



INFORME DE AUDITORÍA  
MODALIDAD ESPECIAL

CONCEJO MUNICIPIO DE UNION PANAMERICANA  
VIGENCIA FISCAL 2017.

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ

Contralor General del Departamento: **PAZ LEIDA MURILLO MENA**

Equipo Auditor:

**Gloria Eugenia Ortiz Hinstroza**  
Profesional Universitario (Lider)

**Nicolas Emilio Mena Moreno**  
Profesional Universitario (Economista)

**Donaldo Parra Cordoba**  
Profesional Universitario (Abogado)

**Nadya Lorena Bejarano Obregón**  
Profesional Universitario (Ing. Ambiental)

**Jesús Antonio Mosquera Dueñas**  
Profesional Universitario (Ing. Civil)

Quibdó, 22 de Junio de 2018

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

**TABLA DE CONTENIDO**

1. DICTAMEN INTEGRAL	3
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.	4
1.1.1 Opinión sobre los Estados Contables	4
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	4

INFORME DEFINITIVO

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Quibdó, 22 de Junio de 2018

Señor

**ERIK YAIR VENTURA FIGUEROA**

Presidente Concejo Municipio de Unión Panamericana  
Despacho

**Asunto:** Dictamen de Auditoría vigencia 2017.

La Contraloría General del Departamento del Chocó con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Especial a la entidad 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 los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera Económica y Social a 31 de diciembre de las vigencias fiscales 2017; 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 General del Departamento del Chocó, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Concejo de Novita, 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: Contabilidad, Presupuesto, Talento Humano; 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 General del Departamento del Chocó, 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 integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas,

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

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 **72**. Puntos para el 2017, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Municipal de Unión Panamericana, correspondiente al primer y segundo semestre 2017.

### 1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Municipal de Unión Panamericana, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación. lo cual dictamina una **OPINION SIN SALVEDAD** como resultado de los parámetros establecidos en la matriz de evolución fiscal, aplicada por la Contraloría General del Departamento.

### 1.1.2 Plan de Mejoramiento

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.

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.

Atentamente,



**PAZ LEIDA MURILLO MENA**  
Contralora del Departamento del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

# INFORME DEFINITIVO

## ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA

El Concejo del Municipio de Unión Panamericana presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre del año 2017 en los formatos que establece el SIA.

A continuación se presentará el análisis de la información.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

La Concejo de Unión Panamericana presentó los anexos Balance General, estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambio en el Patrimonio y notas a los estados financieros con los requerimientos establecidos en el manual de procedimientos contables, características esenciales que permiten una mayor comprensión de la información suministrada al ente de vigilancia y control.

## **FORMATO F01\_CATALOGO DE CUENTAS**

### **Activos**

La Concejo de Unión Panamericana no presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre coinciden con los anexos expuestos en el balance general.

### **Pasivos**

En el momento de la revisión de la cuenta del Concejo de Unión Panamericana se pudo verificar que el Concejo no presenta pasivos en la vigencia 2017.

### **Patrimonio**

El Concejo de Unión Panamericana no tuvo variación en el Patrimonio ya que al verificar no presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre coinciden con los anexos expuestos en el balance general.

### **Ingresos**

La Personería de Unión Panamericana no presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre coinciden con los anexos expuestos en el Estado de Actividad Económica Social y Ambiental.

### **Gastos**

La personería de Unión Panamericana no presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre coinciden con los anexos expuestos en el estado de Actividad Económica Social y Ambiental de las siguientes cuentas.

## **FORMATO F03\_CUENTA BANCARIA**

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por \$ **67.583.936** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01\_Catalogo de Cuentas**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes.

#### **FORMATO F03A\_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:**

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por \$**67.583.936** y pagos por \$**67.521.699**, las cifras de los pagos coinciden con lo reportado en el formato **F01\_catalogo de cuentas**.

#### **FORMATO F04\_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:**

El Concejo de Unión Panamericana en el formato F04\_agr presento Certificación de que en este periodo no adquirió póliza de aseguramiento por cuanto no hubo adquisición, ni baja de bienes.

