

# INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA

**VIGENCIA 2019**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL  
ATLANTICO**

---

***“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: **CARLOS FANDIÑO**

Responsable : **JAVIER BOLAÑOS H**

Representante legal de la Entidad : **WILMAN VARGAS**

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

**Memorando N° 03**  
**Enero del 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.	<b>Control Financiero. ....</b>	<b>5</b>
1.2	<b>Opinión sobre los Estados Contables.....</b>	<b>5</b>
1.3	<b>Relación de observaciones .....</b>	<b>5</b>
•	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>6</b>
2.1	<b>CONTROL FINANCIERO .....</b>	<b>6</b>
2.2	<b>Estados Contables .....</b>	<b>6</b>
2.3	<b>Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros .....</b>	<b>6</b>
2.4	<b>Observaciones Generales a las Cuentas del Estado de situación financiera y del estado de resultados. ....</b>	<b>10</b>
2.4.1	<b>Estados Contables. ....</b>	<b>10</b>
2.4.1.1	<b>Activos.....</b>	<b>11</b>
2.4.1.2	<b>Rubro Disponible - Efectivo En Bancos.....</b>	<b>12</b>
2.4.1.3	<b>Rentas Por Cobrar - Grupo (13) .....</b>	<b>14</b>
2.4.1.4	<b>Deudores - Grupo (14). ....</b>	<b>16</b>
2.4.1.5	<b>Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16). ....</b>	<b>16</b>
2.4.1.6	<b>Pasivos - Grupo 2 .....</b>	<b>17</b>
•	<b>AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO. ....</b>	<b>23</b>
•	<b>CONCLUSIONES. ....</b>	<b>23</b>
•	<b>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES .....</b>	<b>24</b>

---

### **“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,

Doctor:

**WILMAN VARGAS**

**Alcalde de Puerto Colombia.**

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 Puerto Colombia., a través de la evaluación al examen del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado situación financiera 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. Control Financiero.**

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

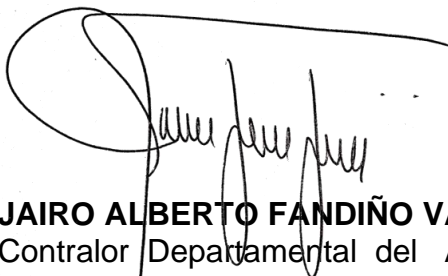
#### ***Dictamen con salvedades***

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía de Puerto Colombia 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. Excepto por las rentas por cobrar, en los cuales no se evidencian causaciones, cuentas por pagar que vienen arrastrando saldos de periodos anteriores, las cuales no se les ha efectuado ningún procedimiento de depuración. Y los activos fijos los cuales no cuentan con las actualizaciones respectivas.

#### **1.3 Relación de observaciones**

Como producto de este informe de auditoría se generaron 2 Hallazgo administrativa y 2 Disciplinarios.

Atentamente,



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

Proyecto: Milena Del V.  
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

### 2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

**Activos: \$ 147.451.017.819**

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1	ACTIVOS	147.451.017.819	131.695.197.158	15.755.820.661	10,7%	Aumento
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.225.409.446	21.471.109.881	-6.245.700.435	-41,0%	disminucion
1,1,05	CAJA	-	-	0		Igual
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.225.409.446	18.054.678.316	-2.829.268.871	-18,6%	disminucion
1,1,32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	3.416.431.565	-3.416.431.565	#####	#DIV/0!
1,3	CUENTAS POR COBRAR	49.211.251.859	39.468.139.729	9.743.112.130	19,8%	Aumento
1,3,05	IMP RETENC LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	43.968.208.027	36.141.045.589	7.827.162.438		Igual
1,3,11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140.875.663	264.843.094	-123.967.431	-88,0%	disminucion
1,3,37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.234.346.332	-	2.234.346.332	100,0%	Aumento
1,3,84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.867.821.837	3.062.251.046	-194.429.209		Igual
1,6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	22.835.804.889	23.265.295.779	-429.490.891		Igual
1,6,05	TERRENOS	15.102.460.990	15.102.460.990	0		Igual
1,6,15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	-	0		Igual
1,6,40	EDIFICACIONES	9.467.593.261	9.467.593.261	0		Igual
1,6,45	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	5.288.102.000	5.288.102.000	0		Igual
1,6,50	REDES LÍNEAS Y CABLES	562.323.000	562.323.000	0		Igual
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	378.229.683	-	378.229.683	100,0%	Aumento
1,6,60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	0	#####	#DIV/0!
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	378.229.683	-378.229.683		Igual
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	416.692.599	375.379.999	41.312.600	9,9%	Aumento
1,6,75	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	327.675.167	327.675.167	0	0,0%	Igual
1,6,80	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	2.094.000	2.094.000	0	0,0%	Igual
1,6,81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.172.040	102.172.040	0		Igual
1,6,85	DEP ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	8.811.537.851	8.340.734.361	-470.803.491		Igual
1,7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	51.043.483.108	40.495.728.923	10.547.754.184	20,7%	Aumento
1,7,05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	43.139.903.099	33.135.079.393	10.004.823.706	23,2%	Aumento
1,7,10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	8.828.897.960	8.285.967.482	542.930.478	6,1%	Aumento
1,7,85	DEPREIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN	925.317.951	925.317.951	0	0,0%	Igual
1,9	OTROS ACTIVOS	9.135.068.518	6.994.922.846	2.140.145.672	23,4%	Aumento
1,9,02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LP	5.663.981.807	5.663.981.807	0	0,0%	Igual
1,9,06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.142.423.787	995.260.535	1.147.163.252	53,5%	Aumento
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.072.951.865	79.970.445	992.981.420	92,5%	Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	182.631.058	182.630.058	1.000	0,0%	Aumento
1,9,70	ACTIVOS INTANGIBLES	73.080.000	73.080.000	0	0,0%	Igual
1,9,30	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	298.027	298.027	0	0,0%	Igual
1,9,60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	97.172	97.172	0		Igual
1,9,70	INTANGIBLES	73.080	73.080	0	0,0%	Igual
1,9,06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	995.260.535	-	995.260.535	100,0%	Aumento
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	79.970.445	-	79.970.445	100,0%	Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	182.630.058	-	182.630.058	100,0%	Aumento
1,9,30	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	-	298.027.000	-298.027.000		Igual
1,9,60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	97.172.040	-97.172.040		Igual
1,9,70	ACTIVOS INTANGIBLES	73.080.000	73.080.000	0	0,0%	Igual

### ***“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 parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Puerto Colombia. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$ 147.451.017.819 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 131.695.197.158 presentando Aumento de \$ 15.755.820.661 con un porcentaje de Aumento del 10,7% con respecto al año anterior.

