



**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**CONCEJO MUNICIPAL DE QUIBDO
VIGENCIA FISCAL 2017 y 2018**

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ

Quibdó, Agosto 27 de 2019

INFORME DEFINITIVO



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

Equipo Auditor:

Gloria E. Ortiz Hinestroza
Profesional Universitario (Líder)

INFORME DEFINITIVO

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.	5
1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables	5
1.1.2 Plan de Mejoramiento	6
Análisis de la Información Rendida Vigencia Fiscal 2018 definido.	¡Error! Marcador no
2.2 <i>Elaboración</i>	¡Error! Marcador no definido.

INFORME DEFINITIVO

1. DICTAMEN INTEGRAL

Quibdó, 27 de agosto de 2019

Doctor
AMILKAR MENA BUENAÑOS
Presidente del Concejo Municipal de Quibdó
Despacho.

Asunto: Dictamen de Auditoría Vigencia 2017 y 2018.

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 Regular al ente territorial 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 y 2018; 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 Quibdó, 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, 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 **83** 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 de Quibdó, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2017.

Con base en la calificación total de **78** puntos para el 2018, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **FENECE** la cuenta rendida por el Concejo de Quibdó, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2018.

1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Quibdó, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2017, así como también el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó. Por cuanto presenta consistencias, lo que denota que la información reportada es fiel copia tomada de los libros de Contabilidad, 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 del Análisis de revisión de la cuenta, por la Contraloría General del Departamento.

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Quibdó, no reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2018, así como tampoco el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó. Por cuanto presenta muchas inconsistencias lo que denota que la información reportada no es fiel copia tomada de los libros de Contabilidad, 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 CON SALVEDAD** como resultado del Análisis de revisión de la cuenta, 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

Asunto: Revisión de Cuentas vigencia 2017 y 2018

La Contraloría General del Departamento del Chocó, en cumplimiento del artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, las Leyes 42 de 1993 y 330 de 1996, y las resoluciones 136 de 2012 y 007 de 2012 que modifica la resolución 101 de 2008, realizó revisión de las cuentas a la información presentada por el Concejo del Municipio de Quibdó con el objeto de verificar y evaluar la gestión desarrollada por esta, a partir de la información ingresada al Sistema Integral de Auditorias – Modulo Rendición de Cuentas SIA, correspondiente al primer y segundo semestre del año 2017.

La Revisión de la Cuenta incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La Administración es responsable del contenido de la información suministrada por la personería y analizada por la Contraloría General del Departamento del Chocó. La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento del Chocó consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

El Concejo municipal de Quibdó podrá ejercer su derecho de contradicción, a los hechos que a continuación se describen, dentro de los 5 días hábiles siguientes al recibo del presente informe, de no hacerlo en el término estipulado, los hallazgos detectados quedarán en firme, para su posterior traslado a las instancias competentes.

ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA 2017

El Concejo Municipal de Quibdó 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.

El Concejo Municipal de Quibdó 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

Al revisar el formato F01-AGR Presentado por el Concejo Municipal de Quibdó vigencia 2017, se encontró que las cifras finales de los activos del primer semestre \$91.245.025, no son iguales a las cifras iniciales de los activos del Segundo Semestre \$74.031.979 presentan inconsistencia. Los activos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2017 son por valor de \$77.996.502

PASIVOS

Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por el Concejo Municipal de Quibdó se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia ya los saldos del primer semestre \$1.763.689, no corresponden a los iniciales del segundo semestre. Los Pasivos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2017 es por valor de \$138.523.

PATRIMONIO

El Concejo Municipal de Quibdó no presento diferencia entre el valor final del primer semestre y el valor inicial del segundo semestre en esta cuenta. Los activos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2017. El Patrimonio Registrado para la Vigencia Fiscal de 2017 es por valor de \$3.826.000.

ECUACION CONTABLE

Se verifico si el Concejo Municipal de Quibdó, durante las Vigencia 2017 cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2017 la cual se establece de la siguiente forma:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
77,996,502	138,523	74,031,979	3,826,000

Fuente: Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2017

De acuerdo a lo anterior, se deduce que el Concejo Municipal de Quibdó, durante la Vigencia Fisca 2017, no cumplió con la Ecuación Contable.

