

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE CANDELARIA

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

Responsable: **LUIMAR A. SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **JESUS BRITO VALENCIA**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

**Memorando 06
01 de marzo de 2021**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Tabla de Contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1. Control Financiero.....	4
1.2. Opinión sobre los Estados Contables.	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.2 Control Financiero	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	8
2.2.3 Gestión Financiera.....	11
2.2.4. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.	12
2.2.5 Concepto de Control Interno Contable.....	16
3. GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.....	20
3.1. Ingresos	20
3.2 Gastos	244
3.3. Recaudo de Impuestos.....	255
4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.	266
5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.	266
6. CONCLUSIONES.	266
7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	277

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

JESUS BRITO VALENCIA

Alcalde Municipal de Candelaria.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros al Municipio de Candelaria, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

1.1. Control Financiero.

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

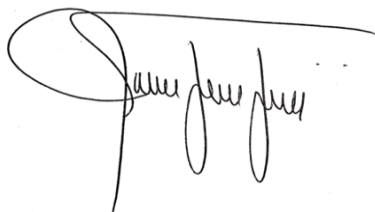
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CANDELARIA			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	66,7	0,20	13,3
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y reflejan la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020. Excepto porque se observan unas incorrecciones en el efectivo, que, si bien no son materiales, se puede inferir que haya más incorrecciones no detectadas que podrían ser materiales, pero, no generalizadas.

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

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno
Reviso: Luimar Sarmiento

Control Fiscal Participativo

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

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.2 Control Financiero

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

ALCALDÍA DE CANDELARIA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 55.121.027.853	\$ 50.489.441.749	\$ 4.631.586.104	9,17%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.184.034.999	\$ 4.234.567.209	\$ 949.467.791	22,42%
1.1.05	CAJA	\$ 2.425.753	\$ 62	\$ 2.425.691	3900451,84%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.181.609.246	\$ 4.234.567.146	\$ 947.042.100	22,36%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 469.052.466	\$ 203.793.107	\$ 265.259.359	130,16%
1.2.21	INV. DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)	\$ 445.052.466	\$ 179.793.107	\$ 265.259.359	147,54%
1.2.22	INV. DE ADMON DE LIQ. VR. DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PAT	\$ 24.000.000	\$ 24.000.000	\$ 0	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.540.940.314	\$ 6.625.326.617	\$ 915.613.697	13,82%
1.3.05	IMPTOS RET. FUENTE Y ANT. DE IMPTOS	\$ 2.359.909.902	\$ 2.359.909.902	\$ 0	0,00%
1.3.11	CONT. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 1.314.808	\$ 1.314.808	\$ 0	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 5.147.073.571	\$ 4.232.298.558	\$ 914.775.013	21,61%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 32.642.033	\$ 31.803.349	\$ 838.684	2,64%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.671.113.551	\$ 11.907.038.599	-\$ 235.925.048	-1,98%
1.6.05	TERRENOS	\$ 160.396.000	\$ 160.396.000	\$ 0	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 4.657.883.940	\$ 4.657.883.940	\$ 0	0,00%
1.6.25	PROP. PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	\$ 4.873.701	\$ 4.873.701	\$ 0	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 7.692.616.152	\$ 7.692.616.152	\$ 0	0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 781.363.918	\$ 781.363.918	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 391.533.025	\$ 391.533.025	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 3.239.933	\$ 3.239.933	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 219.874.801	\$ 219.874.801	\$ 0	0,00%
1.6.70	EQ. DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 121.067.411	\$ 99.230.911	\$ 21.836.500	22,01%
1.6.75	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 242.409.933	\$ 242.409.933	\$ 0	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 69.900.000	\$ 69.900.000	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEP. ACUM. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	-\$ 2.674.045.263	-\$ 2.416.283.715	-\$ 257.761.548	10,67%
1.7	BIENES DE USO PÚBL. E HISTÓRICOS Y CULT.	\$ 10.041.889.837	\$ 11.393.402.527	-\$ 1.351.512.690	-11,86%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONST.	\$ 1.157.438.758	\$ 1.157.438.758	\$ 0	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 13.515.126.902	\$ 13.515.126.902	\$ 0	0,00%
1.7.85	DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBL. SERVICIO	-\$ 4.630.675.823	-\$ 3.279.163.133	-\$ 1.351.512.690	41,22%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 20.213.996.686	\$ 16.125.313.691	\$ 4.088.682.995	25,36%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMP. A L.P.	\$ 0	\$ 10.839.822.265	-\$ 10.839.822.265	-100,00%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BEN. POSEMPLEO	\$ 12.174.842.522	\$ 0	\$ 12.174.842.522	
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1.055.165.300	\$ 956.982.812	\$ 98.182.488	10,26%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 2.508.448.998	\$ 758.504.594	\$ 1.749.944.404	230,71%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 4.477.367.184	\$ 3.565.024.081	\$ 912.343.103	25,59%

