

**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

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

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ

Quibdó, Septiembre 01 de 2020

Contralora General del Departamento: **TATIANA VALENCIA ASPRILLA**

Equipo Auditor:

Jesús Antonio Mosquera Dueñas
Profesional Universitario (Líder)

Gloria E. Ortiz Hinestroza
Profesional Universitario (Contadora)

Nicolás Emilio Mena Moreno
Profesional Universitario (Economista)

Nadia Lorena Bejarano Obregón
Profesional Universitario (Ingeniera Ambiental)

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
2. REVISIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2017 Y 2018	7
2.1. ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA	7
2.1.1. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA FISCAL 2017	8
2.1.2 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA FISCAL 2018	15
2.1.3 PAGOS DE SEGURIDAD SOCIAL Y CESANTÍAS:	21
2.1.4 ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE	22
CONTABLES:	22
2.2. PRESUPUESTO	23
2.2.1 APROBACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	23
2.2.3 REGISTROS EN LOS LIBROS DE PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTALES.	23
2.3 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:	24
3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	24

1. DICTAMEN INTEGRAL

Quibdó, Septiembre 01 de 2020

Señor
WILTON ELVER RENTERIA
Presidente Concejo Municipal de Bagadó
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 Especial 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 la Personería de Lloro, 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,

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Cr. 7ª N° 24-76 ED. DISPAC 3° piso Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

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 **68** puntos para el 2017, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **NO FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Municipal de Bagadó, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2017.

Con base en la calificación total de **68** puntos para el 2018, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **NO FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Municipal de Bagadó, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2018.

1.1.1 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Municipal de Bagadó, no reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2017, 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.

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Municipal de Bagadó, 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,



TATIANA VALENCIA ASPRILLA
Contralora General del Departamento del Chocó

2. 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 Municipal de Bagadó con el objeto de verificar y evaluar la gestión desarrollada por esta, a partir de la información ingresada al Sistema Integral de Auditorías – Modulo Rendición de Cuentas SIA, correspondiente al primer y segundo semestre de las Vigencia 2017 y 2018.

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 El Concejo 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 Bagadó 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.

2.1. ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA

El Concejo Municipal de Bagadó presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre de los años 2017 y 2018 en los formatos que establece el SIA.

A continuación se presentará el análisis de la información.

El Concejo Municipal de Bagadó 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 para la Vigencia 2017 y 2018, 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.

2.1.1. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA FISCAL 2017

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR el Concejo Municipal de Bagadó vigencia 2017, se encontró que las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las cifras iniciales del Segundo Semestre, presentan diferencias.

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por El Concejo Municipal de Bagadó se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia debido a que las cifras finales del primer semestre, no son iguales a las iniciales del segundo semestre.

Patrimonio: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA El Concejo Municipal de Bagadó se evidenció que la Cuenta Patrimonio presenta consistencia debido a que las cifras finales del primer semestre, son iguales con las iniciales del segundo semestre.

Tabla Nro.1

2017	Finales Primer Semestre	Iniciales Segundo Semestr	Diferencia
ACTIVO	14.816.495	15.002.008	-185.513
PASIVO	-	3.029.920	- 3.029.920
PATRIMONIO	11.972.088	11.972.088	-

ECUACION CONTABLE: Se verifico si El Concejo Municipal de Bagadó, durante las Vigencia 2017 cumplió 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:

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

ECUACION CONTABLES VIGENCIA 2017			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
14.788.400	11.295.415	3.492.985	-

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

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 activos presentan inconsistencia, como se ilustra a continuación.

Tabla Nro.2

ECUACION CONTABLES VIGENCIA 2017				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
Balance General	14.788.400	11.295.415	3.492.985	-
Formato F01.Agr	14.518.400	11.295.415	3.492.985	- 270.000
Diferencia	270.000	-	-	

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

Ingresos: Al verificar el Formato F01_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 las cifras son consistentes, no presentan diferencia.

Tabla Nro.3

Ingresos Finales	Ingresos Iniciales	Estado de Actividad
55.104.474	55.104.474	55.104.474

Gastos: El Concejo Municipal de Bagadó 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.

Tabla Nro.4

Gastos Finales	Gastos Iniciales	Estado de Actividad
55.013.298	55.013.298	55.013.298

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

El Concejo Municipal de Bagadó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$74.425.705** cifra que no coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**, que reporta ingresos por valor de **\$55.104.474**; y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental **\$55.104.474**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería presenta saldo de **\$185.513**; son consistentes.