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que los valores activo, pasivo y patrimonio no presenta inconsistencia.

INGRESOS

Al verificar el Formato Fo1_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, son iguales a los iniciales del segundo semestre; de igual manera al confrontar el formato F01_AGr con el Anexo Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental se observa que no presenta inconsistencia. Los Ingresos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2017 son por valor de \$377.362.179.

GASTOS

El Concejo Municipal de Quibdó no presentó diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, al verificar los finales del primer semestre se evidencia que son iguales a los iniciales del segundo semestre al igual que con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta consistencia. Los Gastos registrados para la Vigencia Fiscal de 2017 son por valor de \$373.536.178

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

El Concejo Municipal de Quibdó presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por \$ **213.723.906** 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; por valor de \$15.563.031 son consistentes.

El Concejo Municipal de Quibdó presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por \$ **373.362.179** 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; por valor de \$1.284.220, son consistentes.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$213.723.906** y pagos por **\$199.522.860** cifras que coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$377.362.179** y pagos por **\$377.439.944**, cifras que coinciden con los reportado en el en el formato **F01_catálogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó en el formato F04_agr para la vigencia fiscal 2017, presentó este formato en \$0 y Certificación de que no aplica.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó presentó para la Vigencia 2017 en el primer semestre este formato con un saldo de \$3.012.000 y segundo semestre con saldo por valor de \$814.000.

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

El Concejo Municipal de Quibdó para el primer semestre de la vigencia 2017 no presentó este formato y para el segundo semestre presentó siete (7) entradas y cuatro (4) salidas.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta recaudos por valor de **\$213.723.906** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$377.362.179** cifra que coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$213.723.906** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$213.723.906	\$213.723.906	\$213.723.906	\$213.723.906	\$213.723.906	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$377.362.179** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, con el F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
377.362.179	377.362.179	377.362.179	377.362.179	377.362.179	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

El Concejo Municipal de Quibdó 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 por valor de \$0 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
\$199.842.860	\$199.522.860	\$320.000

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta créditos por \$26.512.262 y contra créditos por \$26.512.261; presento adiciones por valor de \$ 3.898.110 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan las siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
\$377.362.178	\$377.439.944	\$77.766

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

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

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	

\$199.717.330	\$199.522.860	\$194.470
---------------	---------------	-----------

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
\$377.441.861	\$377.439.944	1.917

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó durante la Vigencia 2017, presento este formato para el Primer semestre por valor de \$2.286.000 y para el segundo semestre presento valor de \$833.000.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre presenta pagos por **\$6.389.200** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos. \$6.389.200.**

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$9.531.200** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos \$15.920.400.**

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$0** 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 **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos.**

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

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

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presentó adicción al presupuesto por valor de **\$3.898.110** para la vigencia 2017.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó para la vigencia fiscal 2017, presentó modificación al Presupuesto (adicción) por valor de \$3.898.110.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$199.842.860** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta inconsistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
\$199.842.860	\$199.522.860	\$320.000

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta este formato en blanco pagos por **\$199.842.860** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos \$177.597.084**.

Presenta inconsistencia en los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
\$199.842.860	\$377.439.944	177.597.084

ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA FISCAL 2018

El Concejo Municipal de Quibdó presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre del año 2018 en los formatos que establece el SIA. A continuación se presentará el análisis de la información.

El Concejo Municipal de Quibdó 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

Al revisar el formato F01-AGR Presentado por el Concejo Municipal de Quibdó vigencia 2018, se encontró que las cifras finales del primer semestre **\$77.052.282**, no son iguales a las cifras iniciales del Segundo Semestre **\$77.996.503**, presentan inconsistencia. Los Activos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2018 son por valor de \$81.077.282

PASIVOS

Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por el Concejo Municipal de Quibdó vigencia 2018 se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia ya que los finales del primer semestre (\$659.861), no coinciden con los iniciales del segundo semestre (\$138.523), presentan diferencias. Los Pasivos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2018 son por valor de \$700.000

PATRIMONIO

El Concejo Municipal de Quibdó durante la vigencia 2018, no presentó diferencia entre los valores finales del primer semestre y los valores iniciales del segundo semestre en esta cuenta, al verificar los saldos de las cuentas del primer semestre coinciden con los iniciales del segundo semestre. El Patrimonio Registrados para la Vigencia Fiscal de 2018 es por valor de \$77.857.980.

