



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

Cartagena, 07 JUL 2014

100 - 0002383

Doctor:
NICOLÁS CANTILLO ORTIZ
Alcalde municipal
Mahates – Bolívar-

Asunto: Informe definitivo de auditoría gubernamental con enfoque integral
Modalidad dictamen estados financieros

Cordial saludo

En atención al asunto y después de analizar la respuesta del informe preliminar enviadas por ustedes, se concluyó que dos observaciones son satisfactorias, de tal manera que fueron retiradas de dicho informe y otras les fue cambiada la connotación, por lo que el contenido del informe que se anexa, queda en firme, por consiguiente, esa administración debe presentar dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del mismo, el Plan de Mejoramiento de que trata la Resolución No. 0496 de noviembre de 2013 de la Contraloría Departamental de Bolívar.

El contenido del Plan de Mejoramiento a que está obligada esa entidad, deberá referirse a cada una de las deficiencias identificadas en el informe de auditoría, con el objeto de subsanarlas dentro de los términos y condiciones que han de señalar en el mismo. El Plan de Mejoramiento debe sujetarse al artículo 23 de la citada resolución, el cual debe ser aprobado por esta Contraloría en el plazo previsto para dichos efectos y su falta de presentación acarreará las sanciones de Ley para el funcionario responsable.

Atentamente,

OSCAR FELIPE PARDO RAMOS
Contralor Departamental de Bolívar

C.C. Auditoría Fiscal



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial

ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
VIGENCIA 2013

CDB-039 DE 2014
Cartagena, junio de 2014



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

Contralor Departamental de Bolívar

Oscar Felipe Pardo Ramos

Sub Contralora Departamental

Marina del Socorro Acosta Arias

Coordinador

Abel Guerrero Ramos

Equipo de Auditores:

Líder de Auditoría

Orlando Cassiani Brochero

Integrantes del Equipo Auditor

Manuel I. Gándara Chávez



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
Carta de Conclusiones	
2. Resultados de la Auditoría	1
2.1. Control Financiero Y Presupuestal	1
2.1.1 Estados Contables	1
2.2 Concepto de Control Interno Contable	4
3. Otras Actuaciones	6
3.1. Atención de Quejas	6
3.2. Beneficio del Proceso Auditor	6
3.3. Acciones tomadas por la entidad	6
4. Anexos	8
4.1 Matriz de observación	9
4.2 Cuentas bancarias inactivas	12
4.3 Analisis respuesta informe preliminar	14



Cartagena de Indias D, T y C julio de 2014

Doctor:

NICOLAS CANTILLO ORTIZ

Alcalde Municipal

Mahates - Bolívar

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2013

La Contraloría Departamental de Bolívar con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Especial al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental de Bolívar, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Alcaldía Municipal de Mahates, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo 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.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental de Bolívar, compatibles con las de general aceptación; por 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 examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.



1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 90 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Departamental de Bolívar Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

TABLA 1
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
MATRIZ EVALUCIONA DE LA GESTION FISCAL
A 31 DE DICIEMBRE 2013

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	0,0	0	0,0
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	90,0	1	90,0
Calificación total		1,00	90,0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental de Bolívar como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 90 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 2
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL
A 31 DE DICIEMBRE 2013

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	1,00	90,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,00	0,0
3. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	90,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.2 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Con Salvedades.

HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

TABLA 3
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2012 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2012	2013
Activo	\$26.412.289	\$30.672.096
Pasivo	8.611.596	9.654.888.
Patrimonio	17.800.693	21.017.148

Fuente: Balance General 2012 - 2013.



Activos: El total de activos a diciembre 31 de 2013, ascendió a \$30.672.096 en miles con un incremento de \$4.259.807 en miles, el 13.88% con respecto al año anterior. Para el período 2013 su estructura financiera está representada en el 45.92% con pasivos y el 54.08% con patrimonio.

Activo Corriente: Con un saldo de \$19.902.638 en miles y una participación del 64.88% del total de activos, registra un aumento de 2013 respecto al 2012 por \$3.885.569 en miles equivalente al 52.33%, debido principalmente a que se presentaron aumentos que contribuyeron al incremento final del total de Activos; es el caso de cuentas como Caja General que registro un aumento de \$1.082 en miles que equivale al 18.84%, Bancos que registró un aumento \$1.657.644 en miles, equivalente al 40.68%, Rentas por Cobrar Vigencia Actual que se incrementó en \$47.873 en miles el cual equivale al 9.72%, Vigencias Anteriores se incrementó en \$258.944 en miles lo que equivale al 25.81%, Ingresos no Tributarios tuvo un incremento de \$246 en miles equivalentes al 100%, Avances y Anticipos Entregados registro un aumento de \$490.732 en miles equivalente al 28.19%, Recursos Entregados en Administración registro un aumento de \$276.613 equivalente al 69.79% la cuenta Otros Deudores que registra un aumento de \$248.847 en miles que equivale al 28.13% y la cuenta Reserva Financiera Actuarial que registra un aumento de \$1.194.875 en miles equivalente al 10.71% respecto a la vigencia anterior.

