

# INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ALCALDÍA DE PONEDERA

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL  
ATLÁNTICO

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 FANDIÑO VAZQUEZ**

Responsable : **JAVIER BOLAÑOS H**

Representante legal de la Entidad : DIANA CAROLINA MARTÍNEZ FORERO,

Equipo de Auditoria :  
**MILENA DEL VALLE DE MOYA**

**Memorando N° 03  
2020**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

## Contenido

•	<b>DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>4</b>
○	1.1 Control Financiero. ....	5
○	1.2 Opinión sobre los Estados Contables. ....	5
○	1.3 Relación de observaciones.....	5
•	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>6</b>
○	2.1 CONTROL FINANCIERO.....	6
	2.2 Estados Contables .....	6
	2.4 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad. ....	12
○	2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE .....	19
○	2.3 CONCLUSIONES. ....	23
○	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES .....	23

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

- **DICTAMEN INTEGRAL**

Barranquilla,

**Doctora:**  
**DIANA CAROLINA MARTÍNEZ FORERO**  
**Alcaldesa de Ponedera**

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros de la Alcaldía de Ponedera, a través de la evaluación al examen 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 auditoria, 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 auditoria prescritos por la Contraloría General de la República, y la Guía de las contralorías territoriales 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](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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.**

○ **1.2 Opinión sobre los Estados Contables.**

**Dictamen con salvedades.**

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Ponedera, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2018 y 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. Excepto por que se genera incertidumbre contable debido a que las cuentas por cobrar por impuesto predial a fecha diciembre 31 del 2019 no fueron reveladas de acuerdo a las bases de datos, no se generaron depuración de saldos de las cuentas por cobrar y pagar, y no evidencia inventario e activos fijos debidamente actualizadas.

Como producto de este informe de auditoría se generaron 2 Hallazgos de carácter administrativo y uno disciplinario.

○ **1.3 Relación de Hallazgos**

Como producto de este informe de auditoría se generaron 2 Hallazgo de carácter administrativo, y uno de carácter Disciplinario se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable. Estas observaciones fueron comunicadas en el informe de auditoría regular del Municipio de Ponedera

Atentamente,



**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VÁSQUEZ**  
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Milera del valle  
Revisó: Javier Bolaño

---

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

## • RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### ○ 2.1 CONTROL FINANCIERO

### 2.2 Estados Contables

**Política Contable:** para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Ponedera está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el nuevo Marco normativo para las entidades públicas. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

### Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

La Alcaldía de Ponedera en la actualidad, cuenta con un software integrado que permita la interface automática entre áreas, situación afecta significativamente el suministro de la información ya que los reportes en las diferentes áreas del proceso no se encuentran integradas y los reportes se encuentran supeditados a la extracción de información manual.

### Balance

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019-2108					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	67.277.424.601	49.535.871.313	17.741.553.288	36%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.519.682.040	2.007.431.761	(487.749.721)	-24%
1.1.05	CAJA	3.530.593	31070441,20	(27.539.848)	-89%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.516.151.447	1.976.361.319	(460.209.873)	-23%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8855931964,66	4.166.244.543	4.689.687.422	113%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	753.834.154	734.138.484	19.695.670	3%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	#DIV/0!
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	18.430.395		18.430.395	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8.137.225.117	3.485.663.760	4.651.561.357	133%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(53.557.701)	(53.557.701)	-	0%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

1.5	INVENTARIOS	0,00		-	#DIV/0!
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	0,00		-	#DIV/0!
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.202.846.805	17.516.574.122	686.272.682	4%
1.6.05	TERRENOS	361.297.000	361.297.000	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.317.580.751	5.253.647.393	1.063.933.358	20%
1.6.40	EDIFICACIONES	8.448.620.613	8.448.620.613	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.028.977.000	2.028.977.000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.233.011.585	4.233.011.585	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.010.000	1.010.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	167.509.000	151.529.000	15.980.000	11%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	269.225.000	269.225.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(3.624.384.145)	(3.230.743.469)	(393.640.676)	12%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33.299.853.303	20134179111,00	13.165.674.192	65%
1.7.03	MATERIALES	170.172.281		170.172.281	#DIV/0!
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	10.817.828.621	6.068.964.228	4.748.864.393	78%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	960.184.000	960.184.000	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	24.958.396.402	16.711.758.883	8.246.637.519	49%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(3.606.728.000)	(3.606.728.000)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	5.399.110.488	5.711.441.776	(312.331.288)	-5%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2.674.126.962	3.163.622.626	(489.495.664)	-15%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	42.479.000	42.479.000	-	0%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	151.234.885		151.234.885	#DIV/0!
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.900		1.900	#DIV/0!
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	165.627.667	262.860.205	(97.232.538)	-37%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	2.310.080.075	2.186.919.945	123.160.130	6%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	66.160.000	66.160.000	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(10.600.000)	10.600.000	(21.200.000)	-200%