ECUACION CONTABLE

Se verifico si el Concejo Municipal de Quibdó, durante las Vigencia 2018 cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2018 la cual se establece de la siguiente forma:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

BALANCE GENERAL A 31 DE DIC/2018			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
81,077,282	700,000	77,857,980	2,519,302

Fuente: Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2018

De acuerdo a la información suministrada en los Formaos de Rendición, Anexo Balance General a 31 de diciembre de 2018, el Municipio de Quibdó, no cumplió con la ecuación Contable.

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que presenta inconsistencia, es decir no cumple la Ecuación Contable.

INGRESOS

Al verificar el Formato Fo1_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, son iguales a los iniciales del segundo semestre; de igual manera al confrontar el formato F01_AGR con el Anexo Estado de Actividad Financiera, Económica , Social y ambiental se observa que no presenta inconsistencia. Los Ingresos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2018 son por valor de \$418.509.430.

GASTOS

El Concejo Municipal de Quibdó no presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad

Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta consistencia. Los Gastos Registrados para la Vigencia Fiscal de 2018 son por valor de \$413.665.541

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por \$ **187.417.420** 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; presentan valor \$10.288.030 son consistentes.

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por \$ **418.509.430** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería, presentan valor por \$700.000 son consistentes.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$187.417.420** y pagos por **\$178.413.611** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$418.509.430** y pagos por **\$419.093.651** cifras de los pagos no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó en el formato F04_agr para el primer y Segundo Semestre de la Vigencia 2018 presenta este formato en \$0 y Certificación de que no aplica.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó presentó para el primer este formato con un saldo de \$340.000 y para el segundo semestre de la Vigencia 2018, este formato con saldo por valor de \$3.665.000

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó para la vigencia 2018 presentó en este formato en el segundo semestre entradas por valor de \$3.665.000.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta recaudos por valor de **\$187.417.420** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$418.509.430** cifra que coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$187.417.420** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catálogo de cuentas, F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catálogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$187.417.420	\$187.417.420	\$187.417.420	\$187.417.420	\$187.417.420	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$418.509.430** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catálogo de cuentas, con el F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catálogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$418.509.430	\$418.509.430	\$418.509.430	\$418.509.430	\$418.509.430	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0, presento adiciones por valor de \$0 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
\$169.082.735	\$178.413.611	\$9.330.876

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0 presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que

coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan las siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
\$422.069.208	\$419.093.651	\$2.975.557

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
\$167.602.786	\$178.413.611	\$10.810.825

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
\$167.602.786	\$419.093.651	\$251.490.865

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

El Concejo Municipal de Quibdó durante la Vigencia Fisca 2018, para el primer semestre presentó este formato por valor de \$0 y para el segundo semestre presentó saldo por valor de \$1'464.000.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$5.250.300** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos. \$6.952.500.**

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$5.250.300** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos \$6.952.500.**

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos.**

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos.**

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2018.

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

El Concejo Municipal de Quibdó presentó este formato por valor de \$0 para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

El Concejo Municipal de Quibdó para la vigencia fiscal 2018, presentó este formato modificación al Presupuesto por valor de \$0, Certificación de que no aplica.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

El Concejo Municipal de Quibdó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta pagos por **\$169.082.735** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta inconsistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
\$169.082.735	\$178.413.611	\$9.330.876

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta este formato pagos por **\$422.069.208** cifra que 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
\$422.069.208	\$419.093.651	\$2.975.557

2.1 Pagos de Seguridad Social y Cesantías: Durante el desarrollo de la revisión de la cuenta se evidencio el cumplimiento de los pagos de la seguridad social de enero a diciembre de las vigencias 2017 y 2018, y se pudo evidenciar que fueron cancelados de manera oportuna.