Activo No Corriente: Con un saldo de \$10.769.458, registró un incremento de \$374.238 en miles, correspondiente al 3.47%, es de anotar que en este grupo de cuentas no se presentó variaciones significativas, las cuentas que presentan variación son Construcciones en Curso que presento un incremento de \$420.967 en miles equivalente al 16.57%, Edificaciones que presento un incremento de \$110.171, equivalente al 4.6% más, respecto al periodo anterior, de igual forma también presentan incremento la cuenta de Muebles y Enseres en \$15.761 equivalente al 5.12%, Equipo de Comunicación y Computación en \$17.648 en que representa un 5.2%, Depreciación Acumulada en \$164.029 en miles representa un 6.26%, Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción \$21.936 en miles equivalente al 2.6%, Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio en \$45.438 en miles, equivalente al 0.95% y por último se presenta un incremento en la cuenta de Amortización Acumulada por valor de \$ 93.654 equivalente al 76% respecto a la vigencia anterior.

Pasivos: El total del Pasivo presenta un incremento de \$1.041.714 en miles, que representa un 10.791% sobre el saldo del año anterior; resultado de un aumento del Pasivo Corriente y no corriente

Pasivo Corriente: Con un saldo de \$6.335.068 que representa el 65.61% del total del Pasivo, el grupo registró un aumento respecto al año anterior, encontrando que los principales incrementos se presentaron en las cuentas Adquisición de Bienes y Servicios Nacional \$215.491 en miles, equivalente al 37.89%, Acreedores \$3.773



en miles que representa 0.79%, Avances y Anticipos Recibidos con \$849.441 en miles, que representa un 25.21%, Otras Cuentas por Pagar con \$24.723 en miles equivalente al 93.72%, Salarios y Prestaciones Sociales con \$201.540, equivalente al 23.84%, más frente al año 2012. Las cuentas que presentan disminución son Retención en la Fuente presentan de \$6.627 en miles equivalente al 35.11%, Impuestos Contribuciones y Tasas con \$36.555 en miles, equivalentes al 10.13%, Administración y Prestación de Servicio de Salud con \$518.103 en miles equivalente al 83.25 % y la cuenta Recaudo a Favor de Terceros con \$13.706 en miles equivalente al 37.12% respecto al año anterior.

Pasivo Corriente: Con un saldo de \$3.319.844 que representa el 34.39% del total del Pasivo, el grupo registró un efecto cambiante respecto al año anterior, encontrando que los incrementos se presentaron en las cuentas Provision para Pensiones \$570.217 en miles, equivalente al 24.94%, Anticipo de Impuesto \$44.050 en miles que representa 72.49%, y una disminución en la cuenta Operaciones de Financiamiento Internas de Largo Plazo con \$274.821 en miles equivalente al 28.26%, menos frente al año 2012.

Patrimonio: A Diciembre 31 de 2013, Presenta un saldo \$21.017.184 en miles, aumentando en \$3.216.491 en miles, el 15.30% con respecto al año anterior; debido principalmente a un aumento en el Capital Fiscal, producto de las operaciones realizadas en el periodo.

Del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, se obtuvo la siguiente información:

TABLA 4
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2012 - 2013

Concepto	2013	2012	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	19.494.562	10.361.456	9.133.106	46.84%
Gastos Operacionales	16.543.454	6.661.692	9.881.762	59.73%
Excedente Operacional	2.951.108	3.699.764	(748.656)	20.23%
Otros Ingresos	646.130	774.711	(128.581)	16.59%
Otros Gastos	114.162	672.495	(558.333)	83.02%
Excedente del Ejercicio	3.483.076	3.801.980	(318.904)	8.38%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental diciembre 31 de 2012 - 2013.



Los resultados del período 2013 reflejan una Disminución respecto al año anterior en los Excedentes del Ejercicio, que registraron una disminución de \$(318.904) en miles equivalente al 8.38% sobre el 2012. Lo anterior, producto principalmente del aumento en los gastos operacionales por \$9.881.762 en miles, para el 2013.

Respecto al aumento del 46.84% en los Ingresos Operacionales, encontramos un significativo incremento en las cuentas Tributarios que presenta una variación de \$166.254 en miles equivalente al 16.83%, Devoluciones y Descuentos con \$28.910 en miles equivalente al 100%, Seguridad Social en Salud con \$5.269.095 en miles equivalente al 100%, Sistema General de Regalías con \$1.670.572 en miles, se incrementa en un 97.15%, Transferencias del Sistema General de Participación tuvo una variación de \$4.062.657 en miles equivalente al 40.89%.

Por su parte, Gastos Operacionales presentaron un incremento por \$9.881.762 en miles sobre el saldo del año anterior resultado de un efecto combinado entre un aumento en las Contribuciones Imputadas, Aportes sobre la Nómina, Impuesto Contribuciones y Tasas, Educación, Salud, Deportes, Medio Ambiente, Fondos Entregados y los Gastos Generales de \$10.781.262 en miles, y una disminución de las cuentas Sueldo y Salarios, Contribuciones efectivas, Generales, Otras transferencias, Agua Potable, Vivienda, Cultura, Desarrollo Comunitario y Subsidios Asignados de \$(899.500) en miles.

TABLA 5
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES
BALANCE DEL TESORO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2012 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2013	2012	Variación	
			\$	%
Activos Corrientes	\$19.902.638	\$16.017.069	\$3.885.569	19.52
menos Pasivos Corrientes	6.335.068	5.631.198	703.870	11.11
Disponibilidades	13.567.570	10.385.871	3.181.699	23.45

Fuente: Balance del Tesoro e Informe Fiscal y Financiero vigencia 2013.

