

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE GALAPA

VIGENCIA 2019

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: **JAVIER BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad: **JOSE FERNANDO VARGAS MUÑOZ**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

**Memorando 03
29 de enero de 2020**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1. Control Financiero.....	5
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Control Financiero	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	7
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.....	11
3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	14
4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	14
5. CONCLUSIONES.	15
6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	15
.....	15

“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):

JOSE FERNANDO VARGAS MUÑOZ

Alcalde Municipal de Galapa.

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 Galapa, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; 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.

“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 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.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el municipio de Galapa, 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 GALAPA			
VIGENCIA: 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,10	0,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	83,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, 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.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno
Reviso: Javier Bolaño Higgins

“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 GALAPA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2018 a 2019

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 144.571.257.002,48	\$ 135.021.014.390,03	\$ 9.550.242.612,45	7,07%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.183.572.002,92	\$ 6.668.143.618,92	-\$ 1.484.571.616,00	-22,26%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.183.572.002,92	\$ 6.668.143.618,92	-\$ 1.484.571.615,92	-22,26%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 251.905.235,81	\$ 422.146.819,51	-\$ 170.241.583,70	-40,33%
1.2.30	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	\$ 251.905.235,81	\$ 422.146.819,51	-\$ 170.241.583,70	-40,33%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 42.613.704.863,30	\$ 45.735.672.609,23	-\$ 3.121.967.745,93	-6,83%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTIPOOS DE IMPUESTOS	\$ 11.506.525.226,00	\$ 10.307.622.369,00	\$ 1.198.902.857,00	11,63%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 30.316.376.291,57	\$ 33.259.409.245,73	-\$ 2.943.032.954,16	-8,85%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 3.021.876.641,16	\$ 4.407.658.690,00	-\$ 1.385.782.048,84	-31,44%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 160.068.476,57	\$ 318.490.340,50	-\$ 158.421.863,93	-49,74%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 2.391.141.772,00	-\$ 2.557.508.036,00	\$ 166.366.264,00	-6,51%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 32.897.558.026,91	\$ 29.141.023.595,29	\$ 3.756.534.431,62	12,89%
1.6.05	TERRENOS	\$ 4.303.734.370,50	\$ 4.278.722.868,50	\$ 25.011.502,00	0,58%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 2.028.808.545,10	\$ 11.807.566.944,29	-\$ 9.778.758.399,19	-82,82%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 0,00	\$ 299.761.751,19	-\$ 299.761.751,19	-100,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 21.850.000,00		\$ 21.850.000,00	
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 17.540.416.352,54	\$ 12.574.618.796,87	\$ 4.965.797.555,67	39,49%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.724.029.006,94	\$ 2.936.566.730,94	-\$ 212.537.724,00	-7,24%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 0,00		\$ 0,00	
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 249.204.808,50	\$ 249.204.808,50	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 258.585.822,00	\$ 258.585.822,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 149.553.052,60	\$ 149.553.052,60	\$ 0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 124.835.000,00	\$ 124.835.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 122.436.738,00	\$ 122.436.738,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	\$ 9.272.052.444,09		\$ 9.272.052.444,09	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 3.897.948.113,36	-\$ 3.660.828.917,60	-\$ 237.119.195,76	6,48%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 53.266.851.789,74	\$ 44.369.965.307,30	\$ 8.896.886.482,44	20,05%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 12.382.857.958,98	\$ 14.358.228.603,73	-\$ 1.975.370.644,75	-13,76%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 38.707.553.788,05	\$ 31.620.598.615,65	\$ 7.086.955.172,40	22,41%
1.7.11	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	\$ 3.785.301.954,79		\$ 3.785.301.954,79	
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 503.381,00	\$ 503.381,00	\$ 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