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 41.176.284	\$ 39.986.284	\$ 1.190.000	2,98%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUM.ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 43.003.603	-\$ 35.006.346	-\$ 7.997.257	22,85%
2	PASIVOS	\$ 27.805.882.775	\$ 26.716.817.681	\$ 1.089.065.094	4,08%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 785.216.069	\$ 1.155.075.398	-\$ 369.859.329	-32,02%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 39.388.200	-\$ 39.388.200	-100,00%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 785.216.069	\$ 1.115.687.198	-\$ 330.471.129	-29,62%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.360.606.340	\$ 7.940.714.246	\$ 419.892.093	5,29%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 2.533.746.616	\$ 2.463.674.521	\$ 70.072.095	2,84%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 87.477.785	\$ 100.647.952	-\$ 13.170.167	-13,09%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 1.655.491.435	\$ 1.573.994.565	\$ 81.496.870	5,18%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 204.548.673	\$ 193.596.419	\$ 10.952.254	5,66%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 268.145.881	\$ 254.889.257	\$ 13.256.624	5,20%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 696.849.241	\$ 671.620.823	\$ 25.228.418	3,76%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 172.636.659	\$ 172.636.659	\$ 0	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 319.686.680	\$ 319.686.680	\$ 0	0,00%
2.4.80	ADMÓN Y PRESTACIÓN DE SERV. DE SALUD	\$ 517.001.663	\$ 332.225.097	\$ 184.776.566	55,62%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.905.021.706	\$ 1.857.742.273	\$ 47.279.433	2,54%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 11.804.906.221	\$ 10.765.873.891	\$ 1.039.032.330	9,65%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.511.097.551	\$ 2.438.566.033	\$ 72.531.518	2,97%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 9.293.808.670	\$ 8.327.307.858	\$ 966.500.812	11,61%
2.7	PROVISIONES	\$ 487.020.733	\$ 487.020.733	\$ 0	0,00%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 487.020.733	\$ 487.020.733	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 6.368.133.412	\$ 6.368.133.412	\$ 0	0,00%
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 500.692.000	\$ 500.692.000	\$ 0	0,00%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 5.773.755.844	\$ 5.773.755.844	\$ 0	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 93.685.568	\$ 93.685.568	\$ 0	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 27.315.145.078	\$ 23.772.624.068	\$ 3.542.521.010	14,90%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 27.315.145.078	\$ 23.772.624.068	\$ 3.542.521.010	14,90%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 29.639.710.317	\$ 29.639.710.317	\$ 0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 5.469.368.597	-\$ 6.922.355.743	\$ 1.452.987.147	-20,99%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.212.274.887	\$ 1.055.269.494	\$ 2.157.005.393	204,40%
3.1.51	G.y.P POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-\$ 67.471.530	-\$ 67.471.530	-\$ 67.471.530	
4	INGRESOS	\$ 23.677.177.731	\$ 20.623.188.299	\$ 3.053.989.432	14,81%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.182.500.087	\$ 999.901.396	\$ 182.598.691	18,26%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 701.281.627	\$ 427.204.472	\$ 274.077.155	64,16%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUT	\$ 485.709.411	\$ 616.060.598	-\$ 130.351.187	-21,16%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 4.490.951	-\$ 43.363.674	\$ 38.872.723	-89,64%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 22.490.831.129	\$ 19.621.116.263	\$ 2.869.714.866	14,63%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 12.818.063.623	\$ 11.414.150.432	\$ 1.403.913.191	12,30%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 503.988.074	\$ 797.919.982	-\$ 293.931.908	-36,84%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEG. SOCIAL EN SALUD	\$ 7.104.380.615	\$ 5.330.596.674	\$ 1.773.783.941	33,28%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.064.398.817	\$ 2.078.449.175	-\$ 14.050.358	-0,68%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 3.846.515	\$ 2.170.640	\$ 1.675.875	77,21%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 3.846.515	\$ 2.170.640	\$ 1.675.875	77,21%
5	GASTOS	\$ 23.677.177.731	\$ 20.623.188.299	\$ 3.053.989.432	14,81%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.572.686.804	\$ 3.447.101.827	-\$ 874.415.023	-25,37%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 894.849.350	\$ 906.408.822	-\$ 11.559.472	-1,28%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 1.656.232	-\$ 1.656.232	-100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 235.684.740	\$ 343.815.214	-\$ 108.130.474	-31,45%

Control Fiscal Participativo

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

5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 46.065.579	\$ 43.237.495	\$ 2.828.084	6,54%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 182.686.940	\$ 217.731.202	-\$ 35.044.262	-16,10%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 44.925.300	\$ 1.227.998.351	-\$ 1.183.073.051	-96,34%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.167.807.678	\$ 705.851.270	\$ 461.956.408	65,45%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 667.216	\$ 403.241	\$ 263.976	65,46%
5.3	DET., DEP. AMORTIZACIONES Y PROV.	\$ 1.617.271.495	\$ 1.181.584.927	\$ 435.686.568	36,87%
5.3.60	DEP. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 257.761.548	\$ 236.530.161	\$ 21.231.387	8,98%
5.3.64	DEP. DE BIENES DE USO PÚBL. EN SERVICIO	\$ 1.351.512.690	\$ 941.722.576	\$ 409.790.114	43,51%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 7.997.257	\$ 3.332.190	\$ 4.665.067	140,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 118.983.250		\$ 118.983.250	
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 118.983.250		\$ 118.983.250	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 16.129.891.788	\$ 14.749.723.009	\$ 1.380.168.779	9,36%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 388.791.673	\$ 267.892.570	\$ 120.899.103	45,13%
5.5.02	SALUD	\$ 12.822.253.117	\$ 11.504.267.782	\$ 1.317.985.336	11,46%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 135.279.385	\$ 122.177.282	\$ 13.102.103	10,72%
5.5.06	CULTURA	\$ 248.319.966	\$ 498.400.000	-\$ 250.080.034	-50,18%
5.5.07	DESARROLLO COM. Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.514.823.809	\$ 1.083.115.695	\$ 431.708.114	39,86%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 16.524.244	\$ 181.000.000	-\$ 164.475.756	-90,87%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.003.899.593	\$ 1.092.869.680	-\$ 88.970.087	-8,14%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 26.069.508	\$ 189.509.043	-\$ 163.439.535	-86,24%
5.8.02	COMISIONES	\$ 1.328.921	\$ 11.924.868	-\$ 10.595.948	-88,86%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 24.740.587	\$ 2.256.455	\$ 22.484.132	996,44%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		\$ 175.327.720	-\$ 175.327.720	-100,00%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 3.212.274.887	\$ 1.055.269.494	\$ 2.157.005.393	204,40%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 3.212.274.887	\$ 1.055.269.494	\$ 2.157.005.393	204,40%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 55.121.027.853	\$ 50.489.441.749	\$ 4.631.586.104	9,17%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.184.034.999	\$ 4.234.567.209	\$ 949.467.791	22,42%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 469.052.466	\$ 203.793.107	\$ 265.259.359	130,16%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.540.940.314	\$ 6.625.326.617	\$ 915.613.697	13,82%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.671.113.551	\$ 11.907.038.599	-\$ 235.925.048	-1,98%
1.7	BIENES DE USO PÚBL. E HISTÓRICOS Y CULT.	\$ 10.041.889.837	\$ 11.393.402.527	-\$ 1.351.512.690	-11,86%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 20.213.996.686	\$ 16.125.313.691	\$ 4.088.682.995	25,36%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Candelaria en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta reflejó a diciembre 31 de 2020, unos activos totales por valor de \$ 55.121.027.853, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 50.489.441.749, presentando un aumento de \$ 4.631.586.104, el

Control Fiscal Participativo

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

cual representa una variación relativa del 9.17%, con respecto al año anterior, y se debe al aumento del efectivo y equivalentes del efectivo con un 22.42%, inversiones e instrumentos derivados, en 130.16%, y cuentas por cobrar en 14%.