Según Información física presentada por la entidad en el desarrollo del proceso Auditor El Concejo Municipal de Quibdó, canceló por concepto de seguridad Social y Parafiscales durante la Vigencia Fiscal de 2017, la suma de **\$17.203.700**.

Para la Vigencia 2018, según información física puesta a disposición de la Auditora el Concejo Municipal de Quibdó, pago por concepto de Seguridad Social la suma de **\$16.969.900**. De igual manera se constató que los pagos se realizaron de manera oportuna.

2.2 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 Quibdó en la elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2017 y 2018, cumplió con lo reglado en las normas contables y demás, según en el Plan General de Contabilidad Pública.

2.3. Presupuesto

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto del Concejo Municipal de Quibdó, 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 municipio, el cual surtió su proceso de legalidad.

2.3.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto

Presupuesto Vigencia Fiscal 2017 y 2018

El presupuesto de Ingresos y Gastos del **Concejo Municipal de Quibdó** fue aprobado Acuerdo 003 del 30 de Noviembre de 2016 y liquidado mediante Resolución Nro. 001 del 02 de Enero de 2017 por un valor de **\$379.744.180** para la Vigencia Fisca de 2017, y mediante Acuerdo Nro.025 del 29 de noviembre de 2017 y liquidado mediante Resolución Nro. 001 del 01 de enero de 2018 por valor de **\$422.069.208** para la Vigencia Fisca de 2018, 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 (Información Física).

2.3.2 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo evidenciar que el Concejo Municipal de Quibdó, para la vigencia fiscal 2017 y 2018, cuenta con los registros donde se pueda evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, no hubo créditos ni contra créditos, como tampoco se presentaron adiciones y reducciones presupuestales.

2.4 Viáticos y Gastos de viaje: Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidenció, que el Concejo Municipal de Quibdó durante la Vigencia 2017, no tuvo comisiones y gastos de viaje, solo en la vigencia 2018 tuvo una comisión del Secretario General, la cual se encuentra debidamente legalizada durante las Vigencias Auditadas (2017 y 2018) 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.

2.5 Pago de Cesantías:

Las cesantías son una prestación social a cargo del empleador y a favor del trabajador que corresponde en un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente al tiempo de servicio. Tiene como objetivo principal dar un auxilio monetario cuando la persona termine su relación laboral.

La Ley 244 de 1965, adicionada y modificada por la Ley 1071 de 2006, fijo los términos que deben observarse para el pago de las Cesantías de los Servidores Públicos y estableció a las vez las Sanciones aplicables a los funcionarios responsables de su incumplimiento.

Así queda claro, el plazo máximo es el 14 de febrero (antes del 15 dice la norma), o la fecha de terminación del contrato de trabajo. Si el empleador entra en mora deberá pagar un día de salario por cada día de mora.

Los Organismos de Control del Estado garantizarán que los funcionarios encargados del pago de las prestaciones sociales de los servidores públicos, cumplan con los términos señalados en la presente Ley. También vigilaran que las Cesantías sean canceladas en estricto orden como se hayan radicado las solicitudes, so pena de incurrir los funcionarios en falta gravísima sancionable con destitución.

De acuerdo a la Información verificada en el desarrollo del ejercicio auditor, se evidenció que el Concejo Municipal de Quibdó, liquidó y consignó al fondo Nacional del Ahorro las cesantías de las vigencias 2017 y 2018.

2.6 Retención en la Fuente

En el desarrollo del trabajo de campo se pudo evidenciar que el Concejo Municipal de Quibdó, durante las Vigencias Auditadas (2017 y 2018) hizo las declaraciones y pago a la DIAN por concepto de Rete fuente de manera oportuna.

3. VERIFICACIÓN DE DENUNCIA

Es preciso destacar que respecto del proceso auditor que se adelantó en el Concejo Municipal del Quibdó – Departamento del Chocó, no se adelantó el estudio y análisis de quejas o denuncias ciudadanas.

CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció 1 observación Administrativa,

CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
5. Sancionatorio	0	
Verificación de Denuncia	0	