

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

MUNICIPIO DE USIACURÍ

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

Responsable: **LUIMAR A. SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **KATHERINE LUZ PASOS ZAPATA**

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. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	11
2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.....	13
3 ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	16
3.1 Gestión Presupuestal.....	16
3.2 Ingresos	16
3.2.1 Ingresos Tributarios 2020	17
3.2.2 Recaudo de impuestos	18
3.3 Modificaciones Presupuestales.....	18
3.4 Ejecuciones Presupuestales de Ingresos:	19
3.5 ejecución presupuestal de gastos.....	20
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	21
5. AVANCE EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	22
5.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 Contaduría General de la Nación.	22
6. CONCLUSIONES.	23
7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	23

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

KATHERINE LUZ PASOS ZAPATA

Alcalde Municipal de Usiacurí.

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 Sabanalarga, 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, presupuestales y 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 financieros, presupuestales, administrativos 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 Usiacurí, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

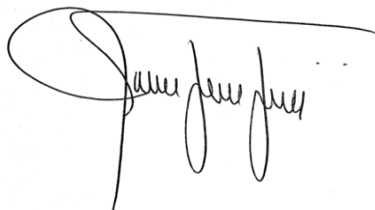
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE USIACURÍ			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0,70	70.0
2. Gestión presupuestal	83.3	0,10	8.3
3. Gestión financiera	66.7	0,20	13.3
Calificación total		1,00	91.7
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 Alcaldía Municipal de Usiacurí, reflejan 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 por que se observan unas incorrecciones en el efectivo, como diferencias en los saldos revelados, siguen arrastrando saldos negativos, siguen apoyando su efectivo en cuentas inactivas o sin movimientos, lo que genera incertidumbre contable para la toma de decisiones. Se infiere que haya más incorrecciones no detectadas que podrían ser materiales, pero no generalizadas.

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

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ

Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno

Reviso: Luimar A. Sarmiento Sánchez

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.2 Control Financiero

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

MUNICIPIO DE USIACURÍ

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL.
1	ACTIVOS	\$ 31.063.826.962,84	\$ 27.273.049.300	\$ 3.790.777.663,14	13,90%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.770.275.293,76	\$ 966.207.510	\$ 804.067.783,87	83,22%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.770.275.293,76	\$ 966.207.510	\$ 804.067.783,87	83,22%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 49.500.000,00	\$ 49.500.000	\$ 0,00	0,00%
1.2.22	INV. ADMÓN DE LIQ A VR. DE MER. CON CAMBIOS EN EL PAT.	\$ 49.500.000,00	\$ 49.500.000	\$ 0,00	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.329.301.216,00	\$ 1.478.046.744	-\$ 148.745.527,88	-10,06%
1.3.05	IMP. RET. EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPTOS.	\$ 23.025.671,00	\$ 145.554.735	-\$ 122.529.064,00	-84,18%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.302.349.664,00	\$ 1.316.759.708	-\$ 14.410.043,88	-1,09%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.925.881,00	\$ 15.732.301	-\$ 11.806.420,00	-75,05%
1.5	INVENTARIOS	\$ 23.090.760,00	\$ 92.090.759	-\$ 68.999.999,00	-74,93%
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	\$ 0,00	\$ 68.999.999	-\$ 68.999.999,00	-100,00%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 23.090.760,00	\$ 23.090.760	\$ 0,00	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.489.044.206,00	\$ 4.567.880.474	-\$ 78.836.268,00	-1,73%
1.6.05	TERRENOS	\$ 391.906.250,00	\$ 391.906.250	\$ 0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 729.962.748,00	\$ 729.962.748	\$ 0,00	0,00%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 23.030.000,00	\$ 23.030.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 4.297.027.406,00	\$ 4.297.027.406	\$ 0,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 28.279.600,00	\$ 28.279.600	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 114.478.110,00	\$ 114.478.110	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 149.345.250,00	\$ 149.345.250	\$ 0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 19.500.000,00	\$ 19.500.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.80	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 4.097.000,00	\$ 4.097.000	\$ 0,00	0,00%
1.6.85	DEP. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ.	-\$ 1.238.577.158,00	-\$ 1.159.740.890	-\$ 78.836.268,00	6,80%
1.6.95	DET. ACUM. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 30.005.000,00	-\$ 30.005.000	\$ 0,00	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULT.	\$ 18.250.547.718,00	\$ 15.379.353.596	\$ 2.871.194.122,10	18,67%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 3.076.032.558,00	\$ 2.367.865.252	\$ 708.167.306,00	29,91%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONST.-CONCESIONES	\$ 272.749.999,00	\$ 272.749.999	\$ 0,00	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 15.509.761.393,00	\$ 13.346.734.577	\$ 2.163.026.816,10	16,21%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 1.490.000,00	\$ 1.490.000	\$ 0,00	0,00%
1.7.85	DEP.ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-\$ 609.486.232,00	-\$ 609.486.232	\$ 0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 5.152.067.769,08	\$ 4.739.970.217	\$ 412.097.552,05	8,69%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BEN. A LOS EMPLEADOS A LP.	\$ 4.005.269.193,29	\$ 3.846.784.533	\$ 158.484.660,00	4,12%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 51.792.834,00	\$ 11.532.527	\$ 40.260.307,00	349,10%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 935.558.540,79	\$ 722.205.956	\$ 213.352.585,05	29,54%
1.9.07	DERECHOS DE COMP. POR IMPTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 45.466.499,00	\$ 45.466.499	\$ 0,00	0,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 105.403.908,00	\$ 105.403.908	\$ 0,00	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 22.576.794,00	\$ 22.576.794	\$ 0,00	0,00%