PASIVOS:

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 27.805.882.775	\$ 26.716.817.681	\$ 1.089.065.094	4,08%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 785.216.069	\$ 1.155.075.398	-\$ 369.859.329	-32,02%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.360.606.340	\$ 7.940.714.246	\$ 419.892.093	5,29%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 11.804.906.221	\$ 10.765.873.891	\$ 1.039.032.330	9,65%
2.7	PROVISIONES	\$ 487.020.733	\$ 487.020.733	\$ 0	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 6.368.133.412	\$ 6.368.133.412	\$ 0	0,00%

Los Pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de \$ 27.805.882.775, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2019, el cual arroja un saldo de, \$ 26.716.817.681, para un aumento absoluto de \$ 1.089.065.094, y relativo del 4.08%, y que se debe principalmente al aumento de las cuentas por pagar con el 5.29%, y beneficios a los empleados con el 9.65%.

PATRIMONIO:

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 27.315.145.078	\$ 23.772.624.068	\$ 3.542.521.010	14,90%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 27.315.145.078	\$ 23.772.624.068	\$ 3.542.521.010	14,90%

El patrimonio 2020, tuvo un aumento de \$ 3.542.521.010, con respecto al año 2019, (14.90%).

Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican se clasifican en Tributarios y no tributarios.

INGRESOS OPERACIONALES:

Control Fiscal Participativo"

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

Para la vigencia fiscal 2020, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Candelaria presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 23.677.177.731	\$ 20.623.188.299	\$ 3.053.989.432	14,81%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.182.500.087	\$ 999.901.396	\$ 182.598.691	18,26%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 22.490.831.129	\$ 19.621.116.263	\$ 2.869.714.866	14,63%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 3.846.515	\$ 2.170.640	\$ 1.675.875	77,21%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 23.677.177.731, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 20.623.188.299, aumentando en un 14.81% con respecto a la vigencia anterior, siendo los ingresos fiscales 18.26%, las transferencias y subvenciones con el 14.63%, y otros ingresos con 77.21%, los grupos que tuvieron mayor incidencia para este resultado.

GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 23.677.177.731	\$ 20.623.188.299	\$ 3.053.989.432	14,81%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.572.686.804	\$ 3.447.101.827	-\$ 874.415.023	-25,37%
5.3	DET., DEP. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.617.271.495	\$ 1.181.584.927	\$ 435.686.568	36,87%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 118.983.250		\$ 118.983.250	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 16.129.891.788	\$ 14.749.723.009	\$ 1.380.168.779	9,36%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 26.069.508	\$ 189.509.043	-\$ 163.439.535	-86,24%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 23.677.177.731, el cual representa un aumento del gasto en 14.81%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este resultado es el deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones, con un aumento del 36.87%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDIA DE CANDELARIA - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 3.212.274.887	\$ 1.055.269.494	\$ 2.157.005.393	204,40%

El resultado del ejercicio de la vigencia 2020 tuvo un aumento del 204.40% con respecto a la vigencia anterior.

Control Fiscal Participativo

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

2.2.3 Gestión Financiera.

Para la gestión financiera del municipio de Baranoa en las vigencias 2020, se presenta con un puntaje de **66.7** (deficiente), al evaluar los siguientes indicadores:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	66.7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	66.7

Liquidez:

Razón Corriente 2020: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$13.194.027.780,00}{\$27.805.882.775,00} = 0.47$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2020 la alcaldía municipal de Candelaria, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.47, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador, la entidad se muestra ineficiente.

Capital de Trabajo 2020: $= \$ 13.194.027.780,00 - \$ 27.805.882.775,00 = -\$14.611.854.995$

Este indicador nos muestra que la entidad posee, o no posee, los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal.

Índice de Solvencia

Activo Total 2020 = $\frac{\$55.121.027.853,00}{\$27.805.882.775,00} = 1,98$

La participación de los acreedores para el año de 2020 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la

Control Fiscal Participativo"

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

capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo. Con este indicador, la entidad se muestra eficiente.

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

Efectivo

RELACIÓN DE CTAS BANCARIAS Y CONTABLES DEL EFECTIVO VIGENCIA 2020					
CTA CONT	CTA BANCARIA	BANCO	TIPO	NOMBRE	S/LIBROS
1110050033	120-690700-33	Bancol	Aho	Sgp Agua Potable	\$ 108.172.438,23
1110050486	221-0604-86	Popul	Cte	Tesorería P.I.C.N.	\$ 2.723.443.498,32
1110050627	316-5400006-27	Agrario	Cte	Deuda Pública	\$ 298.284.204,00
1110052083	120-571120-83	Bancol	Aho	Alimentación Escolar	\$ 192.601.355,61
1110052660	165-400026-60	Agrario	Cte	Coljuegos	-\$ 23.281.330,22
1110052728	165-400027-28	Agrario	Cte	Regimen Subsidiado	\$ 194.153.015,66
1110053910	805-8339-10	Occid	Cte	Recaudos	-\$ 308.147.071,31
1110053911	805-8374-57	Occid	Aho	Sobretasa a la Gasolina	\$ 5.034.997,18
1110054815	100-0048-15	Bbva	Cte	Educación	\$ 412.620.689,93
1110059589	120-571095-89	Bancol	Aho	Sgp Propósito General	\$ 1.016.512.212,47
1110060436	120-000004-36	Bancol	Aho	Cta Maestra pagadora	\$ 0,00
1110061572	165-400015-72	Agrario	Aho	Salud Pública	\$ 97.509.380,00
1110063563	120-865035-63	Bancol	Aho	Sistema Gral de Regalías	-\$ 115.319.678,55
1110065087	120-000250-87	Bancol	Aho	Convenio Fonade	\$ 734.070,94
1110066703	120-761467-03	Bancol	Aho	Codigo de Policía	-\$ 4.863,39
1110067408	805 - 8374-08	Occid	Aho	Procultura	\$ 42.555.806,13
1110067416	805 - 8374-16	Occid	Aho	Proanciano	\$ 85.844.745,30
1110068167	120-763781-67	Bancol	Aho	Centro de integridad ciudadana	\$ 5.249.185,94
1110068364	805 - 8383-64	Occid	Aho	Fondo de Seguridad	\$ 983.023,01
					\$ 4.736.945.679,25
11100540		Bancol	N/A	Regalías y compensaciones	\$ 474.385,01
11100541		Bancol	N/A	Ingresos Ctes libre destinación	\$ 317.875,02
1110050117		Bancol	Cte	Corredor Vial Candelaria	\$ 599.052.207,42
1110050320	165-4000032-0	Agrario	Cte		\$ 13.914.826,00
1110050338	221-0603-38	Popul	Cte		\$ 243.138,49
1110050346	165-400003-46	Agrario	Cte		\$ 2.651.515,00
1110050353	165-400003-53	Agrario	Cte		\$ 34.988,00
1110050387		Popul		Sobretasa a la Gasolina	-\$ 29.308.610,56
1110050452	221-0604-52	Popul	Cte		\$ 531.682,26
1110050502	221-0605-02	Popul	Cte		\$ 50.741,29
1110050773	165-430077-73	Agrario	Cte		-\$ 162.715.368,00
1110051102		Popul		Sobretasa a la Gasolina	\$ 91.199.869,00
1110051282	165-400012-82	Agrario	Cte		\$ 50.994,74
1110051643	387-0416-43	Bogotá	Cte	Emprestito	-\$ 254.368.704,74
1110052199	165-400021-99	Agrario	Cte		\$ 570.337,96
1110052251	120-700622-51	Bancol	Cte		\$ 11.316.997,08
1110052279	162-600122-79	Agrario	Cte		\$ 451.517,00
1110052595	165-400025-95	Agrario	Cte		\$ 3.213.574,00
1110052629	165-400026-29	Agrario	Cte		\$ 1.904,00
1110052678	165-400026-78	Agrario	Cte		-\$ 279.024.409,00
1110052710	165-400027-10	Agrario	Cte	Salud Pública	\$ 1.590.507,00
1110052736	165-400027-36	Agrario	Cte	Salud Pública	\$ 272.113,58
1110052801	165-400028-01	Agrario	Cte		\$ 260.020,00
1110053608	805-8036-08	Occid	Cte		\$ 30.784,82