Las disponibilidades de alcaldía municipal de Mahates para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación positiva en 2013, respecto al 2012, de \$3.181.699



Las cuentas de mayor incidencia en la variación del Activo fueron: Deposito en Instituciones Financieras, con \$4.074.354 en miles sobre el saldo de \$2.416.710 en miles del periodo anterior y Avances y Anticipos Entregados, que presentó un aumento de \$490.732 en miles, el 28.19% del valor registrado en 2012.

En los Pasivos los rubros que mayor incidencia tienen en su variación fueron Avances y Anticipos Recibidos con un aumento de \$849.441 equivalente al 25.21%, Provisión para Pensiones con \$570.217 en miles, equivalente al 24.94%, y una disminución de la cuenta Administración de Prestación de Servicios de Salud de \$ 518.103 en miles equivalente al 83.25% respecto al año anterior

En conclusión, al cierre de operaciones 2013, la situación de liquidez financiera fue mejor a la de la vigencia 2012, lo que indica que la administración aplicó los correctivos necesarios a sus recursos líquidos.

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron ocho (08) hallazgos con incidencia administrativas.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe implementar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría Departamental de Bolívar, (Centro calle Gastelbondo N° 2-67 Cartagena), dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Finalmente, la Administración deberá remitir cada seis (6) meses y hasta tanto no haya ejecutado en su totalidad las acciones de mejora que proponga y que sean avaladas por este Órgano de Control, un informe detallado en el que especifique el avance en el cumplimiento de este Plan.

Atentamente,


OSCAR FELIPE PARDO RAMOS
Contralor Departamental de Bolívar



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

2.1.1. Estados Contables

La opinión fue Con salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 6 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3035951,0
Indice de inconsistencias (%)	9.9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con
salvedad

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo N° 1 Bancos

Debido a debilidades de control que no permiten que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal se observa que la entidad registra en la cuenta Bancos y Corporaciones la subcuenta saldos por depurar bancos por valor de \$13.742.000, los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes y deberían ser registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2013.

Hallazgo administrativo



2.3.1.1. cuentas bancarias

Debido a hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal se evidenciándose que la entidad no tiene certeza sobre la realidad de los saldos de las cuentas bancarias, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros de traslado hayan sido incluidos en el sistema contable. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo de la cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras para el año 2013 por valor de \$4.075.956.000.

Hallazgo N°2 Cuentas Bancarias Inactivas

Debido a falta de seguimiento y monitoreo, en un análisis comparativo entre los saldos de las cuentas bancarias a enero de 2013 con los saldos a diciembre de 2013, se evidenció que existen 65 cuentas que no tuvieron movimiento (inactivas) durante el año 2013, esto sin tener en cuenta la posible inactividad durante los años anteriores. El valor calculado por el equipo auditor sobre las cuentas bancarias inactivas arrojó la suma de \$288.328.000, afectando su razonabilidad en los estados financieros, al no poner en práctica la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007, incumpliendo esta norma, generando un control inadecuado en las actividades contables realizadas.

Hallazgo administrativo

Hallazgo N°3 Deudores

Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruido el palacio municipal, la entidad registra en el grupo Deudores la subcuenta Anticipos sobre contratos por valor de \$937.459.000, de igual forma registra la sub cuenta Otros Deudores por valor de \$445.890.000, las cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno, generando incertidumbre sobre la razonabilidad de estas cifras en los estados financieros, no dando cumplimiento a lo establecido en Título II capítulo único numeral 9.2.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido que los documentos soporte comprenden las relaciones, escritos o mensajes de datos que son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realicen las entidades contables públicas, generándose un control inadecuado en las actividades realizadas.

Hallazgo administrativa



Hallazgo N° 4 Inventarios

Debido a fallas en los mecanismos de control interno en los procedimientos contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Inventarios la suma de \$27.500.000 por concepto de Semovientes en Sostenibilidad, sin embargo al equipo auditor no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 15 Inventarios para el año 2013 por valor de \$27.500.000, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros, debido que el valor de los semovientes y de las plantaciones agrícolas se amortizará durante el lapso que se considere como ciclo productivo, de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico. El reconocimiento de la amortización en las entidades contables públicas del gobierno general afecta directamente el patrimonio, excepto para los semovientes y plantaciones agrícolas asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo, lo que genera ineffectividad en la actividad realizada.

Hallazgo administrativo

Hallazgo N° 5 Bienes Inmuebles

Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal la entidad registra en el Grupo de Propiedad Planta y Equipo la cuenta Edificaciones por valor de \$777.915.000, los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno, pero por fallas en los mecanismos de control interno en los procedimientos contables, no fueron registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo en el grupo de Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2013.

Hallazgo administrativo

Hallazgo N° 6 Bienes Muebles

Debido a fallas e los mecanismos de control interno en cuanto a los procedimientos contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Propiedad Planta y Equipo las sub cuentas equipo de Transporte Terrestre en Sostenibilidad la suma de \$201.011.000, Equipo de Laboratorios la suma de \$335.875.000, sin embargo al equipo auditor no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron



destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2013 por valor de \$536.886.000, afectando su razonabilidad en los Estados Financieros, generando un control inadecuado en las actividades contables realizadas.