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

1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 14.000.000,00	-\$ 14.000.000	\$ 0,00	0,00%
2	PASIVOS	\$ 5.932.976.287,63	\$ 9.307.390.699	-\$ 3.374.414.410,94	-36,26%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.282.054.828,23	\$ 2.801.756.533	\$ 480.298.294,97	17,14%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.089.916.916,65	\$ 957.927.965	\$ 131.988.952,00	13,78%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 330.676.204,62	\$ 120.088.874	\$ 210.587.330,55	175,36%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 11.123.879,00	\$ 7.962.492	\$ 3.161.387,00	39,70%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 110.531.904,00	\$ 85.558.072	\$ 24.973.832,00	29,19%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 4.943.774,00	\$ 6.824.722	-\$ 1.880.948,00	-27,56%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 14.492.214,00	\$ 14.492.214	\$ 0,00	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 1.204.719.208,00	\$ 1.204.719.208	\$ 0,00	0,00%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERV. DE SALUD	\$ 241.685.614,83	\$ 116.702.141	\$ 124.983.473,42	107,10%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 273.965.113,13	\$ 287.480.845	-\$ 13.515.732,00	-4,70%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.628.854.704,60	\$ 5.846.932.354	-\$ 3.218.077.649,35	-55,04%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 256.033.467,60	\$ 245.084.816	\$ 10.948.652,00	4,47%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 2.372.821.237,00	\$ 5.601.847.538	-\$ 3.229.026.301,35	-57,64%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 22.066.754,80	\$ 658.701.811	-\$ 636.635.056,56	-96,65%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 0,00	\$ 645.377.829	-\$ 645.377.829,36	100,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 22.066.754,80	\$ 13.323.982	\$ 8.742.772,80	65,62%
3	PATRIMONIO	\$ 25.130.850.675,21	\$ 17.965.658.601	\$ 7.165.192.074,08	39,88%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 25.130.850.675,21	\$ 17.965.658.601	\$ 7.165.192.074,08	39,88%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 18.819.604.972,23	\$ 18.819.604.972	\$ 0,00	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 3.699.054.384,68	-\$ 1.669.655.217	\$ 5.368.709.601,51	321,55%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.612.191.318,30	\$ 815.708.846	\$ 1.796.482.472,57	220,24%
4	INGRESOS	\$ 14.138.292.628,83	\$ 14.000.233.896	\$ 138.058.733,03	0,99%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.156.056.989,10	\$ 950.370.769	\$ 205.686.219,85	21,64%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 742.415.990,00	\$ 540.784.975	\$ 201.631.015,20	37,28%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUT.	\$ 542.344.647,10	\$ 468.604.700	\$ 73.739.946,65	15,74%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 128.703.648,00	-\$ 59.018.906	-\$ 69.684.742,00	118,07%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 12.918.118.829,28	\$ 12.969.418.618	-\$ 51.299.788,79	-0,40%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 7.194.706.944,50	\$ 6.314.517.344	\$ 880.189.600,49	13,94%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 371.290.570,03	\$ 598.168.660	-\$ 226.878.089,97	-37,93%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEG. SOCIAL EN SALUD	\$ 3.007.713.968,25	\$ 2.861.377.026	\$ 146.336.942,06	5,11%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.344.407.346,50	\$ 3.195.355.588	-\$ 850.948.241,37	-26,63%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 64.116.810,45	\$ 80.444.508	-\$ 16.327.698,03	-20,30%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 50.989.214,24	\$ 9.955.028	\$ 41.034.186,39	412,20%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 13.127.596,21	\$ 70.489.481	-\$ 57.361.884,42	-81,38%
5	GASTOS	\$ 14.138.292.628,83	\$ 14.000.233.896	\$ 138.058.733,03	0,99%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.660.501.009,70	\$ 1.850.700.622	-\$ 190.199.612,30	-10,28%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 408.602.694,00	\$ 375.067.151	\$ 33.535.543,00	8,94%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 85.897.396,00	\$ 94.620.796	-\$ 8.723.400,00	-9,22%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 17.218.201,00	\$ 16.755.943	\$ 462.258,00	2,76%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 149.552.412,00	\$ 123.218.810	\$ 26.333.602,00	21,37%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 78.141.042,00	\$ 808.152.546	-\$ 730.011.504,00	-90,33%
5.1.11	GENERALES	\$ 918.577.542,70	\$ 432.885.376	\$ 485.692.166,70	112,20%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2.511.722,00	\$ 0	\$ 2.511.722,00	
5.2	DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 439.946	-\$ 439.946,00	100,00%
5.2.08	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 0,00	\$ 439.946	-\$ 439.946,00	100,00%
5.3	DETERIORO, DEP., AMORT. Y PROVISIONES	\$ 78.836.268,00	\$ 78.833.268	\$ 3.000,00	0,00%
5.3.60	DEP.DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 78.836.268,00	\$ 78.833.268	\$ 3.000,00	0,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 264.077.351,00	\$ 247.092.854	\$ 16.984.497,00	6,87%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 264.077.351,00	\$ 247.092.854	\$ 16.984.497,00	6,87%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 9.517.932.239,74	\$ 9.786.638.961	-\$ 268.706.721,58	-2,75%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 143.799.153,00	\$ 461.927.262	-\$ 318.128.109,00	-68,87%
5.5.02	SALUD	\$ 6.711.424.339,30	\$ 6.075.101.605	\$ 636.322.734,04	10,47%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 278.648.187,44	\$ 296.633.420	-\$ 17.985.232,12	-6,06%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 69.317.104,00	\$ 59.670.198	\$ 9.646.906,00	16,17%