Control Fiscal Participativo

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

1110054445	165-400004-45	Agrario	Cte		\$ 63.850,52
1110054522	165-400004-52	Agrario	Cte		\$ 3.811,00
1110055020	165-400052-02	Agrario	Cte		\$ 80.000,00
1110056034	110-2210603-46	Popul	Cte		\$ 15.415,18
1110056211	165-430062-11	Agrario	Cte		\$ 63.532.068,71
1110056387	110-2210603-87	Popul	Cte	Sobretasa a la Gasolina	-\$ 48.827.042,00
1110057773	416-1020077-73	Agrario	Cte		\$ 40.395.499,00
1110058942	120-571189-42	Bancol	Cte		\$ 181.565.775,11
1110060223	165-430002-23	Agrario	Aho	Sobretasa a la Gasolina	\$ 6.419.608,00
1110061351	165-430013-51	Agrario	Aho		\$ 8.843,00
1110061491	416-5430014-91	Agrario	Aho	Municipio de Candelaria	\$ 45.824.696,47
1110061584		Agrario	N/A		\$ 1.519.711,00
1110062139	387-1121-39	Bogotá	Aho	Dps 2015	\$ 232.720.224,00
1110062443		Bancol	Aho	Convenio 0111 const	-\$ 49.191.962,10
1110062912		Occid	Fid	Encargo Fiducia	\$ 7.300.464,36
1110063997	416-5420039-97	Agrario	Aho	Fondo	\$ 7.030.506,05
1110064454	165-420044-54	Agrario	Aho		\$ 331.895,00
1110065031	687-0550-31	Bogotá	Aho	Convenio 111/11 rea	\$ 649.421,00
1110065939		Bancol	Aho	Convenio Interadm	\$ 652,19
1110066860		Bancol	Aho	Convenio Interadm 0108*2018*	\$ 630.502,14
1110067890		Agrario	Aho	Recursos Propios	-\$ 1.135.715,96
1110068188	165-400281-88	Agrario	Aho		\$ 3,00
					\$ 489.751.111,04
					\$ 5.226.696.790,29

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA - CUENTAS DEL EFECTIVO CON SALDO FINAL NEGATIVO					
CTA CONT	CTA BANCARIA	BANCO	TIPO	NOMBRE	S/LIBROS
1110050033	120-690700-33	Bancol	Aho	Sgp Agua Potable	\$ 108.172.438,23
1110052660	165-400026-60	Agrario	Cte	Coljuegos	-\$ 23.281.330,22
1110053910	805-8339-10	Occid	Cte	Recaudos	-\$ 308.147.071,31
1110063563	120-865035-63	Bancol	Aho	Sistema Gral de Regalias	-\$ 115.319.678,55
1110066703	120-761467-03	Bancol	Aho	Codigo de Policia	-\$ 4.863,39
1110050387		Popul		Sobretasa a la Gasolina	-\$ 29.308.610,56
1110050773	165-430077-73	Agrario	Cte		-\$ 162.715.368,00
1110051643	387-0416-43	Bogotá	Cte	Emprestito	-\$ 254.368.704,74
1110052678	165-400026-78	Agrario	Cte		-\$ 279.024.409,00
1110056387	110-2210603-87	Popul	Cte	Sobretasa a la Gasolina	-\$ 48.827.042,00
1110062443		Bancol	Aho	Convenio 0111 const	-\$ 49.191.962,10
1110067890		Agrario	Aho	Recursos Propios	-\$ 1.135.715,96
					-\$ 1.163.152.317,60
					-22,25%

CUENTAS CONTABLES DEL EFECTIVO SIN CUENTAS BANCARIA ASOCIADA					
CTA CONT	CTA BANCARIA	BANCO	TIPO	NOMBRE	S/LIBROS
11100540		Bancol	N/A	Regalías y compensaciones	\$ 474.385,01
11100541		Bancol	N/A	Ingresos Ctes libre destinación	\$ 317.875,02
1110050117		Bancol	Cte	Corredor Vial Candelaria	\$ 599.052.207,42
1110050387		Popul		Sobretasa a la Gasolina	-\$ 29.308.610,56
1110051102		Popul		Sobretasa a la Gasolina	\$ 91.199.869,00
1110061584		Agrario	N/A		\$ 1.519.711,00
1110062443		Bancol	Aho	Convenio 0111 const	-\$ 49.191.962,10
1110062912		Occid	Fid	Encargo Fiducia	\$ 7.300.464,36
1110065939		Bancol	Aho	Convenio Interadm	\$ 652,19
1110066860		Bancol	Aho	Convenio Interadm 0108*2018*	\$ 630.502,14
1110067890		Agrario	Aho	Recursos Propios	-\$ 1.135.715,96
					\$ 620.859.377,52

Control Fiscal Participativo

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

El saldo del efectivo, revelado en el estado de situación financiera es de \$ **5.181.609.246,04**, y las cuentas certificadas por la entidad, totalizan \$ **4.736.945.679,25**, para la diferencia se apoyan en un grupo de cuentas contables del efectivo, y bancarias al parecer inactivas por valor de **\$489.751.111,04**, para un gran total de **\$5.226.696.790,59**, superior en todo caso al saldo revelado, el total de las cuentas del efectivo con saldo final, negativo en libros es de **\$1.163.152.317.60**, lo que impacta al total del efectivo en un 22.25%, por lo cual, el saldo del efectivo no es razonable.