Hallazgo administrativo

Hallazgo N° 7 Cuentas Por Pagar

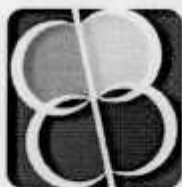
La alcaldía municipal de Mahates registra en sus Estados Financieros en el Grupo Cuentas por Pagar la subcuenta Otros Acreedores por valor de \$310.457.000, sin embargo al equipo auditora no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, por lo que debido a fallas en los mecanismos de control interno relacionado con procedimientos contables, evidenciándose que la administración no tiene certeza sobre el saldo de esta cuenta, situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 24 Cuentas por Pagar para el año 2013, afectando su razonabilidad en los estados financieros, esta situación se genera por un control inadecuado en las actividades contables realizadas.

Hallazgo administrativo

Hallazgo N° 8 Obligaciones Laborales

La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Obligaciones Laborales, la subcuenta Nomina por Pagar por valor de \$344.455 en miles, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, por lo que debido a fallas en los mecanismos de control interno relacionado con procedimientos contables, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 25 Obligaciones Laborales para el año 2013, afectando su razonabilidad en los estados financieros debido principalmente porque las obligaciones laborales y de seguridad social integral deben reconocerse por el valor de la obligación a pagar, por lo menos al final del periodo contable debe registrarse la materialización de las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, por concepto de las prestaciones a que tienen derecho los funcionarios, esta situación se genera por un control inadecuado en las actividades contables realizadas.

Hallazgo administrativo



2.2. CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE

Mostrar la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,13	ADECUADO
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	3,80	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,60	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,29	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	3,48	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	3,43	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	3,10	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,10	SATISFACTORIO

Fuente: Oficina de Control Interno
Elaboró: Comisión de Auditoría

Las debilidades más relevantes en la evaluación del Control Interno Contables son:

- No se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
- Los bienes, derechos y obligaciones no se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias, cada dependencia tiene su base de datos, no se integra con contabilidad.
- No son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, de acuerdo a los principios de contabilidad pública.
- No se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos



esto debido a que algunos rubros quedaron con saldo contrario a su naturaleza.

- No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad, para registrar los hechos económicos ocurridos

-

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCIÓN DE QUEJAS

Durante el desarrollo de la presente auditoría, la Contraloría Departamental Bolívar, no recibió quejas relacionadas con la administración de los recursos de la alcaldía municipal de Mahates Bolívar, para las vigencias 2013, por lo tanto dicha línea no fue objeto de análisis en el ejercicio practicado a esta entidad.

3.2 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo a los estados contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus estados financieros la cuenta Inversiones por valor de \$22.000.000 con las empresas Aguas Canal del Dique S.A. E.S.P y Aguas de Bolívar S.A. E.S.P, sin embargo a la comisión auditora solo le fueron entregado soportes de las Inversiones con la empresa Aguas Canal del Dique S.A. E.S.P por valor de \$20.000.000, lo que genera incertidumbre sobre las inversiones obtenidas con la empresa Aguas de Bolívar por valor de \$2.000.0000, no dando cumplimiento a lo establecido en el Título II capítulo único numeral 9.1.1.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido a que las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, lo que genera un presunto uso ineficiente de los recursos.

3.3 ACCIONES TOMADAS POR LA ENTIDAD

El municipio de Mahates realizó una inversión en el año 2009 por valor de \$2.000.000, en la sociedad denominada AGUAS DE BOLIVAR S.A E.S.P. identificada con el NIT 900.263.608-0, dicha inversión corresponde a la compra de una acción por valor nominal de \$2.000.000, que corresponde al 1.04% porcentaje de participación dentro del capital social, que en el mes de abril del año 2014 el valor intrínseco contable de la acción fue certificada por el valor de \$3.555.694, con el cual se realizó el ajuste contable a las cuentas de valorización de



inversiones en sociedades públicas 199935, como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública. Para soportar la información anterior anexamos un certificado de participación accionaria por el año gravable 2013, emitido por la empresa AGUAS DE BOLIVAR S.A E.S.P. 5 folios certificado de existencia y representación legal de la empresa donde se tiene la inversión, dos folios que corresponden a las notas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 de la empresa AGUAS DE BOLIVAR S.A. E.S.P. donde en la nota N° 10 Patrimonio y Composición Accionaria, aparece el municipio de Mahates en la relación accionaria de la empresa con una acción y porcentaje de participación de 1.04%.

Detalle de Recuperaciones

Valorización de la inversión por valor de \$1.555.694.



4. ANEXO



4.1. MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS

	Descripción de la Observación	Detrim ento (\$)	TIPO DE HALLAZGO			
			A	F	D	P
1	Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal se observa que la entidad registra en la cuenta Bancos y Corporaciones la subcuenta saldos por depurar bancos por valor de \$13.742 en miles los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes y deberían ser registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2013		X			
2	El equipo auditor realizó un análisis comparativo entre los saldos de las cuentas bancarias a enero de 2013 con los saldos a diciembre de 2013, y se observó que existen 65 cuentas que no tuvieron movimiento (inactivas) durante el año 2013, esto sin tener en cuenta la posible inactividad durante los años anteriores. El valor calculado por el equipo auditor sobre las cuentas bancarias inactivas arrojó la suma de \$288.328 miles, como se observa en el anexo N°1. De acuerdo a lo anterior se evidencia que la Alcaldía municipal de Mahates Bolívar, no tiene certeza sobre la realidad de los saldos de las cuentas bancarias, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros de traslado hayan sido incluidos en el sistema contable. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo de la cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras para el año 2013 por valor de \$4.075.956 miles, afectando su razonabilidad en los estados financieros. Desconociendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007		X			
3	Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruido el palacio municipal, la entidad registra en el grupo Deudores la subcuenta Anticipos sobre contratos por valor de \$937.459 en miles, de igual forma registra la sub cuenta Otros Deudores por valor de \$445.890 en miles, las cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno, generando incertidumbre sobre la razonabilidad de estas cifras en los estados financieros, no dando cumplimiento a lo establecido en Título II capítulo único numeral 9.2.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido que los documentos soporte comprenden las relaciones, escritos o mensajes de datos que son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realicen las entidades contables públicas. Deben adjuntarse a los comprobantes de contabilidad, archivarse y conservarse en la forma y el orden en que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos, ópticos o electrónicos		X			
4	La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Inventarios la suma de \$27.500 en miles por concepto de Semovientes en Sostenibilidad, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes alguno argumentando		X			