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

5.5.06	CULTURA	\$ 404.919.177,00	\$ 441.964.684	-\$ 37.045.507,00	-8,38%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.116.947.499,00	\$ 1.402.716.451	-\$ 285.768.951,50	-20,37%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 58.753.750,00	\$ 394.016.000	-\$ 335.262.250,00	-85,09%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 734.123.030,00	\$ 654.609.342	\$ 79.513.688,00	12,15%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 4.754.442,09	\$ 1.220.819.399	-\$ 1.216.064.956,66	-99,61%
5.8.02	COMISIONES	\$ 4.737.657,76	\$ 16.099.101	-\$ 11.361.443,01	-70,57%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 7.780,00	\$ 0	\$ 7.780,00	
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 1.187,76	\$ 1.204.720.298	-\$ 1.204.719.110,22	-100,00%
5.8.93	DEVOL. Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 7.816,57	\$ 0	\$ 7.816,57	
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.612.191.318,30	\$ 815.708.846	\$ 1.796.482.472,57	220,24%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.612.191.318,30	\$ 815.708.846	\$ 1.796.482.472,57	220,24%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

Activos:

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL.
1	ACTIVOS	\$ 31.063.826.962,84	\$ 27.273.049.300	\$ 3.790.777.663,14	13,90%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.770.275.293,76	\$ 966.207.510	\$ 804.067.783,87	83,22%
1.2	INV. E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 49.500.000,00	\$ 49.500.000	\$ 0,00	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.329.301.216,00	\$ 1.478.046.744	-\$ 148.745.527,88	-10,06%
1.5	INVENTARIOS	\$ 23.090.760,00	\$ 92.090.759	-\$ 68.999.999,00	-74,93%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.489.044.206,00	\$ 4.567.880.474	-\$ 78.836.268,00	-1,73%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST. Y CULT	\$ 18.250.547.718,00	\$ 15.379.353.596	\$ 2.871.194.122,10	18,67%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 5.152.067.769,08	\$ 4.739.970.217	\$ 412.097.552,05	8,69%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Usiacurí 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 \$ 31.063.826.962,84, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 27.273.049.300, presentando un aumento de 14%, con respecto al año anterior, y que se debe a las variaciones positivas de algunas cuentas como es el efectivo y equivalentes al efectivo con el 83%, bienes de uso público e históricos y culturales con el 19%, y otros activos con un 9%.

Pasivos:

MUNICIPIO DE USIACURÍ PASIVOS

A 31 de diciembre de 2020 comparativo con 2019

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL.
2	PASIVOS	\$ 5.932.976.287,63	\$ 9.307.390.699	-\$ 3.374.414.410,94	-36,26%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.282.054.828,23	\$ 2.801.756.533	\$ 480.298.294,97	17,14%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.628.854.704,60	\$ 5.846.932.354	-\$ 3.218.077.649,35	-55,04%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 22.066.754,80	\$ 658.701.811	-\$ 636.635.056,56	-96,65%

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Los pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de \$ 5.932.976.287,63, mientras que para la vigencia de 2019 el saldo es de \$ 9.307.390.699, lo que representa una disminución del 36%. Siendo las cuentas los beneficios a los empleados con el 55%, y otros pasivos con el 97%, los rubros que influyeron en la disminución total de los pasivos en la vigencia de 2020.