Observación No. 01 Administrativa (A)

Condición: El saldo del efectivo, revelado en el estado de situación financiera es de \$ **5.181.609.246,04**, y las cuentas certificadas por la entidad, totalizan \$ **4.736.945.679,25**, para la diferencia se apoyan en un grupo de cuentas contables del efectivo, y bancarias al parecer inactivas por valor de **\$489.751.111,04**, para un gran total de **\$5.226.696.790,59**, superior en todo caso al saldo revelado, el total de las cuentas del efectivo. Adicional a lo anterior, se observa un grupo de cuentas con saldo final negativo en libros de **\$1.163.152.317.60**, lo que impacta al total del efectivo en un 22.25%, por lo cual, el saldo del efectivo no es razonable.

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

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

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

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

El Municipio de candelaria atlántico, en aras de cumplir a cabalidad con los lineamientos establecidos por la contaduría general de nación viene planificando dentro de su estructura administrativa, financiera y contable, procedimientos para mejorar la calidad de la información contable, ya que este, ente dentro del proceso de empalme y recibo de la información se manifestó que para los saldos finales de la vigencia 2.019, no reflejaban en sus estados financieros, saldos reales en la contabilidad. La entidad se encuentra realizando un proceso de identificación de las cuentas que aparecen en los estados financieros y libros de contabilidad que data de 2019 y vigencias anteriores, Cuentas sin conciliar de vigencias 2019 y anteriores y, algunas cuentas conciliadas de la vigencia 2019 que entregó la administración (2016 – 2019), pero que no entrego la totalidad de las cuentas. La administración saliente no documentó sus conciliaciones

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

bancarias al final de la vigencia 2019 con los respectivos documentos soportes necesarios para identificar las partidas conciliatorias pendientes de registrar, además las pocas cuentas que conciliaron ellas presentan un gran número de partidas sin registrar, sin soportes y sin un detalle claro del tipo de transacción y sin un tercero asociado que nos permita cumplir con los procedimientos impartidos por la contaduría general de la nación en materia Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, normas incorporadas al régimen de contabilidad pública (RCP), mediante la resolución No 533 de 2015.

La actual administración con aras de mejorar los procesos contables ha realizado planes de trabajo continuo en donde podemos decir que estamos alcanzando el objetivo trazado, muy a pesar que la pandemia Covid 19 ha limitado a las administraciones municipales generación en los recaudos propios y en la modificación de gastos, ya que estamos atravesando un tema que no es fácil para ningún mandatario en Colombia.

La administración municipal de candelaria viene trabajando con los lineamientos de La Contaduría General de la Nación en donde trabajamos con el Régimen de Contabilidad pública, actualizado ya que son los instrumentos de normalización y regulación de la información contable pública, y con el fin de lograr estados contables que reflejen la verdadera situación patrimonial. Lo anterior, es con el fin de garantizar, por un lado, que los estados financieros, informes y reportes contables de la entidad que dirigen cumplan con las características cualitativas de relevancia y representación fiel y, por otro lado, que la información sea suministrada a los diferentes usuarios con la oportunidad requerida y poniendo a disposición de las autoridades de control fiscal y disciplinario todo el sistema documental contable que permita verificar el debido reconocimiento de los hechos económicos ocurridos en la entidad.

El ente en cabeza del grupo de contabilidad y su grupos de asesores, es consciente y está comprometida con dar cumplimiento a las normas impartidas por la contaduría en materia de reconocimiento y registro de la información contable, por ello y con la finalidad de depurar el área de efectivo de los estados financieros a recurrido a entes externos como lo son las entidades financieras donde la alcaldía de candelaria posee o pueda poseer cuentas bancarias para obtener los extractos y saldos de cuentas con la finalidad de identificar partidas que datan de vigencias 2019

La administración de candelaria tiene como objetivo principal para la vigencia fiscal 2.021, el proceso de depuración contable o sostenibilidad del mismo para mejorar la calidad de la información contable y financiera de la institución, ya que la información contable se produce para satisfacer los requerimientos de sus múltiples usuarios, y para cumplir objetivos de gestión pública, control público,

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

divulgación y cultura, para lo cual es necesario que dicha información cumpla con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Candelaria, el equipo auditor considera que la entidad en sus descargos, le da la razón al equipo auditor. Por lo que esta mesa decide mantener la observación Administrativa, para que sea sometida a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **Hallazgo N°1 (A)**

Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

Condición: El saldo del efectivo, revelado en el estado de situación financiera es de \$ **5.181.609.246,04**, y las cuentas certificadas por la entidad, totalizan \$ **4.736.945.679,25**, para la diferencia se apoyan en un grupo de cuentas contables del efectivo, y bancarias al parecer inactivas por valor de **\$489.751.111,04**, para un gran total de **\$5.226.696.790,59**, superior en todo caso al saldo revelado, el total de las cuentas del efectivo. Adicional a lo anterior, se observa un grupo de cuentas con saldo final negativo en libros de **\$1.163.152.317,60**, lo que impacta al total del efectivo en un 22.25%, por lo cual, el saldo del efectivo no es razonable.