**Pasivos: \$ 26.892.136.001**

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	26.892.136.001	24.372.962.493	2.519.173.508	9,4%	Aumento
2,3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	59.849.378	463.886.126	-404.036.748	-675,1%	disminucion
2,3,14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	59.849.378	463.886.126	-404.036.748	-675,1%	disminucion
2,4	CUENTAS POR PAGAR	15.020.913.967	18.712.524.677	-3.691.610.710	-24,6%	disminucion
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.926.832.856	2.921.290.344	5.542.512	0,2%	Aumento
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	222.811.142	222.811.142	0	0,0%	Igual
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.120.809.550	13.019.568.992	-4.898.759.442	-60,3%	disminucion
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	192.638.587	183.550.336	9.088.251	4,7%	Aumento
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	32.116.000	32.116.000	0	0,0%	Igual
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	679.168.239	142.434.978	536.733.261	79,0%	Aumento
2,4,45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	168.124	38	168.086	100,0%	Aumento
2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	1.647.760.084	1.118.670.879	529.089.205	32,1%	Aumento
2,4,80	ADMI Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	217.812.993	416.832.925	-199.019.932	-91,4%	disminucion
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	980.796.392	655.249.044	325.547.348	33,2%	Aumento
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.952.857.591	262.689.907	5.690.167.684	95,6%	Aumento
2,5,11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	495.707.388	246.557.360	249.150.028	50,3%	Aumento
2,5,14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	5.457.150.203	16.132.547	5.441.017.656	99,7%	Aumento
2,7	PROVISIONES	1.803.378	1.803.378	0	0,0%	Igual
2,7,01	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.803.378	1.803.378	0	0,0%	Igual
2,9	OTROS PASIVOS	5.856.711.686	4.932.058.405	924.653.281	15,8%	Aumento
2,9,02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.780.425.244	4.196.765.598	-416.340.354	-11,0%	disminucion
2,9,03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.076.286.442	735.292.807	1.340.993.635	64,6%	Aumento

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 26.892.136.001 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 24.372.962.493

**“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

presentando Aumento de \$ 2.519.173.508 con un porcentaje de Aumento del 9,4% con respecto a la vigencia anterior.

**Patrimonio: \$ 120.558.881.818**

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	120.558.881.818	107.322.234.666	13.236.647.153	11,0%	Aumento
3,1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	120.558.881.818	107.322.234.666	13.236.647.153	11,0%	Aumento
3,1,05	CAPITAL FISCAL	100.084.626.745	100.084.626.745	0	0,0%	Igual
3,1,09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.450.305.896		8.450.305.896	100,0%	Aumento
3,1,10	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.023.949.177	1.714.493.635	10.309.455.543	85,7%	Aumento
3,1,45	IMPACTOS POR LA TRANS AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	5.523.114.286	-5.523.114.286	#iDIV/0!	#iDIV/0!

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2018 por valor de \$ 107.322.234.666 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 120.558.881.818 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 13.236.647.153, lo que genera Aumento en esta partida en un porcentaje de 11%.

## Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 Del 2019.

### Ingresos

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADO DE LA SITUACION FICNANCIERA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
4	INGRESOS	106.377.720.262	57.861.859.320	48.515.860.941	45,6%	Aumento
4,1	INGRESOS FISCALES	56.711.891.802	31.005.958.897	25.705.932.905	45,3%	Aumento
4,1,05	IMPUESTOS	47.590.343.388	27.218.185.139	20.372.158.249	42,8%	Aumento
4,1,10	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.121.548.414	3.787.773.758	5.333.774.656	58,5%	Aumento
4,4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45.766.265.975	18.084.478.970	27.681.787.005	60,5%	Aumento
4,4,08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10.190.693.793	8.526.379.930	1.664.313.863	16,3%	Aumento
4,4,13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.101.338.137	1.037.017.964	64.320.173	5,8%	Aumento
4,4,21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6.123.463.698	5.612.495.789	510.967.909	8,3%	Aumento
4,4,28	OTRAS TRANSFERENCIAS	28.350.770.347	2.908.585.287	25.442.185.060	89,7%	Aumento
4,7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	75.000.000	5.573.469.291	-5.498.469.291	-7331,3%	disminucion
4,7,05	FONDOS RECIBIDOS	75.000.000	5.055.118.046	-4.980.118.046	-6640,2%	disminucion
4,7,20	OPERACIONES DE ENLACE		518.351.245	-518.351.245	#iDIV/0!	#iDIV/0!
4,8	OTROS INGRESOS	3.824.562.484	3.197.952.162	626.610.322	16,4%	Aumento
4,8,02	FINANCIEROS	3.815.718.854	3.194.912.523	620.806.332	16,3%	Aumento
4,8,08	INGRESOS DIVERSOS	8.843.630	3.039.640	5.803.991	65,6%	Aumento

### ***“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 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 Puerto Colombia., presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Alcaldía de Puerto Colombia durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, observándose un saldo de \$ 106.377.720.262, mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 57.861.859.320 con una diferencia de \$ 48.515.860.941, generando aumento en un 45,6% con relación al año anterior.