En las notas específicas encontramos en la nota 5 de cuentas por pagar lo siguiente: “Se dejan evidencias a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 de 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable.

Patrimonio:

MUNICIPIO DE USIACURÍ PATRIMONIO A 31 de diciembre de 2020 comparativo con 2019					
ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	ABSOLUTA	REL.
3	PATRIMONIO	\$ 25.130.850.675,21	\$ 17.965.658.601	\$ 7.165.192.074,08	39,88%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	\$ 25.130.850.675,21	\$ 17.965.658.601	\$ 7.165.192.074,08	39,88%

El patrimonio 2020, tuvo un aumento de \$ 7.165.192.074,08, con respecto al año 2019, (40%) debido al aumento del Patrimonio de las entidades de gobierno.

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 Usiacurí presentó el siguiente comportamiento:

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

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL.
4	INGRESOS	\$ 14.138.292.628,83	\$ 14.000.233.896	\$ 138.058.733,03	0,99%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.156.056.989,10	\$ 950.370.769	\$ 205.686.219,85	21,64%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 12.918.118.829,28	\$ 12.969.418.618	-\$ 51.299.788,79	-0,40%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 64.116.810,45	\$ 80.444.508	-\$ 16.327.698,03	-20,30%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 14.138.292.628,83, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 14.000.233.896, aumentando el 1% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con un 22%, la cuenta que tuvo mayor incidencia para este resultado.

Gastos Operacionales:

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL.
5	GASTOS	\$ 14.138.292.628,83	\$ 14.000.233.896	\$ 138.058.733,03	0,99%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.660.501.009,70	\$ 1.850.700.622	-\$ 190.199.612,30	-10,28%
5.2	DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 439.946	-\$ 439.946,00	-100,00%
5.3	DETERIORO, DEP., AMORT. Y PROV.	\$ 78.836.268,00	\$ 78.833.268	\$ 3.000,00	0,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 264.077.351,00	\$ 247.092.854	\$ 16.984.497,00	6,87%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 9.517.932.239,74	\$ 9.786.638.961	-\$ 268.706.721,58	-2,75%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 4.754.442,09	\$ 1.220.819.399	-\$ 1.216.064.956,66	-99,61%

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

Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 14.138.292.628,83, y para la vigencia 2019, se observó un saldo de \$ 14.000.233.896, lo cual representa un aumento del gasto en el 1%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este resultado es transferencia y subvenciones, con el 7%.

Excedente del Ejercicio.

ALCALDIA DE USIACURÍ - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIONES	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL.
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.612.191.318,30	\$ 815.708.846	\$ 1.796.482.472,57	220,24%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2020, tuvo un aumento del 220% con respecto a la vigencia anterior.

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

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

En los libros auxiliares de la entidad alcaldía del municipio de Usiacurí, se observa un grupo de cuentas bancarias que presentan saldo negativo al final del periodo contable.

MUNICIPIO DE USIACURÍ -RELACIÓN DE CTAS BANCARIAS CON SALDO NEGATIVO EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020								
CTA CONT.	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE	TIPO	SALDO EN LIBROS	SALDO-EXTRACTO	DIF	CONC
1110050106	316-2200012-26	Agrario	SGP-Cultura	Cte	-\$ 51.682,00	\$ 5.318,00	\$ 57.000,00	OK
1110050311	170-1203-80	Bogotá	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 392.397,00	\$ 0,00	\$ 392.397,00	
1110050321	170-1270-39	Bogotá	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 304.911,40		\$ 304.911,40	
1110050616	957-691143-51	Bancol	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 2.499,80		\$ 2.499,80	
1110050618	957-830830-91	Bancol	Munic. Usiacurí	Cte	-\$ 90.500,00		\$ 90.500,00	
1110050623	957-830851-35	Bancol		Cte	-\$ 392.397,00	\$ 0,00	\$ 392.397,00	NO
					-\$ 1.234.387,20			

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas bancarias con saldo negativo con un valor total de **\$1.234.387.20**.

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

Causa: Falta de compromiso del comité de saneamiento contable para depurar estos saldos.

Efecto: Subestimación del 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 Usiacurí, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 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

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: El saldo de efectivo revelado no es razonable porque en libros auxiliares se evidencia un grupo de cuentas bancarias con saldo negativo con un valor total de **\$1.234.387.20**.

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

Causa: Falta de compromiso del comité de saneamiento contable para depurar estos saldos.

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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - DIFERENCIA EN LIBROS DEL EFECTIVO				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	AUXILIAR 2020	ABSOLUTA	REL
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.770.275.293,76	\$ 1.691.708.735,37	\$ 78.566.558,39	4,64%

El saldo final revelado es superior al saldo en libros en \$78.566.558,39, la incorrección es del 4.64%, por lo que el saldo del efectivo no es razonable.