#### **FORMATO F05A\_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:**

El Concejo de Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### **FORMATO F05B\_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:**

El Concejo de Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### **FORMATO F06\_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:**

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta recaudos por valor de \$**67.583.936** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01\_Catalogo De Cuentas**.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

De igual manera la información reportada en el segundo semestre de la Vigencia 2017 es consistente, ya que presenta en el formato **F06\_ Ejecucion Presupuestal De Ingresos** recaudos por valor de **\$84.626.008** del acumulado entre el primer y segundo semestre de la vigencia 2017, cifra que coincide con las cifras presentadas en el formato **F01\_ Catalogo De Cuentas** así:

**FORMATO F06B\_RELACION DE INGRESOS:**

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$67.583.936** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01 catalogo de cuentas, F03\_Cuenta bancaria, F03a\_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06\_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$57.247.505** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01 catalogo de cuentas, F03\_Cuenta bancaria, F03a\_Movimiento de la cuenta**, pero con el formato **F06\_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** Presenta el valor total del recaudo de la vigencia 2017 por valor de **\$134.831.441** hay una inconsistencia.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
67.583.936	67.583.936	67.583.936	67.583.936	134.831.441	67.247.505

**FORMATO F07\_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:**

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0, presento adiciones y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06\_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
65,673,858	67,521,699	1.847.841

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por **\$0** presento adiciones y reducciones por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06\_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_ Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_ Movimiento de la Cuenta	Diferencia
105,399,519	30,479,331	74,920,188

#### FORMATO F07C\_RELACION DE PAGOS:

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

#### NOTA N°27

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
65,674,758	67,521,669	1.846.911

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
24.455.608	30.479.331	6.023.723

#### FORMATO F07C1\_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

El Concejo del Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### FORMATO F07C2\_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$6.754.728** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$332.200** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**, por valor de \$438.500, con una diferencia de \$106.300.

FORMATO F07c2	FORMATO F07c	DIFERENCIA
\$332.200	\$438.500	\$106.300

#### **FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:**

El Concejo del Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$126.000** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$20.000** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**.

#### **FORMATO F07C4\_ESTAMPILLA PRO UTCH:**

El Concejo de Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### **FORMATO F08A\_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:**

El Concejo del Cantón de Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### **FORMATO F08B\_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:**

El Concejo de Unión Panamericana expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

#### **FORMATO F09\_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:**

El Concejo de Unión Panamericana presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$65.673.858** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07\_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta pagos consistentes respecto al formato **F03a\_Movimiento de la Cuenta**:

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
65,673.858	67,521,699	1.847.841

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$105.399.519** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07\_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a\_Movimiento de la Cuenta**:

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
105,399,519	30,479,331	74,920,188

**2.2 Pagos de Seguridad Social y Cesantías:** Durante el desarrollo de la revisión de la cuenta se evidencio que el Concejo de Unión Panamericana no ha realizado los pagos de la seguridad social desde el mes junio de 2017, lo cual obedece a un embargo que tiene la entidad.

### **2.3 Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables.**

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los Estados Financieros, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos y transacciones, en concordancia con lo anterior El Concejo Municipal de Unión Panamericana en la Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2017, cumplimiento con lo reglado en las normas contables y demás, se evidenció la existencia de los libros de contabilidad, libros auxiliares, conciliaciones bancarias y comprobantes de egreso debidamente organizados, lo que permitió comprobar que la información revelada en los Estados Contables y rendida al SIA, *corresponda con la registrada en los libros de contabilidad*, según en el Plan General de Contabilidad Pública.

## **2.4. Presupuesto**

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto del Concejo Municipal de Unión Panamericana, se evidenció por parte del equipo y de conformidad con lo dispuesto en el decreto 111 de 1996, y Ley 819 de 2003, la existencia del acto Administrativo por parte del Concejo, el cual surtió su proceso de legalidad.

### **2.4.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto**

#### **Presupuesto Vigencia Fiscal 2017**

Mediante ACUERDO 011 del 30 de Noviembre de 2016, se aprobó el presupuesto de la **Personería Municipal** por un valor de **\$152.209.944**. En cumplimiento con la ley 617 de 2000, las cifras anteriormente relacionadas fueron verificadas con la información reportada al SIA la cual es consistente con los actos administrativos.

### **2.4.2 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.**

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo evidenciar que el Concejo Municipal de Unión Panamericana, para la vigencia fiscal 2017, cuenta con los registros donde se pueda evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, adiciones y reducciones presupuestales.

#### **✓ Vigencia Fiscal 2017**

Para la vigencia 2017, no se presentaron adiciones ni reducciones, esta información se verificó con los libros de presupuesto del sujeto auditado. En

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

consecuencia las modificaciones presupuestales corresponden a las siguientes cifras:

**2.4.3 Viáticos y Gastos de viaje:** Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidencio, que el Concejo Municipal de Unión Panamericana cuenta con los comprobantes de pago de los viáticos y gastos de viaje los cuales están debidamente soportados y legalizados y son consistentes con la información rendida al SIA.

## 5. TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció **0** observación Administrativa

### 6.1 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

Tabla 48 Tipificación de observaciones  
2017

TIPO DE HALLAZGO		CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1	ADMINISTRATIVOS	0	
2	DISCIPLINARIOS	0	
3	INDAGACION PRELIMINAR	0	
4	PENALES	0	
5	FISCALES	0	\$0

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad  
para la Paz

Calle 27 N° 6 – 40 Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)