Los Ingresos de mayor participación están los ingresos por impuestos y transferencias

### Gastos Operacionales:

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADO DE LA SITUACION FICNANCIERA 2019-2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
5	GASTOS	94.353.771.084	56.147.365.686	38.206.405.398	40,5%	Aumento
5,1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.630.193.948	25.684.045.790	29.946.148.158	53,8%	Aumento
5,1,01	SUELDOS Y SALARIOS	2.535.801.619	2.321.429.248	214.372.371	8,5%	Aumento
5,1,02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.209.214	4.406.520	802.694	15,4%	Aumento
5,1,03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	675.546.880	891.163.825	-215.616.945	-31,9%	disminucion
5,1,04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	118.112.647	109.932.937	8.179.710	6,9%	Aumento
5,1,07	PRESTACIONES SOCIALES	1.236.386.633	592.697.281	643.689.352	52,1%	Aumento
5,1,08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.011.696.369	6.279.560.779	-267.864.410	-4,5%	disminucion
5,1,11	GENERALES	44.070.337.170	15.484.855.199	28.585.481.970	64,9%	Aumento
5,1,20	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	977.103.416		977.103.416	100,0%	Aumento
5,2	DE VENTAS	10.000.000	362.295.015	-352.295.015	3523,0%	disminucion
5,2,11	GENERALES	10.000.000		10.000.000	100,0%	Aumento
5,2,20	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		362.295.015	-362.295.015	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
5,3	DETERIORO DEPREC AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	835.822.460	546.718.887	289.103.573	34,6%	Aumento
5,3,60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		470.803.491	-470.803.491	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
5,3,68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	835.822.460	75.915.396	759.907.064	90,9%	Aumento
5,4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	57.512.469	879.541.470	-822.029.001	1429,3%	disminución
5,4,08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	556.372.088	-556.372.088	!	
5,4,23	OTRAS TRANSFERENCIAS	57.512.469	323.169.382	-265.656.913	-461,9%	disminución
5,5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	36.992.466.175	27.772.284.868	9.220.181.307	24,9%	Aumento
5,5,01	EDUCACIÓN	4.378.862.373	2.462.901.570	1.915.960.802	43,8%	Aumento

### ***“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

5,5,02	SALUD	16.174.532.561	14.363.031.593	1.811.500.967	11,2%	Aumento
5,5,03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	600.000.000		600.000.000	100,0%	Aumento
5,5,04	VIVIENDA	147.350.000	608.645.000	-461.295.000	-313,1%	disminución
5,5,05	RECREACIÓN Y DEPORTE	2.434.350.702	1.579.283.939	855.066.763	35,1%	Aumento
5,5,06	CULTURA	4.391.565.506	4.192.314.797	199.250.709	4,5%	Aumento
5,5,07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4.719.231.111	1.935.401.367	2.783.829.744	59,0%	Aumento
5,5,08	MEDIO AMBIENTE	3.366.976.609	713.289.180	2.653.687.429	78,8%	Aumento
5,5,50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	779.597.314	1.917.417.422	-1.137.820.108	-145,9%	disminución
5,7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		300.000.000	-300.000.000	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
5,7,22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		300.000.000	-300.000.000	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
5,8	OTROS GASTOS	827.776.032	602.479.656	225.296.376	27,2%	Aumento
5,8,02	COMISIONES	7.400.000		7.400.000	100,0%	Aumento
5,8,04	FINANCIEROS	104.319.719	104.032.165	287.554	0,3%	Aumento
5,8,90	GASTOS DIVERSOS	716.056.313	498.447.491	217.608.822	30,4%	Aumento
5,9	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	12.023.949.177	1.714.493.635	10.309.455.543	85,7%	Aumento
5,9,05	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	12.023.949.177	1.714.493.635	10.309.455.543	85,7%	Aumento

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 \$ 94.353.771.084 para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 56.147.365.686, con una diferencia de \$ 38.206.405.398, la cual está representa un 40,5% de Aumento con relación al año anterior. Los gastos generales aumentaron en un 64.9% con respecto a la vigencia anterior.

## 2.4 Observaciones Generales a las Cuentas del Estado de situación financiera y del estado de resultados.

### 2.4.1 Estados Contables.

La auditoría regular realizada por la Contraloría General del Departamento del Atlántico, a los Estados Contables producidos por la administración municipal de la Alcaldía de Puerto Colombia, con fecha de corte a 31 de diciembre de 2019, se llevó a cabo con el fin de emitir un informe que contenga un dictamen u opinión sobre la razonabilidad en la presentación y contenido de los mismos.

Constatar la legalidad de los libros principales de contabilidad denominados Diario y Mayor, los cuales son indispensables para la validación de la actividad de contabilización de las operaciones financiera, económica, social y ambiental, se estableció que la entidad cuenta con ellos y fueron mostrados a la comisión.

### Política 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

La Contabilidad y los Estados Financieros de la alcaldía Municipal de Puerto Colombia, se ciñen a las políticas, principios, normas y procedimientos técnicos enmarcados dentro de la resolución 533 del 8 de octubre del 2015 mediante el cual se incorporó el régimen de contabilidad pública, que han permitido la generación de información necesaria para la toma de decisiones y el control interno y externo de la administración de la entidad pública.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Puerto Colombia está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes en concordancia con la aplicación del nuevo marco normativo

Los estados financieros mostrados a la comisión se presentan en forma homogénea, al revisar las cifras de los estados financieros en algunos rubros, se nota la congruencia al informar y reportar información a los diferentes usuarios de la información.

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

La Alcaldía de Puerto Colombia en la actualidad no 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 la extracción de información manual.