## 2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

**Activos: \$ 67.277.424.601**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Ponedera en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$ 67.277.424.601 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 49.535.871.313 presentando aumento de \$ 17.741.553.288 con un porcentaje de disminución del 36% con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ y, de deudores, el aumento de los activos fijos

**Pasivos: \$ 28.280.707.209**

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS					
2019-2108					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	28.280.707.209	21.259.739.337	7.020.967.872	33%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	16.713.059.663	11.905.851.266	4.807.208.397	40%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.441.609.800	5.475.874.298	3.965.735.502	72%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	181.624.508	160.039.088	21.585.419	13%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.667.554.667	1947262525,16	720.292.142	37%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207	26.033.669	7.548.538	29%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905	1.389.062.476	256.792.429	18%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077	64.259.366	100.215.711	156%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962	998.000	15.747.962	1578%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	1.986.958.919	(874.330.830)	-44%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449	855.362.925	593.621.524	69%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207		33.582.207	#iDIV/0 !
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905		1.645.854.905	#iDIV/0 !
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077		164.475.077	#iDIV/0 !
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962		16.745.962	#iDIV/0 !
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	8.176.704.133	(7.064.076.044)	-86%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449		1.448.984.449	#iDIV/0 !
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.756.038.724	8.176.704.133	(420.665.409)	-5%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.012.423.175	2.049.691.500	(37.268.325)	-2%
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	1.644.000	1.644.000	-	0%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	5.741.971.549	6.125.368.633	(383.397.084)	-6%
2.9	OTROS PASIVOS	3.811.608.821	1.177.183.938	2.634.424.883	224%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.546.394.956	959.400.000	2.586.994.956	270%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	61.986.800	61.986.800	-	0%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.000.000		10.000.000	#iDIV/0!
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	40.582.065	3.152.138	37.429.927	1187%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	152645000,00	152.645.000	-	0%

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 28.280.707.209y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 21.259.739.337 presentando Aumento de \$ 7.020.967.872 con un porcentaje de Aumento del 33% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente a la disminución de las obligaciones financieras y al aumento de las cuentas por pagar.

**Patrimonio: \$ 38.996.717.392**

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019-2108					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	38.996.717.392	28.276.131.976	10.720.585.417	38%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	38.996.717.392	28.276.131.976	10.720.585.417	38%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	30.392.282.773	30.392.282.773	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.766.577.755		3.766.577.755	#iDIV/0!
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	5.023.288.866	4.216.257.816	807.031.050	19%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(185.432.001)	225.596.769	(411.028.770)	-182%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2019 por valor de \$ 38.996.717.392 y para la vigencia 2018 por valor de \$ 28.276.131.976 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 10.720.585.417 , lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 38% .

**Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental a diciembre 31 Del 2019**

**Ingresos**

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 MUNICIPAL DE PONEDERA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019-2108					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	32.533.839.765	23.433.021.575	9.100.818.190	39%
4.1	INGRESOS FISCALES	1.233.451.348	630.564.069	602.887.279	96%
4.1.05	IMPUESTOS	472.027.584	226.607.922	245.419.662	108%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	816.700.874	577.316.283	239.384.591	41%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(55.277.110)	173.360.136	(228.637.246)	-132%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.297.143.788	22.526.818.630	8.770.325.158	39%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13.750.795.227	12.326.876.499	1.423.918.728	12%
				-	#¡DIV/0!
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.362.988.800	1.933.116.579	(570.127.779)	-29%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.750.046.316	6.233.390.089	1.516.656.227	24%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.433.313.445	2.033.435.463	6.399.877.982	315%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	252.860.205	(252.860.205)	-100%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	-	252.860.205	(252.860.205)	-100%
4.8	OTROS INGRESOS	3.244.629	22.778.671	(19.534.042)	-86%
4.8.02	FINANCIEROS	3.213.327	2.237.924	975.403	44%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	31.302	20.540.747	(20.509.445)	-100%

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.

### Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Alcaldía de Ponedera, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Ponedera durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, se observó un saldo de \$ 32.533.839.765 mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 23.433.021.575 con una diferencia de \$ 9.100.818.190, generando Aumento en un 39% con relación al año anterior.

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

**Análisis:** Con un aumento importante de las transferencias, \$ 8.770.325.158 en un 39% para y el aumento de los ingresos fiscales.

### Gastos Operacionales:

ALCALDÍA MUNICIPAL DE PONEDERA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019-2108					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	32.533.839.765	23.433.021.575	9.100.818.190	39%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.558.676.938	3.099.233.742	3.459.443.196	112%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	878.305.221	687.381.837	190.923.384	28%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	319.031.060	117.508.320	201.522.740	171%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	21.036.505	22.533.629	(1.497.124)	-7%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	142.036.910	27.139.449	114.897.461	423%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.666.651.892	1.194.446.365	1.472.205.527	123%
5.1.11	GENERALES	2.454.903.339	997.247.636	1.457.655.703	146%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	76.712.011	52.976.506	23.735.505	45%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	393.640.676	331.360.478	62.280.198	19%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	329744700,00	(329.744.700)	-100%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	393.640.676		393.640.676	#DIV/0!
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	774.553.695	216.006.635	558.547.061	259%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	774.553.695	216.006.635	558.547.061	259%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	19.177.172.698	15.304.030.898	3.873.141.800	25%
5.5.01	EDUCACIÓN	1.062.290.034	486.338.022	575.952.013	118%
5.5.02	SALUD	15.939.395.209	14.102.734.509	1.836.660.700	13%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	66.253.890	413.898.078	(347.644.188)	-84%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	0,00	-	#DIV/0!
5.5.06	CULTURA	830.473.000	93.103.583	737.369.417	792%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	474.888.097	1.000.000	473.888.097	47389%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	803872468,00	31.012.920	772.859.548	2492%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	252.860.205	(252.860.205)	-100%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	-	252.860.205	(252.860.205)	-100%
5.8	OTROS GASTOS	606.506.893	13.271.801	593.235.091	4470%
5.8.04	FINANCIEROS	9.602.116	6.765.616	2.836.500	42%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	596904776,28	6.506.185	590.398.591	9074%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	5.023.288.866	4.216.257.816	807.031.050	19%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	5.023.288.866	4.216.257.816	807.031.050	19%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 32.533.839.765 para la vigencia 2018 se observó un

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

saldo de \$ 23.433.021.575, con una diferencia de \$ 3.873.141.800 la cual está representa un 23% de aumento con relación al año anterior.

**Análisis:** El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$ 19.177.172.698 y para la vigencia 2018 fue de \$15.304.030.898 con una diferencia de \$ 3.873.141.800 con un porcentaje de aumento del 25%

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

**Efectivo: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2019 fue de \$ 1.519.682.040**

ALCALDIA DE PONEDERA

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 – 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.519.682.040	2.007.431.761	(487.749.721)	-24
1.1.05	CAJA	3.530.593	31070441,20	(27.539.848)	-89
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.516.151.447	1.976.361.319	(460.209.873)	-23

**Caja: El saldo de la cuenta de caja de la vigencia 2019 \$3.530.593**

El saldo de la cuenta de caja en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 3.530.593 y en la vigencia 2018 por \$ 31.070.441 con una diferencia de \$ -(487.749.721, este saldo se presenta como razonable.

**Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2019 \$ 1.516.151.447**

El saldo de la cuenta de bancos en la entidad en esta vigencia se presenta por un valor de 1.516.151.447y en la vigencia anterior por \$1.976.361.319 con una diferencia de \$ (460.209.873)

**Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2019 \$ 8.855.931.964**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8855931964,66	4.166.244.543	4.689.687.422	113%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	753.834.154	734.138.484	19.695.670	3%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	#¡DIV/0!