	que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 15 Inventarios para el año 2013 por valor de \$27.500 miles, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros. Debido que el valor de los semovientes y de las plantaciones agrícolas se amortizará durante el lapso que se considere como ciclo productivo, de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico. El reconocimiento de la amortización en las entidades contables públicas del gobierno general afecta directamente el patrimonio, excepto para los semovientes y plantaciones agrícolas asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo.					
5	Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal la entidad registra en el Grupo de Propiedad Planta y Equipo la cuenta Edificaciones por valor de \$777.915 en miles los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno y deberían ser registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo en el grupo de Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2013.		X			
6	La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Propiedad Planta y Equipo las sub cuentas equipo de Transporte Terrestre en Sostenibilidad la suma de \$201.011 en miles, Equipo de Laboratorios la suma de \$335.875 en miles sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes alguno argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2013 por valor de \$536.886, en miles, afectando su razonabilidad en los Estados Financieros		X			
7	La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Cuentas por Pagar la subcuenta Otros Acreedores por valor de \$310.457 en miles, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes alguno argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 24 Cuentas por Pagar para el año 2013 por este valor, afectando su razonabilidad en los estados financieros. Debido que Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.		X			
8	La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Obligaciones Laborales, la subcuenta Nomina por Pagar por valor de \$344.455 en miles, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes alguno argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal. Esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del		X			





grupo 25 Obligaciones Laborales para el año 2013 por valor de \$344.455 en miles, afectando su razonabilidad en los estados financieros debido principalmente porque las obligaciones laborales y de seguridad social integral deben reconocerse por el valor de la obligación a pagar. Por lo menos al final del período contable debe registrarse la materialización de las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, por concepto de las prestaciones a que tienen derecho los funcionarios					
TOTAL		8			



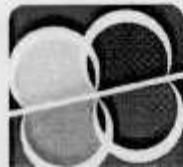
4.2. CUENTAS BANCARIAS INACTIVAS

CODIGO CONTABLE	BANCO	NUMERO CUENTA	SALDO 31-12-2013
111005004	BOGOTA	204-090237	\$1.903.059
111005005	BOGOTA	204-091417	100
111005006	BOGOTA	204-091425	59.130
111005008	BOGOTA	204-091573	2.070.747
111005009	BOGOTA	204-091581	6.287.447
111005010	OCCIDENTE	850-031956	3.423
111005011	BOGOTA	204-092589	4.938.698
111005012	BOGOTA	204-093074	3.376.933
111005013	BOGOTA	204-0933116	838.188
111005015	BOGOTA	204-101026	3.500.000
111005016	BOGOTA	204-093603	457.152
111005017	BOGOTA	204-094171	3.522.894
111005018	BOGOTA	204-094841	6.753.581
111005020	BOGOTA	204-095210	1.047.370
111005021	BOGOTA	204-095228	585.000
111005022	BOGOTA	204-095236	231.451
111005023	BOGOTA	204-096184	106.281
111005024	BOGOTA	204-095152	128.900
111005031	BOGOTA	204-092944	9.668.528
111005032	BOGOTA	204-096845	612
111005033	BOGOTA	204-097125	860.640
111005034	BOGOTA	204-098016	21.408.038
111005035	BOGOTA	204-098909	26.646
111005037	BOGOTA	204-099667	15.549.241
111005039	BOGOTA	FLS SITUACION	2.154
111005040	BOGOTA	204-101034	1.404.415
111005041	BOGOTA	204-101265	4.640
111005045	BOGOTA	204-100374	720.017
111005048	BOGOTA	204-102347	5.146.442
111005050	BOGOTA	1215-0011885	1.601.312
111005051	OCCIDENTE	850-032095	8.698
111005053	OCCIDENTE	850-032384	6.850.299
111005054	POPULAR	232-020529	1.077.097
111005055	GANADERO	253-006340	4.412.348
111005057	GANADERO	253-006332	1.192.107
111005058	GANADERO	253-0006357	166.625
111005059	GANADERO	253-006449	1.250.857
111005060	POPULAR	232-021451	24.344.060
111005061		426-01857	6.723.175
111005065	OCCIDENTE	850-035361	1.137.167
111005069	BOGOTA	204-107320	11.518.966
111005070	AGRARIO	1207-005058	199.999
111005080	PROYECTO DE		26.311.021