Observación No. 02 Administrativa (A)

Condición: El saldo final revelado es superior al saldo en libros en \$78.566.558,39, la incorrección es del 4.64%, por lo que el saldo del efectivo 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 del comité de saneamiento contable para depurar estos saldos.

Efecto: Sobrestimación del 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

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

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Usiacurí, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 2.

Hallazgo No. 02 Administrativo (A)

Condición: El saldo final revelado es superior al saldo en libros en \$78.566.558,39, la incorrección es del 4.64%, por lo que el saldo del efectivo 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 del comité de saneamiento contable para depurar estos saldos.

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

2.2.4 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.

La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no cuenta con una oficina de control interno que le dé cumplimiento a los Artículos 13 y 14 de la Resolución 357 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se establece la información a reportar los requisitos y los plazos de envío a la contaduría General de la Nación. La entidad alcaldía del municipio de Usiacurí adolece de una oficina de Control Interno, no se evidencian auditorías a ningún proceso de la administración municipal, no existen manuales de sistemas procesos y procedimientos contables, la entidad adolece además de un comité de sostenibilidad contable, sin embargo, se evidencia una evaluación al control interno contable, diligenciada parcialmente, con una calificación total de **4,68**

Observación N° 03 Administrativa (A).

Condición: La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no cuenta con una oficina de control interno que le permita el cumplimiento de los procedimientos de control al sistema de control interno contable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el art. 2, literales a), b), c), d), f) de la ley 87 de 1983.

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

Efecto: No se responsabiliza a los funcionarios para que cumplan el logro de los objetivos del control interno contable.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La administración someterá a estudios de factibilidad financiera la posibilidad de contar con servicios de un jefe de control interno en esta comunidad.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Usiacurí, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos decide desvirtuar la observación administrativa.

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 3- 2 <u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

3 ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

3.1 Gestión Presupuestal

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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - LEGALIZACIÓN PRESUPUESTO					
VIGENCIA	FECHA	APROBACIÓN	LIQUIDACIÓN	FECHA	PPTO APROBADO
2020	29/11/2019	Acuerdo # 008	Decreto 2019-24-001	24/12/2019	\$ 10.215.000.000,00

Al presupuesto inicial de la vigencia 2020 de \$10.215.000.000, se le hicieron adiciones por \$8.810.329.987,95, y reducciones por \$241.892.239,00 para un presupuesto definitivo de **\$18.783.436.748.95**.

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020			
PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 10.215.000.000,00	\$ 8.810.329.987,95	\$ 241.892.239,00	\$ 18.783.436.748,95

Los ingresos para la vigencia de 2020, se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ALCALDIA MUNICIPAL USIACURÍ - DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS 2019 vs 2020				
CONCEPTO	2019		2020	
	VALOR	PARTICIPACIÓN	VALOR	PARTICIPACIÓN
INGRESOS CORRIENTES			\$ 13.673.359.817,41	71,62%
INGRESOS DE CAPITAL			\$ 5.417.940.494,54	28,38%
TOTAL INGRESOS			\$ 19.091.300.311,95	100,00%

3.2 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 Usiácuri 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

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

la recaudación efectiva de los principales impuestos municipales frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

ALCALDIA DE USIACURÍ- EVALUACIÓN RECAUDOS -VIGENCIA 2020					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	\$ 18.783.436.748,95	\$ 15.101.177.823,16	80%	\$ 3.682.258.925,79	20%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 13.365.496.254,41	\$ 10.359.884.504,62	78%	\$ 3.005.611.749,79	22%
TRIBUTARIOS	\$ 1.343.941.544,58	\$ 1.288.406.750,28	96%	\$ 55.534.794,30	4%
IMPTO DE IND. Y CIO	\$ 143.825.002,56	\$ 136.825.002,56	95%	\$ 7.000.000,00	5%
NO TRIBUTARIOS	\$ 11.956.123.590,83	\$ 9.016.605.579,34	75%	\$ 2.939.518.011,49	25%
TRANSFERENCIAS	\$ 11.888.959.344,18	\$ 8.963.947.332,69	75%	\$ 2.925.012.011,49	25%
TRANSF. PARA INVERSIÓN	\$ 10.880.454.326,18	\$ 9.085.105.873,30	83%	\$ 1.795.348.452,88	17%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5.417.940.494,54	\$ 4.738.737.264,54	87%	\$ 679.203.230,00	13%

Para la vigencia de **2020**, el presupuesto definitivo del municipio de Usiacurí fue por valor de \$ 18.783.436.748,95, recaudando en el periodo \$ 15.101.177.823,16 -(80%)-, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 13.365.496.254,41, recaudando la suma de \$ 10.359.884.504,62- (78%)-, en ingresos tributarios se presupuestaron \$ 1.343.941.544,58, y solo se recaudó \$ 1.288.406.750,28, equivalente al 96% del total presupuestado en el periodo, dejando de recaudar un 4%.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$ 8.963.947.332,69, equivalente al 75% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$ 2.925.012.011,49 con un porcentaje del 25% de lo presupuestado. En cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó en \$ 5.417.940.494,54 y obtuvo un recaudo del 87%.