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

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

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

2.2.5 Concepto de Control Interno Contable

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por

Control Fiscal Participativo"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde **al Jefe de la Oficina de Control Interno**, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

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

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

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

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

Control Fiscal Participativo"

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

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

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

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

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

El jefe de la oficina del control interno, aporta auditorías de los procesos de revisión de comprobantes de egresos de enero a septiembre de 2020, recaudo por concepto de del impuesto predial unificado, y los egresos de enero a septiembre de 2020, revisión de las modificaciones al presupuesto de enero a septiembre de 2020, verificación de la contratación de combustibles, grasas y lubricantes, verificación del rubro presupuestal de arrendamiento de vehículos de la siguiente manera:

AUDITORIA	OBSERVACIÓN
Revisión de comprobantes de egresos de enero a septiembre de 2020	Analizada la documentación auditada se corroboró que estos egresos se encuentran legalmente soportados, por tanto no se realiza ninguna observación.
Recaudo del impuesto predial unificado	En cuanto a los recaudos de impuestos predial unificado en el Municipio de Candelaria hay en la base de datos de la Alcaldía municipal

Control Fiscal Participativo"

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

	<p>para el año 2020 un total de 4.055, de los</p> <p>Cuales cancelaron a septiembre de 2020 solamente 63 contribuyentes por un valor de \$57.171.152,00 dineros estos que fueron consignados en las distintas cuentas recaudadoras del municipio para tal fin.</p> <p>Es preocupante que solo un 1.55% de los contribuyentes solo hallan cancelado dicha</p> <p>Contribución a septiembre, donde se debía haber recaudado por lo menos el 75%, por lo tanto, se le conmina al señor director financiero adelantar campañas estratégicas para aumentar el recaudo de dicho impuesto.</p>
Revisión de las modificaciones al presupuesto de enero a septiembre de 2020.	Verificada las ejecuciones presupuestales se corroboró que dichas modificaciones fueron realizadas al presupuesto de gastos e ingresos 2020 a septiembre de 2020.
Verificación de la contratación de combustibles, grasas y lubricantes	En cuanto a la verificación de las compras realizadas por concepto de combustibles, grasas y lubricantes, se están efectuando através del rubro materiales y suministros.
Verificación del rubro presupuestal de arrendamiento de vehículos	El rubro arrendamiento de vehículos fue creado mediante decreto 114 del 01 de septiembre de 2020.

Adicionalmente se observa la evaluación al control interno contable colgado en el consolidador de hacienda chip, esta arroja un resultado de **4.47**, donde expresa que “Falta fortalecer el desarrollo de competencias al personal del área financiera actualizándolos siendo incluido en el plan institucional de capacitaciones”. En nuestra opinión, teniendo en cuenta lo anterior, el control interno, de la entidad alcaldía del municipio de Candelaria no es efectivo.

Control Fiscal Participativo”

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

3. GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión presupuestal es deficiente, el cual obtuvo un puntaje de **83,3** (eficiente), de acuerdo a la siguiente tabla:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83.3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83.3

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

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA - LEGALIZACIÓN PRESUPUESTO					
VIGENCIA	FECHA	NOMBRE	LIQUIDACIÓN	FECHA	PPTO APROBADO
2020	10/12/2019	ACUERDO # 05	DECRETO 0345	30/12/2019	\$ 18.964.935.837,00

Al presupuesto inicial de las vigencias 2020, de \$18.964.935.837 se le hicieron adiciones por \$ 4.957.743.325,65, y reducciones por \$2.238.769.335,00, para un presupuesto definitivo de **\$21.683.809.847,65**. Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS 2019 vs 2020				
CONCEPTO	2019		2020	
	VALOR	PARTICIPACIÓN	VALOR	PARTICIPACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	\$ 21.525.009.318,86	98,79%	\$ 21.683.809.846,65	100,00%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 264.697.825,00	1,21%	\$ 1,00	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 21.789.707.143,86	100,00%	\$ 21.683.809.847,65	100%

3.1. Ingresos

Presupuesto, Modificaciones y Ejecución de Ingresos 2020 (Cifras en miles de pesos)

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos del Municipio de Candelaria en la vigencia en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de ingresos tributarios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales impuestos municipales frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

ALCALDIA DE CANDELARIA - EVALUACIÓN RECAUDOS -VIGENCIA 2020					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	\$ 21.683.809.847,65	\$ 21.111.924.281,52	97%	\$ 571.885.566,13	3%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 21.683.809.846,65	\$ 21.108.077.766,04	97%	\$ 575.732.080,61	3%
TRIBUTARIOS	\$ 1.266.500.000,00	\$ 1.087.591.624,26	86%	\$ 178.908.375,74	14%
IMPTO DE IND. Y CIO	\$ 110.000.000,00	\$ 150.383.806,00	137%	-\$ 40.383.806,00	-37%

Control Fiscal Participativo

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

NO TRIBUTARIOS	\$ 20.417.309.846,65	\$ 20.020.486.141,78	98%	\$ 396.823.704,87	2%
TRANSFERENCIAS	\$ 20.404.309.846,65	\$ 20.014.855.153,78	98%	\$ 389.454.692,87	2%
TRANSF. PARA INVERSIÓN	\$ 18.482.849.191,65	\$ 18.093.394.498,78	98%	\$ 389.454.692,87	2%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1,00	\$ 3.846.515,48	384651548%	-\$ 3.846.514,48	384651448%

Para la vigencia de **2020**, el presupuesto definitivo del municipio de Candelaria fue por valor de \$21.683.809.847,65, recaudando en el periodo \$ 21.111.924.281,52 -(97%)-, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$21.683.809.847,65, recaudando la suma de \$ 21.108.077.766,04 - (97%)-, en ingresos tributarios se presupuestaron \$1.266.500.000,00, y se recaudó \$ 1.087.591.624,26, equivalente al 86% del total presupuestado en el periodo, dejando de recaudar un 14 %. En el impuesto de industria y comercio superaron lo presupuestado en 37%. El total de ingresos fue por \$ 21.683.809.847,65, de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$1.266.500.000,00, ingresos no tributarios por un valor de \$20.417.309.846,65, entre otros.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$20.014.855.153,78, equivalente al 98% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$ 389.454.692,87 con un porcentaje del 2% de lo presupuestado. En cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó en \$1,00 y obtuvo un recaudo de \$3.846.515,48.