#### 2.4.1.1 Activos

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA						
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018						
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1	ACTIVOS	147.451.017.819	131.695.197.158	15.755.820.661	10,7%	Aumento
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.225.409.446	21.471.109.881	-6.245.700.435	-41,0%	disminucion
1,1,05	CAJA	-	-	0		Igual
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.225.409.446	18.054.678.316	-2.829.268.871	-18,6%	disminucion
1,1,32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	3.416.431.565	-3.416.431.565	#####	#¡DIV/0!
1,3	CUENTAS POR COBRAR	49.211.251.859	39.468.139.729	9.743.112.130	19,8%	Aumento
1,3,05	IMP RETENC LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	43.968.208.027	36.141.045.589	7.827.162.438		Igual
1,3,11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140.875.663	264.843.094	-123.967.431	-88,0%	disminucion
1,3,37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.234.346.332	-	2.234.346.332	100,0%	Aumento
1,3,84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.867.821.837	3.062.251.046	-194.429.209		Igual
1,6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	22.835.804.889	23.265.295.779	-429.490.891		Igual

#### **“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

1,6,05	TERRENOS	15.102.460.990	15.102.460.990	0		Igual
1,6,15	CONSTRUCCIONES EN CURSO		-	0		Igual
1,6,40	EDIFICACIONES	9.467.593.261	9.467.593.261	0		Igual
1,6,45	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	5.288.102.000	5.288.102.000	0		Igual
1,6,50	REDES LINEAS Y CABLES	562.323.000	562.323.000	0		Igual
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	378.229.683	-	378.229.683	100,0%	Aumento
1,6,60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		-	0	####	#¡DIV/O!
1,6,65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		378.229.683	-378.229.683		Igual
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	416.692.599	375.379.999	41.312.600	9,9%	Aumento
1,6,75	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	327.675.167	327.675.167	0	0,0%	Igual
1,6,80	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA Y HOTELERÍA	2.094.000	2.094.000	0	0,0%	Igual
1,6,81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.172.040	102.172.040	0		Igual
1,6,85	DEP ACU DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	8.340.734.361	-470.803.491		Igual
1,7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	51.043.483.108	40.495.728.923	10.547.754.184	20,7%	Aumento
1,7,05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	43.139.903.099	33.135.079.393	10.004.823.706	23,2%	Aumento
1,7,10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	8.828.897.960	8.285.967.482	542.930.478	6,1%	Aumento
1,7,85	DEPCIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN	925.317.951	925.317.951	0	0,0%	Igual
1,9	OTROS ACTIVOS	9.135.068.518	6.994.922.846	2.140.145.672	23,4%	Aumento
1,9,02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEF A LOS EMPLEADOS A LP	5.663.981.807	5.663.981.807	0	0,0%	Igual
1,9,06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.142.423.787	995.260.535	1.147.163.252	53,5%	Aumento
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.072.951.865	79.970.445	992.981.420	92,5%	Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	182.631.058	182.630.058	1.000	0,0%	Aumento
1,9,70	ACTIVOS INTANGIBLES	73.080.000	73.080.000	0	0,0%	Igual
1,9,30	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	298.027	298.027	0	0,0%	Igual
1,9,60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	97.172	97.172	0		Igual
1,9,70	INTANGIBLES	73.080	73.080	0	0,0%	Igual
1,9,06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	995.260.535		995.260.535	100,0%	Aumento
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	79.970.445		79.970.445	100,0%	Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	182.630.058		182.630.058	100,0%	Aumento
1,9,30	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		298.027.000	-298.027.000		Igual
1,9,60	BIENES DE ARTE Y CULTURA		97.172.040	-97.172.040		Igual
1,9,70	ACTIVOS INTANGIBLES	73.080.000	73.080.000	0	0,0%	Igual

### 2.4.1.2 Rubro Disponible - Efectivo En Bancos.

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018						
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	%	Aum/Dism
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.225.409.446	21.471.109.881	-6.245.700.435	-41,0%	disminucion
1,1,05	CAJA	-	-	0		Igual
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.225.409.446	18.054.678.316	-2.829.268.871	-18,6%	disminucion
1,1,32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	3.416.431.565	-3.416.431.565		

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias de ahorro con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2019 así:

### “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

CUENTA DE CORRIENTES MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIA 2019			
CODIGO	NOMBRE DE CUENTA	SALDO A CORTE 31-12-2019	
11100502	BANCO DE BOGOTA 392080495 SGP PROPOSITO GENERAL	11.374.741,00	0,00
11100503	BANCO DE BOGOTA 392082434 SGP EDUCACION	0,00	5.670.481,76
11100506	BANCO DE BOGOTA 392083721	36.177.350,00	0,00
11100511	BANCO DE BOGOTA 392304168 ASOATLANTICO	2.496.000,00	0,00
11100520	BANCO DE BOGOTA 392-41401-7 SOBRETASA DE LA GASOLINA	344.674.653,93	0,00
11100521	BANCO AGRARIO - SALUD PUBLICA 16520104510	1.149.038,77	0,00
11100530	BANCOLOMBIA - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO 8338751371	574.536.535,57	0,00
11100540	BANCO DE OCCIDENTE - RECURSOS PROPIOS DE L.D. 800576720	14.384.324,00	0,00
11100541	BANCO DE OCCIDENTE - CONVENIO TRANSITO 800576738	364.406,24	0,00
11100542	BANCO DE OCCIDENTE - CONVENIO TRANSITO DPTAL 800576928	383.198,16	0,00
11100543	BANCO DE BOGOTA 392348991 MUCIPIO PTO COL REC PROPIOS	113.514.917,05	0,00
11100571	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	189.799,00	0,00
11100572	FIDUCIARIA BOGOTA	575.010,23	0,00
11100573	BANCO COLPATRIA 007431009751 CONVENIO INVIA S MMTA VIA SALGAR,	82.923.265,10	0,00
11100568	REGIMEN SUBSIDIADO SIN SITUACION DE FONDOS	449.369.862	
11100539	ALUMBRADO PUBLICO SIN SITUACION DE FONDOS	336.451.529,00	
	TOTAL	1.968.564.630,38	

Se presenta el listado de las cuentas corrientes Suministrado por la entidad, se observa un saldo de las cuentas corriente por valor de \$ 1.968.564.630.38 de los cuales se presenta saldo negativo en la relación por valor de \$ 5.670.481.76 cifra que se recomienda debe ser reclasificada y en su caso ajustada previendo los requisitos legales respectivos.