3.2.1 Ingresos Tributarios 2020

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - RECAUDOS TRIBUTARIOS 2020			
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	% RECAUDO
IMPTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE S. PÚB	\$ 2.418.192,00	\$ 2.418.192,00	100%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 302.415.064,00	\$ 277.272.026,00	92%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 143.825.002,56	\$ 136.825.002,56	95%
AVISOS Y TABLEROS	\$ 21.000.000,00	\$ 7.347.161,00	35%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	\$ 2.000.000,00	\$ 0,00	0%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 3.856.085,00	\$ 3.856.085,00	100%
IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPAL	\$ 2.000.000,00	\$ 220.000,00	11%
DEGÜELLO DE GANADO MENOR	\$ 1.000,00	\$ 0,00	0%
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 2.560.000,00	\$ 1.319.567,00	52%
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 44.289.000,00	\$ 44.289.000,00	100%
CONTRIBUCIONES Y ESTAMPILLAS	\$ 161.451.473,28	\$ 158.573.222,98	98%
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 2.000,00	\$ 0,00	0%
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 248.308.232,74	\$ 248.308.232,74	100%
IMPTO DE TRANSPORTE POR OLEODUCTOS Y GASODUCTOS	\$ 409.815.495,00	\$ 407.978.261,00	100%
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 65.431.119,00	\$ 54.872.175,00	84%
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 1.409.372.663,58	\$ 1.343.278.925,28	95%

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA - RECAUDOS TRIBUTARIOS 20120

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

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 Usiacurí 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, e impuesto de alumbrado público con más del 100%.

3.2.2 Recaudo de impuestos

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2020						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 245.000.000,00	\$ 57.415.064,00	\$ 302.415.064,00	\$ 277.272.026,00	\$ 25.143.038,00	91,69%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 77.000.000,00	\$ 66.825.002,56	\$ 143.825.002,56	\$ 136.825.002,56	\$ 7.000.000,00	95,13%
AVISOS Y TABLEROS	\$ 21.000.000,00	\$ 0,00	\$ 21.000.000,00	\$ 7.347.161,00	\$ 13.652.839,00	34,99%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	\$ 2.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.000.000,00	0,00%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 2.000.000,00	\$ 1.856.085,00	\$ 3.856.085,00	\$ 3.856.085,00	\$ 0,00	100,00%
IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBL. MPAL	\$ 2.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.000.000,00	\$ 220.000,00	\$ 1.780.000,00	11,00%
DEGÜELLO DE GANADO MENOR	\$ 1.000,00	\$ 0,00	\$ 1.000,00	\$ 0,00	\$ 1.000,00	0,00%
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 2.560.000,00	\$ 0,00	\$ 2.560.000,00	\$ 1.319.567,00	\$ 1.240.433,00	51,55%
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 40.000.000,00	\$ 4.289.000,00	\$ 44.289.000,00	\$ 44.289.000,00	\$ 0,00	100,00%
CONTRIBUCIONES Y ESTAMPILLAS	\$ 150.000.000,00	\$ 11.451.473,28	\$ 161.451.473,28	\$ 158.573.222,98	\$ 2.878.250,30	98,22%
IMPTO SOBRE EL SERV. ALUMB PÚBL.	\$ 2.000,00	\$ 0,00	\$ 2.000,00	\$ 0,00	\$ 2.000,00	0,00%
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE O. P.	\$ 80.000.000,00	\$ 168.308.232,74	\$ 248.308.232,74	\$ 248.308.232,74	\$ 0,00	100,00%
IMPTO TRANSP. OLEOD. Y GASODUCTOS	\$ 60.000.000,00	\$ 349.815.495,00	\$ 409.815.495,00	\$ 407.978.261,00	\$ 1.837.234,00	99,55%
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 40.000.000,00	\$ 25.431.119,00	\$ 65.431.119,00	\$ 54.872.175,00	\$ 10.558.944,00	83,86%

La vigencia de 2020, no fue bueno para el recaudo de impuestos en las entidades territoriales, sin embargo, se observa que el impuesto predial sobrepasó el 90%, el impuesto de industria y comercio fue del 95%. La contribución sobre estampillas también estuvo sobre el 90%.