Modificaciones Presupuestales

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

ALCALDÍA MUNICIPIO DE CANDELARIA-MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2020					
FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	DOCUMENTO	VALOR
11/05/2020	0093-2020	ADICIÓN	\$ 273.264.394,00	REDUCCIÓN	-345.140.017,00
1/09/2020	0115-2020	ADICIÓN	\$ 746.000.000,00		
5/10/2020	0123-2020	ADICIÓN	\$ 226.000.000,00		
			\$ 1.245.264.394,00		-345.140.017,00

En las adiciones y reducciones programadas y ejecutadas del presupuesto de la entidad alcaldía municipal de Candelaria, y de acuerdo a los documentos aportados, se observan una diferencia en la vigencia auditada, de acuerdo a la siguiente tabla:

DIFERENCIAS DECRETOS vs EJECUCIÓN 2020		
DETALLE	ADICIONES	REDUCCIONES
DECRETOS	\$ 1.245.264.394,00	\$ 345.140.017,00
EJECUCION	\$ 4.957.743.325,65	\$ 215.129.446,00
DIFERENCIAS	-\$ 3.712.478.931,65	\$ 130.010.571,00

Control Fiscal Participativo

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

OBSERVACION N° 02. Administrativa y Disciplinaria (A)(D)

Condición: Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observa una diferencia importante respecto a la modificación reportada a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

Criterio: Art. 209 de la C.N., Art.7 Art.48, núm. 26 de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de seguimiento y de controles a las cifras arrojadas en la ejecución de ingresos una vez cuantificadas las adiciones y reducciones.

Efecto: Se genera información y cifras erróneas en la ejecución de ingresos.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Analizando la información de auditoría observamos que en el punto 3 gestiones de ingresos y gastos en auditor manifiesta que hay una adición de \$ 4.957.743.325.65 y reducción por valor de 2.238.769.335, pero en el 3.1 en el cuadro de diferencias de entre decretos vs ejecución 2020, en la ejecución hay un valor de \$ 215.129.446, no muestra uniformidad en la información.

Observando lo enviado en su momento por parte de la administración nos damos cuenta que efectivamente hay una diferencia en la adición y reducción que corresponde al decreto No 045 del 21 de enero de 2.020 ***“por medio del cual se ajustó el presupuesto de rentas y gastos del municipio de candelaria atlántico, para la incorporación de recursos sin situación de fondos que financian la continuidad de los afiliados al régimen subsidiado en salud”***, correspondiente al ajuste de la MLA del régimen subsidiado según la matriz aportada por el ministerio de salud. El decreto 0075 del 17 de marzo de 2020, ***por medio del cual se realiza una adición al presupuesto de la vigencia fiscal 2020 del municipio de candelaria departamento del atlántico, según resolución n° 003958 17 mar 2020 por la cual se asignan recursos provenientes del sistema general de participaciones para educación por concepto de gratuidad educativa a los establecimientos educativos a nivel nacional y se revoca la resolución no. 003779 del 13 de marzo de 2020 y el Decreto No 118 del 01 de septiembre de 2020 “por medio del cual se ajusta el presupuesto ingresos y gastos del municipio de candelaria atlántico vigencia fiscal 2020, realizando adición y reducción presupuestal al SGP”***, los cuales aportamos en esta respuesta.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Candelaria, el equipo auditor manifiesta que revisadas e incorporados los decretos aportados de modificación del presupuesto a los cálculos originales, las diferencias disminuyen ostensiblemente entre las adiciones decretadas y las adiciones ejecutadas, no habiendo diferencias entre las reducciones, por lo que el equipo auditor, considera parcialmente validos los descargos, y decide desvirtuar la connotación disciplinaria de la observación y

Control Fiscal Participativo”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

mantiene la observación administrativa para que sea sometida a un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el **Hallazgo N°2 (A)**

HALLAZGO N° 02. Administrativo (A)

Condición: Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observa una diferencia importante respecto a la modificación reportada a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

Criterio: Art. 209 de la C.N., Art.7 Art.48, núm. 26 de la ley 734 de 2002.

Causa: Falta de seguimiento y de controles a las cifras arrojadas en la ejecución de ingresos una vez cuantificadas las adiciones y reducciones.

Efecto: Se genera información y cifras erróneas en la ejecución de ingresos.

Ejecuciones Presupuestales de Ingresos:

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
CONCEPTO	2019	2020
PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 21.789.707.143,86	\$ 21.683.809.847,65
RECAUDO PERIODO	\$ 19.420.079.790,89	\$ 21.111.924.281,52
DEFICIT PRESUPUESTAL	\$ 2.369.627.352,97	\$ 571.885.566,13
VARIACIÓN	11%	3%

El resultado obtenido en las vigencias 2019 y 2020 presenta **déficit** de ingresos, debido a que los recaudos percibidos **no superaron** los ingresos proyectados. Si bien, el escenario ideal sería que los recaudos superaran el presupuesto, hasta ahora, no se puede hablar de déficit propiamente dicho, porque no se ha comparado con la ejecución del gasto.

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA - RECAUDOS TRIBUTARIOS 2020			
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	% RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 400.000.000,00	\$ 109.978.885,00	27%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	\$ 200.000.000,00	\$ 59.071.714,00	30%
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 20.000.000,00	\$ 9.612.792,00	48%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 110.000.000,00	\$ 150.383.806,00	137%
AVISOS Y TABLEROS	\$ 16.500.000,00	\$ 10.222.000,00	62%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 1.000.000,00	\$ 0,00	0%
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 420.000.000,00	\$ 457.927.000,00	109%
ESTAMPILLAS	\$ 150.000.000,00	\$ 281.352.110,26	188%
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE O.P	\$ 137.000.000,00	\$ 63.334.757,00	46%
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 1.454.500.000,00	\$ 1.141.883.064,26	79%

Los ingresos tributarios del municipio de Candelaria en la vigencia de 2020 tienen altibajos en su recaudación, vemos que el impuesto predial unificado tiene la más

Control Fiscal Participativo

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

baja recaudación de los ingresos tributarios, teniendo en cuenta que el impuesto de delineación presupuestado es insignificante. Sin embargo, el impuesto de industria y comercio con el 137%, la sobretasa a la gasolina con el 109%, y las estampillas con el 188%, sobrepasaron lo presupuestado.