CUENTA DE AHORROS MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIA 2019			
CODIGO	NOMBRE DE CUENTA	SALDO A CORTE 31-12-2019	
11100601	BANCO DE BOGOTA 125-237461 PRIMERA INFANCIA	1.929.869,28	0,00
11100602	BANCO DE BOGOTA 125-237479 PROPOSITO GENERAL	331.653.347,92	0,00
11100603	BANCO DE BOGOTA 125-237487 ALIMENTACION ESCOLAR	27.710.857,00	0,00
11100604	BANCO DE BOGOTA 675014476 NUEVO SISBEN 2019	1.772.574,00	0,00
11100616	BANCOLOMBIA IMPUESTO PREDIAL N°83-559371-44	41.290.696,33	0,00
11100617	BANCOLOMBIA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO N°83-703623-10	0,00	169.079.090,79
11100618	BANCO BOGOTA IMPUESTO DE COSNTRUCCION Y DELINIACION 392445219	108.852.688,00	0,00
11100622	BANCO AGRARIO - ETESA 16520065605	164.325.581,16	0,00
11100624	BANCO AGRARIO - MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA INVERSION 1652-300919-4	1.399.545,30	0,00
11100625	BANCO AGRARIO 4-1652-300796-5	43.435.202,67	0,00
11100635	BANCOLOMBIA 083-5592783-1 PROYECTOS FONDOS SGR	3.377.366.184,23	0,00
11100640	BANCO DE BOGOTA 392-38120-8 REGIMEN SUBSIDIADO	19.184.113,10	0,00
11100642	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA 1652-300622-5 SGP SALUD PUBLICA	8.977.646,00	0,00
11100643	BANCO DE BOGOTA 392-42957-7 ESTAMPILLA PROCULTURA	12.476.529,70	0,00
11100644	BANCO BOGOTA - CUENTA MAESTRA INCAPACIDADES 392-434460	6.025.699,00	0,00
11100645	BANCO BOGOTA - TIMBRE Y RODAMIENTO 392-433785	3.923.084,00	0,00
11100646	BANCO BOGOTA 392465415 CONVENIO 310 VIAS MALECON Y SALGAR	898.338,00	0,00
11100647	BANCO BBVA N° 302-00297-7 COMPARENDO ELECTRONICO TITULOS	753.269.189,19	0,00
11100648	BANCO BBVA N° 302-00296-9 DESAHORRO FONPET	978.815,69	0,00
11100649	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA N° 085739195001 DEPOSITOS JUDICIALES	3.067.510.701,81	0,00
11100651	BANCO BOGOTA 675005730 CONVENIO CRA	0,00	149.665.979,25
11100653	BANCO BOGOTA CONVENIO ADECUACION COLISEO NO. 675009922	36.344.809,00	0,00
11100654	BANCO BOGOTA TERCERA EDAD ASILOS 675011837	75.301.560,00	0,00
11100655	BANCO BOGOTA SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL 675011829	394.637,07	0,00
11100656	BANCO BOGOTA MANTENIMIENTO Y DOTACION EN BIBLIOTECAS PUBLICAS 675011811	54.889,00	0,00
11100657	BANCO BOGOTA 145253500 CODIGO DE POLICIA	3.398.790,00	0,00
11100661	Banco Bogota Sobretasa Bomberil No. 392451837	30.704.992,00	0,00
11100662	Banco Bogota Estampilla Pro Anciano No. 392451829	27.655.555,47	0,00
11100663	Banco Bogota Sobretasa al Deporte No. 392451811	4.176.308,59	0,00
11100664	Banco Bogota CRA No. 392452280	87.571.654,00	0,00
11100668	BANCO BOGOTA CASA DE LA MUJER 392465779	2.211.763,93	0,00
11100671	BANCO BOGOTA 392436572 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	71.197.012,00	0,00
11100672	BANCO BOGOTA 392436580 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	20.158.694,98	0,00
11100673	BANCO BOGOTA 392437497 ESPECTACULO PUBLICO	644.989,46	0,00
11100674	BANCO DE OCCIDENTE 80094067-8 TIMBRE Y RODAMIENTO	553.627.958,70	0,00

### ***“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

11100677	BANCO DE BOGOTA 125246298 EMPRESTITO	50.971,85	0,00
11100678	BANCO BOGOTA CESANTIAS	46.847,00	0,00
11100679	BANCO BOGOTA 125235424 DESCUENTOS IMPUESTOS	1.877.553.233,94	0,00
11100692	302-00105-2 FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	1.005.199.639,16	0,00
11100694	BANCO BOGOTA - COMPARENDO ELECTRONICO 392458287	160.345.330,70	0,00
11100695	BANCO BOGOTA 392461562 FONPET	1.621.643.923,45	0,00
11100696	BANCO COLPATRIA N° 7432000918 CIRCUNVALAR DE LA PROSPERIDAD	285.286,43	0,00
11100698	BANCO BOGOTA 392467114 DIVIDENDOS TRANSITO	28.864.050,48	0,00
11100699	BANCO BOGOTA 39246559-7 CIC	846.808,50	0,00

En las cuentas de ahorro valor de \$ 13.262.515.298,05, el cual está compuesto por un saldo debito por valor de \$ 13.581.260.368.09 y un saldo crédito por valor de \$ 318.745.070.04, el saldo crédito o negativo en las cuentas bancarias de ahorro se deberá investigar y ajustar de acuerdo a la normatividad.

Dentro de los saldos existen cuantas inactivas por saldos de pedidos anteriores que se recomienda deben ser investigadas y ajustadas a deben ser cerradas, para un mejor manejo de los saldos del efectivo.

#### 2.4.1.3 Rentas Por Cobrar - Grupo (13)

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA  
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1,3	CUENTAS POR COBRAR	49.211.251.859	39.468.139.729	9.743.112.130	19,8%	Aumento
1,3,05	IMP RETEN LA FUENT Y ANTICIPOS DE IMPU	43.968.208.027	36.141.045.589	7.827.162.438	17,8%	Aumento
1,3,11	CONTRIB TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140.875.663	264.843.094	-123.967.431	-88,0%	disminucion
1,3,37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.234.346.332	-	2.234.346.332	100,0%	Aumento
1,3,84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.867.821.837	3.062.251.046	-194.429.209	-6,8%	disminucion

La entidad suministra una relación de rentas por cobrar de los cuales la comisión toma los saldos que aparecen en los balances, se pueden observar los saldos de los impuestos, cuyos valores datan algunos desde el año 1989, es decir desde hace 30 años atrás, lo que supone, que la certera no se encuentra ajustada a la realidad situación que se ha comunicado de forma reiterativa por parte de la auditoria.