1.7.21	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 3.104.085,00	\$ 3.104.085,00	\$ 0,00	0,00%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-\$ 1.612.469.378,08	-\$ 1.612.469.378,08	\$ 0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 10.357.665.083,80	\$ 8.684.062.439,78	\$ 1.673.602.644,02	19,27%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 314.762.004,79	\$ 118.706.421,80	\$ 196.055.582,99	165,16%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 4.711.987.095,89	\$ 4.468.180.910,21	\$ 243.806.185,68	5,46%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 2.007.124.085,45	\$ 931.420.350,49	\$ 1.075.703.734,96	115,49%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 2.517.795.876,39	\$ 2.517.215.985,00	\$ 579.891,39	0,02%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 436.024.004,28	\$ 278.566.755,28	\$ 157.457.249,00	56,52%
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$ 280.000.000,00	\$ 280.000.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 229.806.685,00	\$ 229.806.685,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 139.834.668,00	-\$ 139.834.668,00	\$ 0,00	0,00%
2	PASIVOS	\$ 19.845.160.428,23	\$ 15.581.775.127,38	\$ 4.263.385.300,85	27,36%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 5.346.610.816,30	\$ 2.640.450.589,33	\$ 2.706.160.226,97	102,49%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 5.346.610.816,30	\$ 2.640.450.589,33	\$ 2.706.160.226,97	102,49%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.560.757.053,17	\$ 3.853.373.569,46	\$ 707.383.483,71	18,36%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 2.624.714.730,09	\$ 2.346.172.199,12	\$ 278.542.530,97	11,87%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 37.750.504,87	\$ 84.489.891,52	-\$ 46.739.386,65	-55,32%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 37.920.081,60	\$ 57.334.588,60	-\$ 19.414.507,00	-33,86%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 160.571.927,00	\$ 44.682.458,40	\$ 115.889.468,60	259,36%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 74.837.455,00		\$ 74.837.455,00	
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 142.777.124,97	\$ 52.944.450,50	\$ 89.832.674,47	169,67%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.482.185.229,64	\$ 1.267.749.981,32	\$ 214.435.248,32	16,91%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.154.915.284,14	\$ 6.744.464.974,08	\$ 410.450.310,06	6,09%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 450.061.819,14	\$ 277.337.864,14	\$ 172.723.955,00	62,28%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 6.704.853.465,00	\$ 6.467.127.109,94	\$ 237.726.355,06	3,68%
2.7	PROVISIONES	\$ 200.000.000,00	\$ 447.233.444,00	-\$ 247.233.444,00	-55,28%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 200.000.000,00	\$ 260.000.000,00	-\$ 60.000.000,00	-23,08%
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		\$ 187.233.444,00	-\$ 187.233.444,00	-100,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 2.582.877.274,62	\$ 1.896.252.550,51	\$ 686.624.724,11	36,21%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 0,00	\$ 0,00	
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 1.965.696.591,58	\$ 1.896.252.550,51	\$ 69.444.041,07	3,66%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 617.180.683,04		\$ 617.180.683,04	
3	PATRIMONIO	\$ 124.726.096.574,25	\$ 119.439.239.262,65	\$ 5.286.857.311,60	4,43%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 124.726.096.574,25	\$ 119.439.239.262,65	\$ 5.286.857.311,60	4,43%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 116.176.149.923,32	\$ 116.176.149.923,32	\$ 0,00	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.063.577.313,91	\$ 39.080.251,78	\$ 4.024.497.062,13	10298,03%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.551.478.679,41	\$ 4.955.540.575,09	-\$ 404.061.895,68	-8,15%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-\$ 1.666.422.145,15	\$ 1.666.422.145,15	-100,00%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-\$ 65.109.342,39	-\$ 65.109.342,39	\$ 0,00	0,00%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

ACTIVOS:

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 144.571.257.002,48	\$ 135.021.014.390,03	\$ 9.550.242.612,45	7,07%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.183.572.002,92	\$ 6.668.143.618,92	-\$ 1.484.571.616,00	-22,26%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 251.905.235,81	\$ 422.146.819,51	-\$ 170.241.583,70	-40,33%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 42.613.704.863,30	\$ 45.735.672.609,23	-\$ 3.121.967.745,93	-6,83%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 32.897.558.026,91	\$ 29.141.023.595,29	\$ 3.756.534.431,62	12,89%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 53.266.851.789,74	\$ 44.369.965.307,30	\$ 8.896.886.482,44	20,05%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 10.357.665.083,80	\$ 8.684.062.439,78	\$ 1.673.602.644,02	19,27%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Galapa 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 2019, unos activos totales por valor de \$ 144.571.257.002,48, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 135.021.014.390,03, presentando un aumento de \$ 9.550.242.612,45, representando una variación relativa del 7.07%, con respecto al año anterior, que se debe al aumento de propiedad planta y equipo en un 12.89%, bienes de uso público e históricos y culturales, en un 20.05% y otros activos en 19.27%.