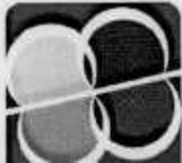
12



	VIVIENDA		
111005083	BOGOTA	204-566186	579.417
111005100	BOGOTA	204-091391	4.904.066
111005101	BOGOTA	204-090385	4.342.954
111005102	BOGOTA	204-090393	555.350
111005104	BOGOTA	204-091409	25.264
111005105	BOGOTA	204-108492	3.241.265
111005108	BOGOTA	204-666895	43.591
111005119	AGRARIO		86.673.432
111005120	BOGOTA	204-667034	16.525
111005123	BOGOTA	204-667067	4.676.984
111005127	BOGOTA	204-756035	288.780
111006003	OCCIDENTE	850-026405	540
111006004	OCCIDENTE	850-826413	13.000
111006005	OCCIDENTE	850-826421	1.812
111006006	OCCIDENTE	850.026439	1.279
111006007	OCCIDENTE	850-826447	561.014
111006008	OCCIDENTE	850-826454	942
111006011	BOGOTA	204-468821	9.317
111006013	BOGOTA	204-468797	5.025
111006014	OCCIDENTE	830-855151	1.165.207
111006023	BOGOTA	204-732440	3.825.054
111013001	FONDO DE SOLIDARIDAD		1.293
TOTAL			\$288.327.569



4.3. FORMATO DE ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR		DIVISION DE AUDITORIA FISCAL	
ENTIDAD AUDITADA:		ALCALDIA MUNICIPAL DE MAHATES	
VIGENCIA:		2013	
MODALIDAD DE AUDITORÍA		AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL	
No.	OBSERVACIÓN CDB	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
01	Debido a debilidades de control que no permiten que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal se observa que la entidad registra en la cuenta Bancos y Corporaciones la subcuenta saldos por depurar bancos por valor de \$13.742.000, los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes y deberían ser registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2013.	La cuenta saldos por depurar bancos por valor de \$13.742.000, esta cuenta actualmente está sometida a proceso de depuración contable por el municipio de Mahates y su saldo fue trasladado a cuenta de orden mediante resolución N° 2014-05-08-001 del 8 de mayo de 2014.	El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.
02	Debido a falta de seguimiento y monitoreo, en un análisis comparativo entre los saldos de las cuentas bancarias a enero de 2013 con los saldos a diciembre de 2013, se evidenció que existen 65 cuentas que no tuvieron movimiento (inactivas) durante el año 2013, esto sin tener en cuenta la posible inactividad durante los años anteriores. El valor calculado por el equipo auditor sobre las cuentas bancarias inactivas arrojó la suma de \$288.328.000, afectando su razonabilidad en los estados financieros, al no poner en práctica la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007, incumpliendo este norma, generando un control inadecuado en las actividades contables realizadas.	Las cuentas bancarias que aparecen como inactivas en los libros contables del municipio de Mahates, no han podido ser canceladas ya que la mayoría pertenecen a convenios que fueron firmados por el municipio pero que hasta la fecha de la resolución N° 2014-05-08-001 del 8 de mayo de 2014, que ordeno la depuración contable de cuentas del balance, no habían sido canceladas, con el proceso de depuración se pretende recuperar los soportes de los convenios y proceder a cancelarlos de forma unilateral, para así poder devolver los recursos que no sean propiedad del municipio y proceder ante las entidades bancarias para que realicen la cancelación de las cuentas inactivas.	Después de analizar la respuesta el equipo auditor concluye que la entidad a la fecha no ha depurado el 100% de las cuentas por lo que se concluye que la observación queda con una connotación administrativa la cual debe ser incluida en el plan de mejoramiento.



«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

03	<p>Debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo a los estados contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus estados financieros la cuenta inversiones por valor de \$22.000.000 con las empresas Aguas Canal del Dique S.A. E.S.P y Aguas de Bolívar S.A. E.S.P, sin embargo a la comisión auditora solo le fueron entregado soportes de las Inversiones con la empresa Aguas Canal del Dique S.A. E.S.P por valor de \$20.000.000, lo que genera incertidumbre sobre las inversiones obtenidas con la empresa Aguas de Bolívar por valor de \$2.000.0000, no dando cumplimiento a lo establecido en el Título II capítulo único numeral 9.1.1.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido a que las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, lo que genera un presunto uso ineficiente de los recursos.</p>	<p>El municipio de Mahates realizo una inversión en el año 2009 por valor de \$2.000.000, en la sociedad denominada AGUAS DE BOLIVAR S.A E.S.P. identificada con el NIT 900.263.608-0, dicha inversión corresponde a la compra de una acción por valor nominal de \$2.000.000, que corresponde al 1.04% porcentaje de participación dentro del capital social, que en el mes de abril del año 2014 el valor intrínseco contable de la acción fue certificada por el valor de \$3.555.694, con el cual se realizo el ajuste contable a las cuentas de valorización de inversiones en sociedades públicas 199935, como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública. Para soportar la información anterior anexamos un certificado de participación accionaria por el año gravable 2013, emitido por la empresa AGUAS DE BOLIVAR S.A E.S.P. 5 folios certificado de existencia y representación legal de la empresa donde se tiene la inversión, dos folios que corresponden a las notas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 de la empresa AGUAS DE BOLIVAR S.A. E.S.P. donde en la nota N° 10 Patrimonio y Composición Accionaria, aparece el municipio de Mahates en la relación accionaria de la empresa con una acción y porcentaje de participación de 1.04%.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta concluye que esta fue satisfactoria y el cual se constituye en un Beneficio en el proceso auditor. Reflejado en la recuperación de la acción y su valorización en los estados contables.</p>
04	<p>Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruido el palacio municipal, la entidad registra en el grupo Deudores la subcuenta Anticipos sobre contratos por valor de \$937.459.000, de igual forma registra la sub cuenta Otros Deudores por valor de \$445.890.000, las cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno, generando incertidumbre sobre la razonabilidad de estas cifras en los estados financieros, no dando cumplimiento a lo establecido en Título II capítulo único numeral 9.2.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido que los documentos soporte comprenden las relaciones, escritos o mensajes de datos que son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realicen las entidades contables públicas, generándose un control inadecuado en las actividades realizadas.</p>	<p>Por carencia de los soportes respectivos producto de la destrucción de los mismo en la quema del palacio municipal el 30 de octubre de 2011, estas cuentas fueron sometidas a depuración contable por el comité de sostenibilidad de la información del municipio de Mahates mediante la resolución N° 2014-05-08-001 del 8 de mayo de 2014, para sustentar lo anterior anexamos copia de la anterior resolución y copia de la resolución N° 2014-05-08-001 del 6 de mayo de 2014 por medio la cual se crea el COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DE LA ALCALDE MUNICIPAL DE MAGHATES BOLIVAR.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance están en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>