#### “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

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA								
CARTERA IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019								
Vigencia	Cant Predios	Imp Predial Unificado IPU	Interes IPU	Medio Ambiente CRA	Area Metropolitana	Alumbrado Publico	Tasa Bomberil	Total
1989	449	1365.724	13.680.081	812	482.329	-	37	15.528.983
1990	426	1695.069	16.424.215	1056	574.122	-	50	18.694.512
1991	420	2.108.795	19.784.476	1353	694.571	-	64	22.589.259
1992	422	2.989.904	27.104.580	2.136	948.927	-	126	31.045.673
1993	444	5.054.958	44.245.594	2.895	1.523.222	-	169	50.826.838
1994	675	15.725.723	131.049.501	4.752	4.207.779	-	259	150.988.014
1995	707	19.575.195	156.751.655	5.603	5.112.726	-	305	181.445.484
1996	744	25.099.733	211.995.271	4.778.538	6.358.373	-	396	248.232.311
1997	799	37.066.195	298.455.674	6.632.125	8.845.673	-	629	351.000.296
1998	885	46.836.403	364.632.960	8.322.971	11.098.794	-	1.287	430.892.415
1999	993	64.702.755	481.142.362	11.101.485	14.862.049	-	1.569	571.810.220
2000	1.431	186.788.177	1.313.544.468	37.327.695	49.730.317	77.322	53.588	1.587.521.567
2001	1.554	193.948.938	1.345.328.252	38.657.279	51.563.880	8.162.177	60.652	1.637.721.178
2002	1.648	247.824.778	1.601.051.672	46.514.382	61.855.073	9.122.651	151.999	1.966.520.555
2003	1.748	308.841.890	1.610.075.125	46.661.009	343.668	13.492.603	1.727.246	1.981.141.541
2004	1.851	366.968.324	1.792.851.601	55.419.723	39.945	12.324.746	2.368.993	2.229.973.332
2005	1.867	387.568.828	1.777.789.360	58.321.601	51.215	11.892.539	2.478.382	2.238.101.925
2006	2.256	606.818.119	3.094.221.973	86.163.529	81.835.911	17.988.579	12.252.461	3.899.280.572
2007	2.348	527.971.932	2.304.922.100	80.569.165	43.640	15.103.919	11.231.041	2.939.841.797
2008	2.442	624.602.751	2.419.554.755	90.648.656	32.754	17.121.479	12.582.275	3.164.542.670
2009	2.592	657.897.915	2.278.558.281	99.942.687	61.100	17.652.208	13.183.949	3.067.296.140
2010	3.903	1.184.760.498	3.042.587.602	1.022.075	-	21.129.457	23.415.012	4.272.914.644
2011	4.242	1.461.988.203	3.516.559.358	1.492.937	-	23.113.861	29.084.925	5.032.239.284
2012	4.568	1.686.346.427	3.496.696.029	2.038.143	-	26.869.887	33.438.101	5.245.388.587
2013	4.906	1.945.372.136	3.461.354.344	1.584.482	-	32.173.969	38.653.748	5.479.138.679
2014	5.532	2.545.294.046	4.536.169.825	482.186.311	-	44.333.839	50.860.965	7.658.844.986
2015	6.105	2.998.375.223	4.397.106.190	558.519.057	-	47.129.233	59.922.730	8.061.052.433
2016	6.427	3.308.006.967	3.726.809.544	614.085.029	-	43.598.413	65.939.963	7.758.439.916
2017	7.461	4.099.364.175	3.315.208.596	750.480.643	-	50.651.226	81.830.276	8.297.534.916
2018	8.597	5.119.722.261	2.456.084.226	938.102.107	-	55.944.115	102.208.609	8.672.061.318
2019	10.689	6.497.883.564	1.070.402.648	1.185.496.369	-	63.982.932	129.482.229	8.947.247.742
Total	89.131	35.178.565.606	54.322.142.318	5.206.086.605	300.266.068	531.865.155	670.932.035	96.209.857.787

De Esta cartera no se han realizado ajustes por deterioro, así como tampoco se suministró el reglamento interno para el cobro y administración de la cartera, acorde a lo estipulado en la legislación colombiana, ley 1066 del 2006. Art. 2 No 1, lo que deja entrever que la entidad no ha seguido unos lineamientos para el cobro y recaudo de la misma, tampoco se evidencian los ajustes por deterioro y/o prescripciones de los impuestos cuyos montos son considerados incobrables,

### **“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

dado que se evidencia cartera que data de la vigencia 1989 frente al tiempo dentro del cual una cartera es considerada incobrable una vez hechas las consideraciones del caso.

Es de aclarar que los intereses generados por en la cartera de impuesto predial no son incluidos contablemente. Ni evidenciados en cuentas de orden.

### Hallazgo N° 1 (Administrativa).(Disciplinaria)

**Condición:** La entidad No evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial. Situación que ya sido recitativa

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 ley 734 de 2002

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

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

#### 2.4.1.4 Deudores - Grupo (14).

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA						
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018						
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1,4	DEUDORES		2.890.210.742	2.890.210.742		Igual
1,4,01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		149.744.961	-149.744.961		Igual
1,4,13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		17.275.111	-17.275.111		Igual
1,4,20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		664.305.443	-664.305.443		Igual
1,4,24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.222.951.865	1.222.951.865		Igual
1,4,25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		182.629.058	-182.629.058		Igual
1,4,70	OTROS DEUDORES		653.304.303	-653.304.303		Igual

De saldos registrados en las cuentas de Deudores más concretamente los que respectan a anticipos se observa que:

Presenta saldos a diciembre 31 del 2018, por valor de \$ 2.590.210.742, cifra que para el 2019 de acuerdo a los ajustes por la nueva normatividad se ajustaron hacia el nuevo marco normativo.