3.2 Gastos

ALCALDIA DE CANDELARIA - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2020					
DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COMP	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.290.221.335,00	\$ 1.276.647.059,52	\$ 1.244.927.915,52	98,95%	97,52%
GASTOS GENERALES	\$ 398.940.002,00	\$ 330.830.117,00	\$ 320.297.095,00	82,93%	96,82%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 603.548.336,00	\$ 460.375.210,00	\$ 453.690.555,00	76,28%	98,55%
PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO	\$ 29.053.000,00	\$ 20.867.039,00	\$ 20.867.039,00	71,82%	100,00%
EDUCACIÓN	\$ 716.924.932,00	\$ 670.887.378,00	\$ 569.871.308,00	93,58%	84,94%
SALUD	\$ 13.142.958.798,65	\$ 12.822.253.116,02	\$ 12.637.476.550,27	97,56%	98,56%
AGUA POTABLE .Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 1.184.916.034,00	\$ 919.952.091,00	\$ 912.312.519,00	77,64%	99,17%
DEPORTE Y RECREACIÓN	\$ 86.997.363,00	\$ 86.997.363,00	\$ 86.997.363,00	100,00%	100,00%
CULTURA	\$ 280.842.132,00	\$ 256.666.666,00	\$ 255.666.666,00	91,39%	99,61%
AGROPECUARIO	\$ 177.960.921,00	\$ 122.922.045,74	\$ 120.485.119,74	69,07%	98,02%
TRANSPORTE	\$ 931.733.270,00	\$ 825.133.111,50	\$ 69.607.131,00	88,56%	8,44%
AMBIENTAL	\$ 4.358.961,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	\$ 528.869.384,00	\$ 525.446.931,00	\$ 521.083.291,00	99,35%	99,17%
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES	\$ 269.717.830,00	\$ 195.321.100,00	\$ 175.225.100,00	72,42%	89,71%
EQUIPAMIENTO	\$ 525.228.000,00	\$ 425.521.650,00	\$ 377.188.317,00	81,02%	88,64%
DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 1.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 803.310.989,00	\$ 778.733.666,00	\$ 749.358.666,00	96,94%	96,23%
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 332.628.644,00	\$ 163.937.698,74	\$ 161.211.515,74	49,29%	98,34%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 374.599.916,00	\$ 374.599.916,00	\$ 374.599.916,00	100,00%	100,00%
PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 21.683.809.847,65	\$ 20.257.092.158,52	\$ 19.050.866.067,27	93,42%	94,05%

En la vigencia de 2020, el municipio de Candelaria realizó compromisos por un valor total de **\$ 20.257.092.158,52** para un porcentaje de 93.42% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron **\$19.050.866.067,27**, -94.05%-. Es decir, fue aplazado para la siguiente vigencia el pago pendiente de los compromisos un saldo importante.

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

ALCALDIA DE CANDELARIA - PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO 2020	
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 18.964.835.857,00
MAS ADICIONES	\$ 4.957.743.325,65
MENOS REDUCCIONES	\$ 2.238.769.335,00
APROPIACIÓN DEFINITIVA	\$ 21.683.809.847,65

ALCALDIA DE CANDELARIA - PPTO DE GASTOS DEFINITIVO 2020	
PRESUPUESTO INICIAL	\$ 18.964.835.857,00
MAS ADICIONES	\$ 4.957.743.325,65
MENOS REDUCCIONES	\$ 2.238.769.335,00
APROPIACIÓN DEFINITIVA	\$ 21.683.809.847,65

Control Fiscal Participativo

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

ALCALDIA DE CANDELARIA - ESTADO DE TESORERÍA 2020	
RECAUDOS TOTALES	\$ 21.111.924.281,52
COMPROMISOS TOTALES	\$ 20.257.092.158,52
ESTADO DE TESORERÍA - SUPERAVIT	\$ 854.832.123,00

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

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de **\$ 21.111.924.281,52**, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de **\$ 21.683.809.847,65**, de los cuales se cancelaron **\$ 20.257.092.158,52**, quedando un estado de superávit de tesorería para la vigencia de 2021 de **\$ 854.832.123,00**

3.3. Recaudo de Impuestos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SANTO TOMAS - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2018						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	\$ 558.618.000,00	\$ 246.500.000,00	\$ 655.118.000,00	\$ 602.941.678,00	\$ 52.176.322,00	92,04%
SOBRETASA AMB.	\$ 84.900.000,00	\$ 0,00	\$ 84.900.000,00	\$ 81.886.946,00	\$ 3.013.054,00	96,45%
IMPTO IND. Y COM.	\$ 515.372.000,00	\$ 179.000.000,00	\$ 694.372.000,00	\$ 641.031.481,10	\$ 53.340.518,90	92,32%

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SANTO TOMAS - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2019						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	\$ 672.140.000,00	\$ 90.000.000,00	\$ 762.140.000,00	\$ 506.061.219,00	\$ 256.078.781,00	66,40%
SOBRETASA AMB.	\$ 100.821.000,00	\$ 0,00	\$ 100.821.000,00	\$ 69.629.591,00	\$ 31.191.409,00	69,06%
IMPTO IND. Y COM.	\$ 599.991.000,00	\$ 283.000.000,00	\$ 882.991.000,00	\$ 864.606.572,00	\$ 18.384.428,00	97,92%

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2020						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	\$ 400.000.000,00	\$ 0,00	\$ 400.000.000,00	\$ 109.978.885,00	\$ 290.021.115,00	27,49%
SOBRETASA AMB.	\$ 20.000.000,00	\$ 0,00	\$ 20.000.000,00	\$ 9.612.792,00	\$ 10.387.208,00	48,06%
IMPTO IND. Y COM.	\$ 110.000.000,00	\$ 0,00	\$ 110.000.000,00	\$ 150.383.806,00	\$ -40.383.806,00	136,71%

Se observa que la entidad en la vigencia de 2020 solo pudo recaudar 27.49%, en el impuesto más importante para el municipio como es el impuesto predial, se evidencia también que la sobretasa ambiental, también tuvo un bajo recaudo, excepto, el impuesto de industria y comercio, del cual recaudaron por encima de lo presupuestado, un 136.71%. Si bien, el impuesto de industria y comercio, tuvo un buen comportamiento, el recaudo de los demás impuestos no son

Control Fiscal Participativo

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

satisfactorios; lo cual deja mucho que desear en la gestión de la administración en la consecución de los recursos propios.

4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso, el municipio de **Candelaria**, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

Alcance

Para la vigencia 2020, no se evidencia suscripción de planes de mejoramiento ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

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

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

En la vigencia 2020, no se evidencian actividades del comité de sostenibilidad contable

6. CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades

Control Fiscal Participativo

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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. En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y reflejan la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020. En la presente auditoría, la entidad alcaldía del municipio de Candelaria presenta dos (02) hallazgos.

7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

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

Control Fiscal Participativo

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