3.3 Modificaciones Presupuestales

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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - MODIFICACIONES PRESUPUESTALES					
FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	DOCUMENTO	VALOR

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

21/01/2020	Dec-2020-01-21-03	ADICIÓN	\$ 4.738.737.264,54		
21/01/2020	Dec-2020-01-21-02	ADICIÓN	\$ 32.500.000,00		
6/03/2020	Dec-2020-03-06-01	ADICIÓN	\$ 2.027.286,00		
6/03/2020	Dec-2020-03-06-02			REDUCCIÓN	\$ 94.837.623,00
10/03/2020	Dec-2020-03-10-03	ADICIÓN	\$ 4.616.203,00		
10/03/2020	Dec-2020-03-10-02	ADICIÓN	\$ 403.728.322,00		
10/03/2020	Dec-2020-03-10-01	ADICIÓN	\$ 2.215.245,00		
21/04/2020	Dec-2020-04-21-03	ADICIÓN	\$ 16.679.819,00		
21/04/2020	Dec-2020-04-21-01	ADICIÓN	\$ 25.080.658,00		
21/04/2020	Dec-2020-04-21-02	ADICIÓN	\$ 57.438.054,00	REDUCCIÓN	\$ 134.170.656,00
30/06/2020	Dec-2020-06-30-01	ADICIÓN	\$ 223.261.886,37		
8/07/2020	Dec-2020-07-08-02	ADICIÓN	\$ 127.047.395,00		
8/07/2020	Dec-2020-07-08-01	ADICIÓN	\$ 434.962.799,00		
18/08/2020	Dec-2020-08-18-01	ADICIÓN	\$ 106.093.261,00		
28/08/2020	Dec-2020-08-28-01	ADICIÓN	\$ 85.000.000,00		
30/09/2020	Dec-2020-09-30-01	ADICIÓN	\$ 91.781.978,65		
1/10/2020	Dec-2020-10-01-01	ADICIÓN	\$ 1.677.440.595,18		
25/11/2020	Dec-2020-11-25-01	ADICIÓN	\$ 549.995.809,00		
3/12/2020	Dec-2020-12-03-01	ADICIÓN	\$ 204.722.412,21		
17/12/2020	Dec-2020-12-02	ADICIÓN	\$ 27.000.000,00		
26/12/2020	Dec-2020-12-26-01			REDUCCIÓN	\$ 12.883.960,00
			\$ 8.810.328.987,95		\$ 241.892.239,00

En las adiciones y reducciones programadas y ejecutadas del presupuesto de la entidad alcaldía municipal de Usiacurí, 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 DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020			
PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 10.215.000.000,00	\$ 8.810.328.987,95	\$ 241.892.239,00	\$ 18.783.436.748,95

DIFERENCIAS DECRETOS vs EJECUCIÓN 2020		
DETALLE	ADICIONES	REDUCCIONES
DECRETOS	\$ 8.810.328.987,95	\$ 241.892.239,00
EJECUCION	\$ 8.810.328.987,95	\$ 241.892.239,00
DIFERENCIAS	\$ 0,00	\$ 0,00

3.4 Ejecuciones Presupuestales de Ingresos:

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

ALCALDIAD DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
CONCEPTO	2020
PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 18.783.436.748,95
RECAUDO PERIODO	\$ 15.101.177.823,16
DEFICIT PRESUPUESTAL	\$ 3.682.258.925,79
VARIACIÓN	20%

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,

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

no se puede hablar de déficit propiamente dicho, porque no se ha comparado con la ejecución del gasto.

3.5 ejecución presupuestal de gastos

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2020					
DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMP	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	\$ 725.453.641,00	\$ 691.235.669,00	\$ 658.438.773,00	95,28%	95,26%
GASTOS GENERALES	\$ 255.968.662,25	\$ 158.765.218,00	\$ 140.767.016,00	62,03%	88,66%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 168.746.739,80	\$ 77.695.851,80	\$ 52.628.909,00	46,04%	67,74%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 57.255.848,00	\$ 56.953.938,00	\$ 52.248.321,00	99,47%	91,74%
GASTOS GENERALES	\$ 255.968.662,25	\$ 158.765.218,00	\$ 140.767.016,00	62,03%	88,66%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 54.298.909,00	\$ 3.388.857,00	\$ 0,00	6,24%	0,00%
CONCEJO MUNICIPAL	\$ 128.268.390,00	\$ 131.306.951,00	\$ 131.306.951,00	102,37%	100,00%
PERSONERÍA MUNICIPAL	\$ 131.671.400,00	\$ 131.670.400,00	\$ 131.670.400,00	100,00%	100,00%
SECTOR EDUCACIÓN	\$ 332.783.268,00	\$ 329.678.933,00	\$ 268.760.933,00	99,07%	81,52%
SECTOR SALUD (FONDO LOCAL DE SALUD)	\$ 8.117.633.785,18	\$ 6.756.792.592,30	\$ 6.616.047.375,88	83,24%	97,92%
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 1.192.203.763,44	\$ 979.049.530,00	\$ 913.943.779,79	82,12%	93,35%
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	\$ 3.154.070.933,00	\$ 589.831.927,00	\$ 39.836.118,00	18,70%	6,75%
SECTOR CULTURA	\$ 297.089.973,00	\$ 280.726.010,00	\$ 225.200.000,00	94,49%	80,22%
SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUED. Y ALCANT. Y ASEO	\$ 2.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
SECTOR VIVIENDA	\$ 20.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
SECTOR AGROPECUARIO	\$ 58.000.000,00	\$ 62.000.000,00	\$ 62.000.000,00	106,90%	100,00%
SECTOR TRANSPORTE	\$ 2.484.162.325,10	\$ 544.995.728,00	\$ 70.506.771,00	21,94%	12,94%
SECTOR MEDIO AMBIENTE	\$ 60.000.000,00	\$ 20.940.000,00	\$ 20.940.000,00	34,90%	100,00%
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	\$ 102.679.819,00	\$ 255.920.000,00	\$ 253.348.570,00	249,24%	99,00%
PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	\$ 64.000.000,00	\$ 50.220.900,00	\$ 42.720.900,00	78,47%	85,07%
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	\$ 292.471.918,98	\$ 341.871.768,00	\$ 314.443.074,00	116,89%	91,98%
EQUIPAMIENTO	\$ 363.467.941,00	\$ 156.529.258,63	\$ 137.735.659,95	43,07%	87,99%
DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 87.979.093,00	\$ 35.210.000,00	\$ 35.210.000,00	40,02%	100,00%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 509.598.340,00	\$ 571.246.200,00	\$ 565.044.519,00	112,10%	98,91%
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 433.492.562,20	\$ 207.446.091,95	\$ 199.499.881,95	47,85%	96,17%
TOTAL GASTOS	\$ 19.347.267.974,20	\$ 12.592.241.041,68	\$ 11.073.064.968,57	65,09%	87,94%