PASIVOS:

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 19.845.160.428,23	\$ 15.581.775.127,38	\$ 4.263.385.300,85	27,36%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 5.346.610.816,30	\$ 2.640.450.589,33	\$ 2.706.160.226,97	102,49%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.560.757.053,17	\$ 3.853.373.569,46	\$ 707.383.483,71	18,36%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.154.915.284,14	\$ 6.744.464.974,08	\$ 410.450.310,06	6,09%
2.7	PROVISIONES	\$ 200.000.000,00	\$ 447.233.444,00	-\$ 247.233.444,00	-55,28%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 2.582.877.274,62	\$ 1.896.252.550,51	\$ 686.624.724,11	36,21%

Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 19.845.160.428,23 este saldo es superior al saldo de la vigencia 2018, el cual arroja un saldo de \$ 15.581.775.127,38, con un aumento del 27.36%, y que se debe principalmente al aumento de préstamos por pagar con un 102.49%, cuentas por pagar con un 18.36%, y otros pasivos con el 36.21%.

“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

PATRIMONIO:

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 124.726.096.574,25	\$ 119.439.239.262,65	\$ 5.286.857.311,60	4,43%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 124.726.096.574,25	\$ 119.439.239.262,65	\$ 5.286.857.311,60	4,43%

El patrimonio 2019, tuvo un aumento de \$5.286.857.311,60 con respecto al año 2018, (4.43%) 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 2019, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Galapa presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 56.634.669.239,64	\$ 52.800.513.921,00	\$ 3.834.155.318,64	7,26%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 20.041.263.290,18	\$ 19.486.635.808,91	\$ 554.627.481,27	2,85%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 16.509.308.723,29	\$ 16.597.443.878,55	-\$ 88.135.155,26	-0,53%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 4.247.385.078,89	\$ 3.505.392.378,36	\$ 741.992.700,53	21,17%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 715.430.512,00	-\$ 616.200.448,00	-\$ 99.230.064,00	16,10%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 34.916.646.209,36	\$ 32.187.957.971,53	\$ 2.728.688.237,83	8,48%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 16.991.084.303,99	\$ 15.933.366.584,00	\$ 1.057.717.719,99	6,64%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 2.578.032.127,67	\$ 3.623.940.682,41	-\$ 1.045.908.554,74	-28,86%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 12.861.898.054,58	\$ 10.382.624.508,00	\$ 2.479.273.546,58	23,88%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.485.631.723,12	\$ 2.248.026.197,12	\$ 237.605.526,00	10,57%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 1.676.759.740,10	\$ 1.125.920.140,56	\$ 550.839.599,54	48,92%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

4.8.02	FINANCIEROS	\$ 548.560.312,10	\$ 467.910.279,38	\$ 80.650.032,72	17,24%
4.8.05	FINANCIEROS		\$ 443.593.267,43	-\$ 443.593.267,43	100,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 961.795.728,00	\$ 658.009.861,18	\$ 303.785.866,82	46,17%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 166.403.700,00			