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	18.430.395		18.430.395	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8.137.225.117	3.485.663.760	4.651.561.357	133%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(53.557.701)	(53.557.701)	-	0%

Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2019 \$ 8.855.931.964,66 y por la vigencia anterior \$ 4.166.244.543 de con una diferencia por valor de \$ 4.689.687.422.

Los movimientos de la vigencia actual en el 2019 están por valor de \$ 753.834.154 y vigencia anterior, 2018 por valor de \$ 734.138.484 .

Los movimientos de la vigencia anterior en el 2018 están por valor de \$ 861.056.293

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo e determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contra prestación incluyen, entre otros, los impuestos, las multas, las tasas y las transferencias.

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. En el municipio existen rentas por cobrar de la vigencia.

Se presenta un saldo de cartera por la vigencia del 2018 por valor de \$ 950.825.605, los cuales corresponden a cartera de vigencia menor de 1 año de la anterior cartera la entidad no suministra valor.

Las rentas por cobrar deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio. Las liquidaciones oficiales deben reconocerse como derechos contingentes en las cuentas de orden, hasta tanto queden en firme.

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

Las rentas por cobrar se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Adicionalmente se revelan con base en los tipos de obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto.

En el análisis de la cartera de la entidad se puede observar lo siguiente:  
No presenta cuentas de cobro o facturas, así como el acto administrativo mediante el cual la administración municipal tenga agotada la formalidad plena de ejercer el derecho al cobro y causación del impuesto predial. La causación y el derecho al cobro del impuesto solo nace cuando la administración envía al dueño del predio la factura acompañado con el respectivo acto administrativo el cual queda en firme a los 2 meses después de habersele enviado, si este no ha presentado los recursos respectivos, una vez recibido e inmediatamente la administración procede a realizar los respectivos asientos contables de causación de los impuestos y es el momento en que nace la cuenta por cobrar por impuesto predial de la entidad. El saldo de rentas por cobrar a nivel contable no fue soportado con una relación de cuentas por cobrar, este saldo se presenta como No razonable.

### Hallazgo N° 1 (Administrativa)

**Condición:** La entidad No presenta razonabilidad entre los saldos de cartera de rentas por cobrar a nivel contable y la base de datos, no se evidencia conciliaciones con las bases de datos.

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006

**Causa:** Información presentada de forma no razonable.

**Efecto:** Estados financieros que no brindan confiabilidad

### Propiedad Planta y Equipo: Saldo a dic 31 del 2019\$ 18.202.846.805

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.202.846.805	17.516.574.122	686.272.682	4%
1.6.05	TERRENOS	361.297.000	361.297.000	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.317.580.751	5.253.647.393	1.063.933.358	20%
1.6.40	EDIFICACIONES	8.448.620.613	8.448.620.613	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.028.977.000	2.028.977.000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.233.011.585	4.233.011.585	-	0%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.010.000	1.010.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	167.509.000	151.529.000	15.980.000	11%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	269.225.000	269.225.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(3.624.384.145)	(3.230.743.469)	(393.640.676)	12%

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 18.202.846.805 y en la vigencia 2018 por \$ 17.516.574.122 con una diferencia de \$686.272.682 2.754.265.821 con un porcentaje de Aumento del 4%.

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, en montaje y, que se utilizan para atender necesidades sociales mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, para la utilización en la administración, usufructo del ente público, y por lo tanto, no están destinados para la venta o desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año.

La entidad presenta los inventarios, en donde se detalla todos y cada uno de ellos, presentando su costo, depreciación, adiciones etc, de acuerdo a la normatividad contable, a diciembre del año 2019, pero no se observa su actualización.

### ***Titularidad y respaldo legal de los bienes inmuebles***

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 entidad contable pública, durante el proceso de depuración de información y la realización del inventario de bienes inmuebles, debe verificar que los bienes registrados en contabilidad tengan el respaldo legal correspondiente, que la acredite como propietaria de estos, o que tiene suscrito convenio de uso permanente sin contraprestación.