#### 2.4.1.5 Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16).

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA	
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018	
<b>“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”</b>	
despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - <a href="mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co">participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co</a>	
<a href="http://www.contraloriadelatlantico.gov.co">www.contraloriadelatlantico.gov.co</a>	
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462	
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8	
Barranquilla - Colombia	

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
1,6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	22.835.804.889	23.265.295.779	-429.490.891	-1,9%	disminucion
1,6,05	TERRENOS	15.102.460.990	15.102.460.990	0	0,0%	disminucion
1,6,40	EDIFICACIONES	9.467.593.261	9.467.593.261	0	0,0%	disminucion
1,6,45	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	5.288.102.000	5.288.102.000	0	0,0%	disminucion
1,6,50	REDES LÍNEAS Y CABLES	562.323.000	562.323.000	0	0,0%	disminucion
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	416.692.599	375.379.999	41.312.600	9,9%	Aumento
1,6,75	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	327.675.167	327.675.167	0	0,0%	disminucion
1,6,80	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	2.094.000	2.094.000	0	0,0%	disminucion
1,6,81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.172.040	102.172.040	0	0,0%	disminucion
1,6,85	DEP ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 8.811.537.851	- 8.340.734.361	-470.803.491	5,3%	Aumento

El inventario de propiedad planta y equipo suministrado corresponde a la vigencia 2019, que con respecto al de la vigencia 2018 cambio solo en la correspondiente a los muebles con una diferencia de 41.312.600, se hizo la respectiva depreciación de la vigencia. Se presentó un inventario planillado

## 2.4.1.6 Pasivos - Grupo 2

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	26.892.136.001	24.372.962.493	2.519.173.508	9,4%	Aumento
2,3	PRESTAMOS POR PAGAR	59.849.378	463.886.126	-404.036.748	-675,1%	disminucion
2,3,14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	59.849.378	463.886.126	-404.036.748	-675,1%	disminucion
2,4	CUENTAS POR PAGAR	15.020.913.967	18.712.524.677	-3.691.610.710	-24,6%	disminucion
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.926.832.856	2.921.290.344	5.542.512	0,2%	Aumento
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	222.811.142	222.811.142	0	0,0%	Igual
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.120.809.550	13.019.568.992	-4.898.759.442	-60,3%	disminucion
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	192.638.587	183.550.336	9.088.251	4,7%	Aumento
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	32.116.000	32.116.000	0	0,0%	Igual
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	679.168.239	142.434.978	536.733.261	79,0%	Aumento
2,4,45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	168.124	38	168.086	100,0%	Aumento
2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	1.647.760.084	1.118.670.879	529.089.205	32,1%	Aumento
2,4,80	ADMI Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	217.812.993	416.832.925	-199.019.932	-91,4%	disminucion
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	980.796.392	655.249.044	325.547.348	33,2%	Aumento
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.952.857.591	262.689.907	5.690.167.684	95,6%	Aumento
2,5,11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	495.707.388	246.557.360	249.150.028	50,3%	Aumento
2,5,14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	5.457.150.203	16.132.547	5.441.017.656	99,7%	Aumento
2,7	PROVISIONES	1.803.378	1.803.378	0	0,0%	Igual
2,7,01	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.803.378	1.803.378	0	0,0%	Igual
2,9	OTROS PASIVOS	5.856.711.686	4.932.058.405	924.653.281	15,8%	Aumento
2,9,02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.780.425.244	4.196.765.598	-416.340.354	-11,0%	disminucion
2,9,03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.076.286.442	735.292.807	1.340.993.635	64,6%	Aumento

En el rubro de cuentas por pagar que se presenta en la entidad podemos identificar lo siguiente:

## Cuentas Por Pagar – Grupo 24

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A DIC 31 DE 2019 Y 2018

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	Dif.	%	Aum/Dism
-----	--------	------------------	------------------	------	---	----------

### “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

2,4	CUENTAS POR PAGAR	15.020.913.967	18.712.524.677	-3.691.610.710	-24,6%	disminucion
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.926.832.856	2.921.290.344	5.542.512	0,2%	Aumento
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	222.811.142	222.811.142	0	0,0%	Igual
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.120.809.550	13.019.568.992	-4.898.759.442	-60,3%	disminucion
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	192.638.587	183.550.336	9.088.251	4,7%	Aumento
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	32.116.000	32.116.000	0	0,0%	Igual
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	679.168.239	142.434.978	536.733.261	79,0%	Aumento
2,4,45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	168.124	38	168.086	100,0%	Aumento
2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	1.647.760.084	1.118.670.879	529.089.205	32,1%	Aumento
2,4,80	ADMI Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	217.812.993	416.832.925	-199.019.932	-91,4%	disminucion
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	980.796.392	655.249.044	325.547.348	33,2%	Aumento

El saldo representado en el balance a diciembre del 2019 por las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 por concepto de adquisiciones de bienes y servicios.

El valor anterior representas las obligaciones por pagar a terceros con corte a 31 de diciembre del 2019 a nivel contable, mas sin embargo se observan cuentas por pagar según formato entregado por la entidad por valor de \$ 9.828.579.186 a diciembre 31 del 2019 y que vienen de saldos que datan de la vigencia 2007. Cuentas que hasta la fecha de hoy no se han depurado para determinar su posible cobrabilidad o incobrabilidad.

Por normatividad una cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados. Las cuentas por pagar se deben constituir por disposición legal de acuerdo al artículo 7 del decreto 4836 de 2011. **Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.** *A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos.*

*Cumplido el plazo para adelantar los ajustes a que hace mención el inciso primero del presente artículo y constituidas en forma definitiva las reservas presupuestales y cuentas por pagar a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los dineros sobrantes de la Nación serán reintegrados por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros quince (15) días del mes de febrero del respectivo año. Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción. En consecuencia,*

### **“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

los respectivos recursos de la Nación deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente a la expiración de estas.