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 56.634.669.239,64, mientras que para 2018 los Ingresos totales fueron de \$ 52.800.513.921,00, aumentando en un 7.26% con respecto a la vigencia anterior, siendo otros ingresos con un 48.92%, la cuenta que tuvo mayor incidencia para este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 56.634.669.239,64	\$ 52.800.513.921,00	\$ 3.834.155.318,64	7,26%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 6.173.289.784,73	\$ 5.200.640.674,43	\$ 972.649.110,30	18,70%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.399.256.721,00	\$ 2.166.965.031,04	\$ 232.291.689,96	10,72%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 38.842.285,00	\$ 30.907.684,00	\$ 7.934.601,00	25,67%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 657.457.089,00	\$ 561.310.344,00	\$ 96.146.745,00	17,13%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 127.539.120,00	\$ 110.157.100,00	\$ 17.382.020,00	15,78%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.042.548.224,73	\$ 912.948.659,39	\$ 129.599.565,34	14,20%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 586.030.053,00	\$ 865.186,00	\$ 585.164.867,00	67634,57%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.317.389.892,00	\$ 1.417.486.670,00	-\$ 100.096.778,00	-7,06%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 4.226.400,00		\$ 4.226.400,00	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 237.156.631,76	\$ 3.541.216.577,38	-\$ 3.304.059.945,62	-93,30%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 37.436,00	\$ 2.557.508.036,00	-\$ 2.557.470.600,00	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 237.119.195,76	\$ 274.773.279,60	-\$ 37.654.083,84	-13,70%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		\$ 648.068.593,78	-\$ 648.068.593,78	-100,00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 866.668,00	-\$ 866.668,00	-100,00%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 60.000.000,00	-\$ 60.000.000,00	-100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 798.770.358,00	\$ 773.937.266,30	\$ 24.833.091,70	3,21%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 798.770.358,00	\$ 773.937.266,30	\$ 24.833.091,70	3,21%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 44.271.720.717,62	\$ 37.914.027.521,86	\$ 6.357.693.195,76	16,77%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 4.370.201.733,00	\$ 3.189.775.637,20	\$ 1.180.426.095,80	37,01%
5.5.02	SALUD	\$ 23.905.888.762,50	\$ 20.558.821.988,30	\$ 3.347.066.774,20	16,28%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		\$ 95.690.482,66	-\$ 95.690.482,66	-100,00%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 131.644.821,00	\$ 461.782.162,00	-\$ 330.137.341,00	-71,49%
5.5.06	CULTURA	\$ 2.434.866.000,00	\$ 1.841.351.970,00	\$ 593.514.030,00	32,23%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 11.366.794.850,12	\$ 9.819.973.288,70	\$ 1.546.821.561,42	15,75%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 2.062.324.551,00	\$ 1.946.631.993,00	\$ 115.692.558,00	5,94%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 602.253.068,12	\$ 415.151.305,94	\$ 187.101.762,18	45,07%
5.8.02	COMISIONES	\$ 53.316.460,43	\$ 26.472.202,70	\$ 26.844.257,73	101,41%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 419.061.984,66	\$ 293.096.067,68	\$ 125.965.916,98	42,98%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 93.087.724,03	\$ 95.583.035,56	-\$ 2.495.311,53	-2,61%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 36.786.899,00	\$ 4.955.540.575,09	-\$ 4.918.753.676,09	-99,26%

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

“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

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 56.634.669.239,64, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$52.800.513.921,00, lo cual representa un aumento del gasto en 7.26%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son los gastos de administración y operación, gasto público social con un aumento del 16.77%, y otros gastos con 45.07%. Estos saldos son razonables.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDIA MUNICIPAL DE GALAPA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2019	MOVIMIENTO 2018	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 4.551.478.679,41	\$ 4.955.540.575,09	-\$ 404.061.895,68	-8,15%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 4.551.478.679,41	\$ 4.955.540.575,09	-\$ 404.061.895,68	-8,15%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2019 tuvo una disminución del 8.15% con respecto a la vigencia anterior.

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

En la presente vigencia, se generó una observación.

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

“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

mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

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

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

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

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

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.

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

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

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

El jefe de la oficina del control interno, aporta la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de 4.69, donde expresa que “en auditoria interna se encontraron hallazgos en temas de ingresos que no estaban identificados, por lo cual se implementó plan de mejora”.

Observación N° 1 Administrativa (A)

Condición: El jefe de la oficina de Control Interno de la alcaldía de Galapa no aportó ningún mecanismo de verificación, y evaluación a los procedimientos del proceso contable.

Criterio: Art. 2 de la ley 87 de 1983, ley 909 de 2004, artículo 39. Obligación de evaluar.

Causa: Falta de compromiso del funcionario de la oficina del control interno.

Efecto: Posible información deficiente, procesos sin los debidos controles.

DESCARGOS

En cumplimiento al rol desempeñado como de la oficina de control interno del municipio de Galapa, me permito informar que esta dependencia viene sujetándose a todas las dimensiones del modelo integral de planeación y gestión MIPG y realizamos la evaluación del control interno contable dando estricto cumplimiento en lo indicado en el artículo 3° de la resolución 357 del 23 de julio de 2008 expedida por la contaduría general de la nación, le asigna a los jefes de control interno, auditores, o quienes hagan sus veces, la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable. (Descargos de 4 páginas)

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el jefe de la oficina del control interno, el equipo auditor considera que los argumentos presentados por el éste, son procedentes, esta comisión decide desvirtuar la observación Administrativa

3. 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 2019, la entidad no tiene suscrito planes de mejoramiento ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

4. 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 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 2019, no se evidencian actividades del comité de sostenibilidad contable

“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. 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.

6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

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

“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