15

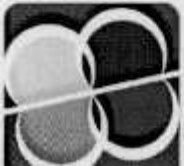


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

05	<p>Debido a fallas en los mecanismos de control interno en los procedimientos contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Inventarios la suma de \$27.500.000 por concepto de Semovientes en Sostenibilidad, sin embargo al equipo auditor no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 15 Inventarios para el año 2013 por valor de \$27.500.000, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros, debido que el valor de los semovientes y de las plantaciones agrícolas se amortizará durante el lapso que se considere como ciclo productivo, de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico. El reconocimiento de la amortización en las entidades contables públicas del gobierno general afecta directamente el patrimonio, excepto para los semovientes y plantaciones agrícolas asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo, lo que genera ineffectividad en la actividad realizada.</p>	<p>Se tiene un registro contable en la cuenta de inventario en la clasificación de semovientes una partida por valor de \$27.500.000, que corresponde al valor en especie recibido por pago de predial en años anteriores, cuyos animales están en custodia de la UMATA del Municipio de Mahates con la destrucción de los soportes el día 30 de octubre de 2011. Se perdió el control del registro de los soportes a través de la resolución de 2014 que ordeno la depuración contable de esta cuenta y la reclasificación a cuentas de orden, hasta que se establezca la razonabilidad de la cifra y el estado de los animales esta cuenta en el día de hoy se encuentra en proceso de depuración contable por parte del comité de depuración del municipio. Para soportar lo anterior anexamos el acta de depuración del comité contable y la resolución de clasificación a cuentas de orden por parte de la administración.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>
6	<p>Debido que la alcaldía municipal de Mahates Bolívar el 30 de octubre de 2011 en hechos violentos fue destruida la sede de la alcaldía municipal la entidad registra en el Grupo de Propiedad Planta y Equipo la cuenta Edificaciones por valor de \$777.915.000, los cuales a 31 de diciembre de 2013 carecían de soportes alguno, pero por fallas en los mecanismos de control interno en los procedimientos contables, no fueron registrados en cuentas de orden hasta ser depurados en su totalidad, generando incertidumbre sobre el saldo en el grupo de Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2013.</p>	<p>Mediante la resolución N° 2014-05-08-001 de 8 de mayo de 2014 se ordeno la reclasificación del saldo de \$777.915.000, edificaciones en curso para que sea saneada por el comité de sostenibilidad contable ya que no se tiene certeza de cuáles son estas construcciones en curso. Anexa retiro de las cuentas reales a cuentas de orden un folio.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>

16

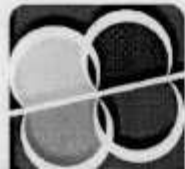


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

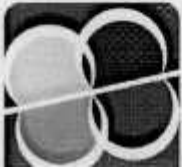
7	<p>Debido a fallas e los mecanismos de control interno en cuanto a los procedimientos contables, la alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Propiedad Planta y Equipo las sub cuentas equipo de Transporte Terrestre en Sostenibilidad la suma de \$201.011.000, Equipo de Laboratorios la suma de \$335.875.000, sin embargo al equipo auditor no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2013 por valor de \$536.886.000, afectando su razonabilidad en los Estados Financieros, generando un control inadecuado en las actividades contables realizadas.</p>	<p>En esta cuenta se encuentra registrado los vehículos de propiedad de la entidad contable publica por valor de \$201.011.000, activos que se encuentran totalmente depreciados como consta en los registros contables de la entidad, los cuales no tienen una afectación en la contabilidad del ente público, las tarjetas de propiedad no fueron suministradas al grupo auditor de la Contraloría porque aun no se tiene copias de las mismas ya que como se dijo en un principio este también fueron destruidas en la quema del palacio municipal el día 30 de octubre de 2011, como medida de depuración contable estos fueron sometidos a consideración del comité contable, quien ordeno mediante acto administrativo la reclasificación a cuentas de orden resolución N°2014-05-08-001. Mientras se define que se consiguen las tarjetas de propiedad y se decide dar de baja a estos activos.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta se entrego de manera parcial además presenta un avance están en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>
8	<p>El equipo auditor evidenció que en las cuentas del grupo de Propiedad Planta y Equipo registra algunos bienes que son de consumo y otros que por costo se deben llevar al gasto directamente, el valor calculado por el equipo auditor sobre los elementos de consumo arrojó la suma de \$6.230.000, por lo que debido a fallas en los mecanismos de control interno relacionado con procedimientos contables, se evidencia que la Alcaldía municipal de Mahates Bolívar, no tiene certeza sobre la realidad de los saldos de las Muebles Enseres y Equipo de Oficina, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros de traslado hayan sido incluidos en el sistema contable, situación que genera una sobre estimación sobre la realidad del saldo del grupo de Propiedad Planta y Equipo para el año 2013 por valor de \$6.230.000, afectando su razonabilidad en los estados financieros, no dando cumplimiento a la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007, esta situación se genera por un control inadecuado en las actividades contables realizadas.</p>	<p>Al momento de las observaciones verbales hechas por el grupo auditor de la Contraloría, sobre los bienes de consumo que se encontraban en contabilidad en las cuentas de muebles enseres y equipo de oficina, la oficina contable en cabeza del contador municipal reviso la observación y compro la existencia de bienes de consumo que estaban efectivamente en contabilidad, realizando una comprobación física con la oficina de Talento Humano encargada del manejo de los bienes del municipio, comprobaron que ya estos bienes y articulos fueron utilizados y que no se habia hecho los traslados efectivos a las cuentas de gastos, en lo que procedieron a realizar la reclasificación de los saldos de estas cuentas y llevarlos a gastos Administrativos de periodos anteriores, saneando de esta forma las partidas contenida en estos rubros, por lo que le anexamos soporte del traslado realizado en estas cuentas 3 folios.</p>	<p>Analizada la respuesta y los soportes enviada por la entidad el equipo auditor concluye que la respuesta a esta observación es satisfactoria y por lo tanto esta observación sale del informe preliminar.</p>

