 1.680.439.458,75	\$ 1.651.098.508,00	\$ 1.579.805.534,82	98,25%	94,01%
CULTURA	\$ 352.433.442,50	\$ 262.332.900,00	\$ 262.332.900,00	74,43%	74,43%
SER.PÚB. DIF. ACUED. ALCANT. Y ASEO	\$ 488.010.515,00	\$ 336.383.600,00	\$ 336.383.600,00	68,93%	68,93%
VIVIENDA	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
AGROPECUARIO	\$ 90.701.313,00	\$ 71.300.534,00	\$ 66.833.091,00	78,61%	73,68%
TRANSPORTE	\$ 123.498.507,00	\$ 122.279.646,00	\$ 122.279.646,00	99,01%	99,01%
AMBIENTAL	\$ 213.796.009,00	\$ 195.275.498,29	\$ 55.266.985,29	91,34%	25,85%
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	\$ 244.058.532,00	\$ 234.601.584,00	\$ 233.351.584,00	96,13%	95,61%
PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	\$ 113.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES	\$ 1.384.270.232,25	\$ 1.194.189.684,00	\$ 1.084.454.324,60	86,27%	78,34%
EQUIPAMIENTO	\$ 108.012.000,00	\$ 104.764.812,00	\$ 104.764.812,00	96,99%	96,99%
DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 48.300.000,00	\$ 48.300.000,00	\$ 48.300.000,00	100,00%	100,00%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 701.247.867,00	\$ 692.481.867,00	\$ 684.041.867,00	98,75%	97,55%
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 386.701.554,00	\$ 224.827.184,00	\$ 199.181.767,00	58,14%	51,51%
TOTAL GASTOS	\$ 28.221.576.838,28	\$ 26.009.424.818,88	\$ 25.189.404.466,91	92,16%	89,26%

En la vigencia de 2020, el Municipio de Palmar de Varela realizó compromisos por un valor total de **\$ 26.009.424.818,88** para un porcentaje de 92.16% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron **\$25.189.404.466,91-89.26%-**. 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 \$ 1.690.327.232,01 se comprometieron \$ 1.644.368.202,7, el 97.28% y se canceló el 93.79% de los compromisos.

Los gastos generales con \$ 409.203.873,59 comprometiendo el 89.13% del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$ 345.217.046,00, equivalente al 84.36% de lo comprometido.

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

ALCALDÍA DE PALMAR DE VARELA - PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO 2020	
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 23.380.460.000,00
MAS ADICIONES	\$ 6.818.103.071,01
MENOS REDUCCIONES	\$ 1.334.805.243,85
APROPiación DEFINITIVA	\$ 28.863.757.827,16

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA - ESTADO DE TESORERÍA 2020	
RECAUDOS TOTALES	\$ 27.827.691.444,16
COMPROMISOS TOTALES	\$ 26.637.765.997,07
ESTADO DE TESORERÍA	\$ 1.189.925.447,09

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 2018 los recaudos totales fueron de **\$ 27.827.691.444,16** de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de **\$ 26.637.765.997,07**, de los cuales se cancelaron **\$ 25.817.745.645,10**, quedando un estado de superávit de tesorería para la vigencia de 2021 de **\$1.189.925.447,09**

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, no se evidencia que la entidad tenga suscrito 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.

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

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

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, no se evidencian actividades del comité de sostenibilidad contable.

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. El municipio de Palmar de Varela, presentó dos (02) hallazgos para la vigencia de 2020.

7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

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

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