Así mismo, debe identificar si tiene bienes inmuebles pendientes de legalizar, con el propósito de adelantar las acciones jurídicas necesarias para la obtención titularidad de los mismos, indicando en las notas específicas: clase y número de bienes en esta condición y las gestiones jurídicas realizadas en el último año.

### Bienes de Uso público Saldo a diciembre 31 de 2019 \$ 33.299.853.303

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33.299.853.303	20134179111,00	13.165.674.192	65%
1.7.03	MATERIALES	170.172.281		170.172.281	#DIV/0!
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	10.817.828.621	6.068.964.228	4.748.864.393	78%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	960.184.000	960.184.000	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	24.958.396.402	16.711.758.883	8.246.637.519	49%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(3.606.728.000)	(3.606.728.000)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	5.399.110.488	5.711.441.776	(312.331.288)	-5%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2.674.126.962	3.163.622.626	(489.495.664)	-15%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	42.479.000	42.479.000	-	0%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	151.234.885		151.234.885	#DIV/0!
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.900		1.900	#DIV/0!
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	165.627.667	262.860.205	(97.232.538)	-37%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	2.310.080.075	2.186.919.945	123.160.130	6%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	66.160.000	66.160.000	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(10.600.000)	10.600.000	(21.200.000)	-200%

El saldo de la cuenta de Bienes de uso Público para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$33.299.853.303 y en la vigencia 2018 por \$ 20.134.179.111 con una diferencia de \$13.165.674.192 1.677.490.111 con un porcentaje de Aumento del 65% este saldo se presenta como no razonable; Dado que muchas de las actividades que debieron contabilizarse en este rubro no han sido registradas por lo que deberá hacerse una reclasificación contable.

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 N° 2 (Administrativa) y (Disciplinario)

**Condición:** La entidad no presenta razonabilidad en los saldos de activos fijos de bienes muebles e inmuebles y de bienes de uso público, su saldo no fue soportado con inventario detallado de cada uno de ellos y su depreciación no fue realizada.

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008 ley 734

**Causa:** Información presentada de forma no razonable.

**Efecto:** Estados financieros que no brindan confiabilidad Inexistencia de un Control Interno Contable que no permite la aplicación y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable que garantice que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública (CGCP).

## Pasivos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	28.280.707.209	21.259.739.337	7.020.967.872	33%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	16.713.059.663	11.905.851.266	4.807.208.397	40%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.441.609.800	5.475.874.298	3.965.735.502	72%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	181.624.508	160.039.088	21.585.419	13%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.667.554.667	1947262525,16	720.292.142	37%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207	26.033.669	7.548.538	29%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905	1.389.062.476	256.792.429	18%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077	64.259.366	100.215.711	156%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962	998.000	15.747.962	1578%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	1.986.958.919	(874.330.830)	-44%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449	855.362.925	593.621.524	69%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207		33.582.207	#DIV/0!
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905		1.645.854.905	#DIV/0!
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077		164.475.077	#DIV/0!
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962		16.745.962	#DIV/0!
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	8.176.704.133	(7.064.076.044)	-86%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449		1.448.984.449	#DIV/0!
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.756.038.724	8.176.704.133	(420.665.409)	-5%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.012.423.175	2.049.691.500	(37.268.325)	-2%
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	1.644.000	1.644.000	-	0%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	5.741.971.549	6.125.368.633	(383.397.084)	-6%
2.9	OTROS PASIVOS	3.811.608.821	1.177.183.938	2.634.424.883	224%

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.546.394.956	959.400.000	2.586.994.956	270%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	61.986.800	61.986.800	-	0%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.000.000		10.000.000	#DIV/0!
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	40.582.065	3.152.138	37.429.927	1187%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	152645000,00	152.645.000	-	0%

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 28.280.707.209 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 21.259.739.337 presentando Aumento de \$ 7.020.967.872 con un porcentaje de Aumento del 33% con respecto a la vigencia anterior.

### Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2019\$ 16.713.059.663

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	16.713.059.663	11.905.851.266	4.807.208.397	40%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.441.609.800	5.475.874.298	3.965.735.502	72%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	181.624.508	160.039.088	21.585.419	13%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.667.554.667	1947262525,16	720.292.142	37%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207	26.033.669	7.548.538	29%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905	1.389.062.476	256.792.429	18%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077	64.259.366	100.215.711	156%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962	998.000	15.747.962	1578%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	1.986.958.919	(874.330.830)	-44%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449	855.362.925	593.621.524	69%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.582.207		33.582.207	#DIV/0!
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.645.854.905		1.645.854.905	#DIV/0!
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164.475.077		164.475.077	#DIV/0!
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.745.962		16.745.962	#DIV/0!
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.112.628.089	8.176.704.133	(7.064.076.044)	-86%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.448.984.449		1.448.984.449	#DIV/0!

El saldo de las cuentas por pagar para la vigencia se presenta por un valor de \$ 16.713.059.663 en la vigencia anterior \$ 11.905.851.266 con una diferencia por valor de \$ 4.807.208.397 con un porcentaje del 40%, este saldo se presenta como no razonable.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

## ○ 2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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

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

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Ponedera se implementó en 4.90, en un nivel adecuado así:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
--------	--------	--------------	---------------	-------------------------------	----------------------------

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	OK	1,00	
1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.1.4	1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.1.5	1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	OK		
1.1.6	2. ¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, ¿GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	OK	1,00	
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	OK		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	OK		
1.1.9	3. ¿LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, ¿GUÍA, ¿INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	OK	1,00	
1.1.10	3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.11	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	OK		
1.1.12	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	OK		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.1.14	4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.15	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	OK		
1.1.16	5. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	OK	1,00	
1.1.17	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.18	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	OK		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	OK	1,00	
1.1.20	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.21	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	OK		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	OK	1,00	
1.1.23	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.24	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	OK		
1.1.25	8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, ¿EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	OK	1,00	
1.1.26	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.27	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	OK		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	OK	1,00	
1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	OK		
1.1.31	10. ¿SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	OK	1,00	
1.1.32	10.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	OK		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	SI	OK		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, ¿LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	OK		
1.2.1.1.1	11. ¿SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, ¿U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA	PARCIALMENTE	OK	0,88	

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

	CONTABLE?				
1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.2.1.1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.2.1.1.4	12. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, ¿BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	OK	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	OK		
1.2.1.1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	OK		
1.2.1.1.7	13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	OK		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	OK		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	OK	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	OK		
1.2.1.3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	OK		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	OK	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	OK		
1.2.1.3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	OK		
1.2.1.3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	OK		
1.2.1.3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	OK		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	OK		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	OK		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	OK	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	OK		
1.2.1.3.15	20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	OK		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.1.4.2	21.1. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.2.1.4.3	21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.2.2.1	22. ¿SE CALCULAN, ¿DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	OK	0,50	
1.2.2.2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	OK		
1.2.2.3	22.2. ¿LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	OK		
1.2.2.4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	NO	OK		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	OK	1,00	
1.2.2.6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.2.2.7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	OK		
1.2.2.8	23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.2.2.9	3.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	OK		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

1.2.2.10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	OK	1,00	
1.2.3.1.2	24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	OK		
1.2.3.1.3	24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	OK		
1.2.3.1.4	24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	OK		
1.2.3.1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	OK		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	OK		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	OK	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.2.3.1.10	26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	OK		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	OK	1,00	
1.2.3.1.12	27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	OK		
1.2.3.1.13	27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	OK		
1.2.3.1.14	27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	OK		
1.2.3.1.15	27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	OK		
1.2.3.1.16	27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	OK		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	OK	1,00	
1.3.2	28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	OK		
1.3.3	28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	OK		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	OK	1,00	
1.4.2	29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	OK		
1.4.3	30. ¿SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	OK	1,00	
1.4.4	30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	OK		
1.4.5	30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	OK		
1.4.6	30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	OK		
1.4.7	30.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	OK		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	OK	1,00	
1.4.9	31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	OK		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	OK	1,00	
1.4.11	32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	OK		
1.4.12	32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	OK		
2.1	FORTALEZAS	SI	OK		
2.2	DEBILIDADES	SI	OK		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	OK		
2.4	>	SI	OK		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Ponedera, presenta un control interno contable satisfactorio.

### ○ 2.3 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. Situación que fue evidenciada por la comisión de auditoría.

### ○ CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

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