12



«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

<p>9 La alcaldía municipal de Mahates registra en sus Estados Financieros en el Grupo Cuentas por Pagar la subcuenta Otros Acreedores por valor de \$310.457.000, sin embargo al equipo auditora no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, por lo que debido a fallas en los mecanismos de control interno relacionado con procedimientos contables, evidenciándose que la administración no tiene certeza sobre el saldo de esta cuenta, situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 24 Cuentas por Pagar para el año 2013, afectando su razonabilidad en los estados financieros, esta situación se genera por un control inadecuado en las actividades contables realizadas.</p>	<p>El valor de \$310.457.000, registrado en cuentas por pagar otros acreedores, representa el valor de los recursos reconocidos en periodos anteriores como aportes a fondos de pensión pendientes por cancelar a los fondos de pensiones COLFONDOS, las resoluciones de incorporación a los estados financieros fueron destruidas en los hechos registrados el 30 de octubre de 2011, actualmente este saldo fue trasladado a cuentas de orden mientras se depura el saldo real y firma un acuerdo de aceptación de las obligaciones entre las partes, la diferencia de \$250.630.695, corresponde al reconocimiento de vigencias expiradas con CONFAMILIAR CARTAGENA, PROGRAMA EPS-S, reconocidos en la resolución 2013-12-13-001 de 13 de diciembre de 2013, para comprobar lo anterior anexamos copia de la resolución, obligación presupuestal, ordenamiento del gasto y formato de determinación de la deuda pendiente. Se anexa soportes de las obligaciones contraídas con el fondo de pensiones COLFONDO, por valor de \$59.826.305, los soportes de la diferencia con el fondo HORIZONTE, no se pudieron adjuntar como pruebas para sustentar lo anterior adjuntamos 22 folios.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance en el proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>
---	---	--



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

<p>10 La alcaldía municipal de Mahates Bolívar registra en sus Estados Financieros en el Grupo Obligaciones Laborales, la subcuenta Nomina por Pagar por valor de \$344.455 en miles, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soporte alguno, argumentando que los mismos fueron destruidos e incinerados en hechos violentos en contra de la sede de la alcaldía municipal, por lo que debido a fallas en los mecanismos de control interno relacionado con procedimientos contables, esta situación genera incertidumbre al equipo auditor sobre la realidad del saldo del grupo 25 Obligaciones Laborales para el año 2013, afectando su razonabilidad en los estados financieros debido principalmente porque las obligaciones laborales y de seguridad social integral deben reconocerse por el valor de la obligación a pagar, por lo menos al final del período contable debe registrarse la materialización de las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, por concepto de las prestaciones a que tienen derecho los funcionarios, esta situación se genera por un control inadecuado en las actividades contables realizadas.</p>	<p>Realizando una revisión de documentos que no fueron destruidos e incinerados en los hechos del pasado 30 de octubre de 2011, se pudo rescatar las siguientes resoluciones que soportan obligaciones laborales del municipio de Mahates por valor de \$159.180.108, que para las cuales anexamos el siguiente cuadro y la copia de las resoluciones de la obligaciones laborales por pagar, estas no fueron entregadas en su momento a la comisión auditora porque en esos días fueron rescatados de algunos documentos que no fueron destruidos en su totalidad.</p> <p>Estas cuentas también fueron puestas a disposición del comité de depuración contable del municipio quien ordeno el retiro de las cuentas de balance mediante la resolución y la clasificación a cuentas de orden.</p>	<p>El equipo auditor después de analizar la respuesta y los respectivos soportes concluye que la respuesta presentada por la entidad presenta un avance están en proceso de depuración contable, por lo anterior esta observación se mantiene en el informe definitivo y la administración debe incluirla en el plan de mejoramiento y hacerle un seguimiento a las mismas.</p>
--	--	---