En la vigencia de 2020, el Municipio de Usiacurí realizó compromisos por un valor total de **\$ 12.592.241.041,68**, para un porcentaje de 65% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron **\$ 11.073.064.968,57-88%-**. 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 \$ 725.453.641,00, se comprometieron \$ 691.235.669,00, el 95% y se canceló el 95% de los compromisos.

Los gastos generales con \$ 255.968.662,25, comprometiendo el 62% del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$ 140.767.016,00, equivalente al 89% de lo comprometido.

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE USIACURÍ - PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020			
PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$ 10.215.000.000,00	\$ 8.810.328.987,95	\$ 241.892.239,00	\$ 18.783.436.748,95

ALCALDIA DE USIACURÍ - ESTADO DE TESORERÍA 2020	
RECAUDOS TOTALES	\$ 15.101.177.823,16
COMPROMISOS TOTALES	\$ 12.592.241.041,68
ESTADO DE TESORERÍA	\$ 2.508.936.781,48

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

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de **\$ 15.101.177.823,16**, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de **\$ 12.592.241.041,68**, de los cuales se cancelaron **\$ 11.073.064.968,57**, quedando un estado de superávit de tesorería para la vigencia de 2021 de **\$ 2.508.936.781,48**

4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

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

Para la vigencia de 2020, en el municipio de Usiacurí se evidencia un certificado que reza lo siguiente. “Que el municipio de Usiacurí, con nit 800094378-3, durante la vigencia fiscal 2020, no tiene planes de mejoramiento suscrito, debido que a la fecha no se ha auditado el periodo 2020. Es de anotar que los planes de mejoramiento, que se solicitan, se refiere a los planes de mejoramiento a los que se compromete la entidad, producto de hallazgos administrativos de la vigencia anterior.

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

Condición: La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no ejecutó plan de mejoramiento sobre los hallazgos administrativos de la vigencia 2019.

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

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

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La entidad en la vigencia fiscal 2020, si ejecutó planes de mejoramiento de los hallazgos administrativos de la vigencia de 2019, los cuales estamos enviando adjuntos, con lo cual muy respetuosamente solicitamos que esta observación sea declarada improcedente.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Usiacurí, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, y documentos aportados, decide acoger parcialmente la solicitud, pero decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 3.

Hallazgo N° 03 Administrativo (A).

Condición: La Administración Municipal Alcaldía de Usiacurí, no ejecutó plan de mejoramiento sobre los hallazgos administrativos de la vigencia 2019.

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

Causa: Falta de voluntad de la administración municipal.

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

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

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

5.1 Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016. Resolución 107 del 2017 Contaduría General de la Nación.

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

Las entidades territoriales tendrán en cuenta los siguientes tratamientos contables para el registro de la depuración contable que se lleve a cabo durante el 2017 y que corresponda a bienes, derechos u obligaciones que afectaron la información financiera del 2016 y que ocasionan que la realidad financiera, económica, social y ambiental no se refleje conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

En la alcaldía del municipio de Usiacurí, se evidenció reunión del Comité de saneamiento contable, en lo concerniente a la toma de acciones correctivas para el saneamiento contable, tanto en el aspecto de saldos contables que vienen arrastrando en libros, (art 355 de ley 1819 de 2016)

6. CONCLUSIONES.

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

7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

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

Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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