### **Cuentas no reconocidas**

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA - DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR 2019			
años	DETALLE	VALOR	TOTAL
2.007	Bienes y servicios	145.729.975	
2.008	Bienes y servicios	21.105.956	
2.009	Bienes y servicios	55.813.187	
2.010	Bienes y servicios	204.811.461	
2.011	Bienes y servicios	236.186.640	663.647.219
2.010	Deuda Laboral		261.778.048
2.010	Procesos Jurídicos		500.407.967
2.011	Transferencias		2.612.771.191
2.011	Régimen Subsidiado		758.869.028
2.011	Aportes de Pensiones		898.808.878
2.011	Inv. Sector Educación		891.171.370
2.011	Impuesto de alumbrado publico		120.088.278
2.011	Aporte Parafiscal		33.462.944
2007-2011	Aporte Salud		23.578.660
2.010	Electricaribe		22.633.968
2.011	Pasivos contingentes		3.123.998.015
	TOTAL	663.647.219	9.911.215.566

De lo anterior podemos deducir que la entidad aún no ha conciliado los saldos respectivos con la oficina de contabilidad, estas cuentas por pagar según se informó en las vigencias anteriores son cuentas que, no han sido reconocidos no se ofrece seguridad respecto al saldo real de la cuentas por pagar en la entidad. Para la vigencia 2019, Se pueden observar las diferencias que generan los saldos de la tabla anterior y el saldo de contabilidad cifra considerada significativa al determinar la razonabilidad de la cifra, a esta cuenta no se le han efectuado todas las depuraciones respectivas en un comité de sostenibilidad contable.

### **Hallazgo N° 2 (Administrativa) (Disciplinaria)**

**Condición:** Al cierre de la vigencia 2019, la entidad presenta las planillas que soportan las cuentas por pagar, no evidenciando una conciliación que acredite la veracidad del saldo a nivel contable, existen saldos de periodos anteriores que no han sido depurados a fin de establecer razonabilidad en la cifra contable. Situación que ya sido recitativa

#### **“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

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 734 del 2002

**Causa:** Negligencia de la administración.

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

## • RESOLUCION 357 DEL 2008 - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El sistema de información del municipio de puerto Colombia, presenta debilidades en sus procesos debido a la falta de integración de los aplicativos, debiendo realizar procesos manuales de consolidación de información con dependencias de la alcaldía municipal, esto para asegurar la inclusión de todas las transacciones, hechos, y operaciones que realiza el municipio, así como también el diseño de autocontroles hacia los procesos del grupo de contabilidad.

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
-------	----------

### ***“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

1,0 - 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 Alcaldía de Puerto Colombia. Se implementó en 4.95 en un nivel adecuado pero:

Con respecto a si 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 en varios aspectos no se tiene en cuenta esta instrucción ya que la entidad ha sido reiterativa en obviar la depuración de cuentas como las rentas por cobrar y las cuentas por pagar señaladas en las 2 observaciones anteriores, por lo que al determinarla calificación se establece como satisfactorio.

ALCALDIA DE PUERTO COLOMBIA					
COD	NOMBRE	C.AC	OBS.	P.AC	C.SIS
1	elementos del marco normativo				4.95
1.1	...a. políticas contables				
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	0	1.00	
1.1.2	.1.1. Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Si	0		
1.1.3	.1.2. Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Si	0		
1.1.4	.1.3. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Si	0		
1.1.5	.1.4. Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Si	0		
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	0	1.00	
1.1.7	.2.1. Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Si	0		
1.1.8	.2.2. Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Si	0		
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	0	1.00	
1.1.10	.3.1. Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.11	.3.2. Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Si	0		
1.1.12	.3.3. Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Si	0		
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	0	0.86	
1.1.14	.4.1. se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	parcialmente	0		
1.1.15	.4.2. se verifica la individualización de los bienes físicos?	Si	0		
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	0	1.00	

### “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

1.1.17	.5.1. se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.18	.5.2. Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Si	0		
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	0	1.00	
1.1.20	.6.1. Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.21	.6.2. Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Si	0		
1.1.22	.7. Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Si	0	1.00	
1.1.23	.7.1. Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.24	.7.2. Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Si	0		
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	0	1.00	
1.1.26	.8.1. se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.27	.8.2. se cumple con el procedimiento?	Si	0		
1.1.28	.9. la entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	parcialmente	0	0.88	
1.1.29	.9.1. se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.30	.9.2. se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Si	0		
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	0	1.00	
1.1.32	.10.1. se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Si	0		
1.1.33	.10.2. Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Si	0		
1.1.34	.10.3. El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Si	0		
1.3	.c. rendición de cuentas e información a partes interesadas				
1.3.1	.28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Si	0	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	0		
1.3.3	.28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Si	0		
1.4	.d. gestión del riesgo contable				
1.4.1	.29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Si	0	1.00	
1.4.2	.29.1. se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Si	0		
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	0	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	0		
1.4.5	.30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Si	0		
1.4.6	.30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Si	0		
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	0		
1.4.8	.31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Si	0	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	0		
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	0	1.00	
1.4.11	.32.1. Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Si	0		
1.4.12	.32.2. se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Si	0		
2	valoración cualitativa				
2.1	fortalezas	Si	el proceso contable 2018 se sustenta con los datos físicos y los sistematizados y los hechos contables se refleja consistentemente permitiendo así una adecuada clasificación, identificación de los hechos económicos, sociales y financieros		
2.2	debilidades	Si	se recomienda publicar de manera periódica los informes y avances		

### **“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

			contables en la web municipal para generar mayor transparencia		
2.3	avances y mejoras del proceso de control interno contable	Si	se aplica el marco normativo 533/2015 y sus respectivas actualizaciones, se aplica para la vigencia 2018 todo lo requerido		
2.4	recomendaciones	Si	Se recomienda seguir fortaleciendo el proceso de capacitación específica en aplicativos normas niff al personal del área, fortalecer el proceso de archivística y mantener la actualización del hardware y software utilizado, remitir copia de los informes periódicos trimestrales chip a control interno		

## • AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso la entidad Alcaldía de Puerto Colombia 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.

El seguimiento a las acciones de mejoramiento a desarrollar en la vigencia 2018, correspondiente al 100% de las actividades contenidas en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento. Las acciones de mejoramiento aún no se han completado en cumplimiento de lo propuesto, correcciones y ajustes de saldos hacia los nuevos marcos normativos, depuraciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

## • 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

### ***“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

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 HALLAZGO

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

#### ***“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