El Concejo Municipal de Bagadó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$55.392.732** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**

que reporta ingresos por valor de **\$55.392.732** 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 presenta un valor de **\$139.345**.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$74.425.705** y pagos por **\$745.350.000** cifra de pagos que coincide con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$55.392.732** y pagos por **\$55.188.900** cifras que coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

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

Para el primer y segundo semestre de la vigencia 2017 presenta en el Formato un saldo de \$0

El Concejo Municipal de Bagadó para el segundo Semestre de la Vigencia 2017, en el formato F04_agr presento anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

La Personería de Bagadó presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

El Concejo Municipal de Bagadó para el segundo Semestre de la Vigencia 2017, en el formato F05A_agr presento anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F05B_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

El Concejo Municipal de Bagadó para la vigencia 2017 presentó presente anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta recaudos por valor de **\$74.424.966** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$ 55.391.819** cifra que no 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 2017 reporta valor recaudado por **\$74.424.966** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas \$61.387.564**, **F03_Cuenta bancaria \$67.140.000**, **F03a_Movimiento de la cuenta \$74.425.705** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$74.424.966**.

Tabla Nro.5

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
74.424.966	61.387.564	67.140.000	74.425.705	74.424.966	

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$55.391.819** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas \$135.463.631**, con el **F03_Cuenta bancaria \$55.392.732**, **F03a_Movimiento de la cuenta \$55.392.732** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$55.391.819**.

Tabla Nro.6

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
55.391.819	135.463.631	55.392.732	55.392.732	55.391.819	

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

El Concejo Municipal de Bagadó 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 \$1.484.461, presento adiciones por valor de **\$19.320.492** 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:

Tabla Nro.7

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
74.349.992	74.350.000	8

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por **\$6.333.026** presento adiciones por valor de **\$19.320.492** y reducciones por **\$0** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Tabla Nro.8

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
55.631.739	55.188.900	442.839

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

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

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

Tabla Nro.9

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
55.013.298	74.350.000	19.336.702

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reportan pagos:

Tabla Nro.10

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
55.120.000	55.188.900	68.900

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

El Concejo Municipal de Bagadó 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 \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre presenta pagos por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

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

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$6.455.989** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$3.000.000** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

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

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Bagadó presentó adicción al presupuesto por valor de **\$19.320.492** para la vigencia 2017.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

El Concejo Municipal de Bagadó para la vigencia fiscal 2017, presentó modificación al Presupuesto por valor de Crédito por \$4.848.565.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$74.349.992** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

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

Tabla Nro.11

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
74.349.992	74.350.000	8

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$109.015.604** 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:**

Tabla Nro.12

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
55.188.900	55.188.900	0

2.1.2 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RENDIDA VIGENCIA FISCAL 2018

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR del Concejo Municipal de Bagadó vigencia 2017, se encontró que las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las cifras iniciales del Segundo Semestre, presentan diferencia así:

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por El Concejo Municipal de Bagadó se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia en las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las iniciales del segundo semestre, presentan deferencia asi:

Patrimonio: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por el Concejo Municipal de Bagadó se evidenció que la Cuenta Patrimonio presenta consistencia en las cifras finales del primer semestre, con las iniciales del segundo semestre, sin presentar deferencia:

Tabla Nro.13

2018	Finales Primer Semestre	Iniciales Segundo Semestre	Diferencia
ACTIVO	14.811.595	14.788.400	23.195
PASIVO	5.288.219	9.275.468	3.987.249
PATRIMONIO	12.489.560	5.235.039	7.254.521

ECUACION CONTABLE: Se verifico si El Concejo Municipal de Bagadó, durante las Vigencia 2018 cumplió 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:

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

ECUACION CONTABLES VIGENCIA 2018				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
Balance General	14.802.955	4.238.967	10.563.988	0

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

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 no presenta consistencia en el Activo tal como se muestra a continuación.

Tabla Nro.14

ECUACION CONTABLES VIGENCIA 2018				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
Balance General	14.802.955	4.238.967	10.563.988	0
Formato F01.Agr	14.802.955	4.238.967	10.563.988	
Diferencia	0	0	0	

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

Ingresos: El Concejo Municipal de Bagadó 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.

:

Tabla Nro.15

Ingresos Finales	Ingresos Iniciales	Estado de Actividad
67.164.195	55.104.474	67.164.195

Gastos: El Concejo Municipal de Bagadó 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 inconsistencia.

:

Tabla Nro.16

Gastos Finales	Gastos Iniciales	Estado de Actividad
60.090.217	55.013.298	61.099.580

Al verificar los saldo de las cuentas de ingresos y gastos del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta son inconsistente.

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

El Concejo Municipal de Bagadó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por \$ **67.140.000** cifra que no coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas \$67.163.631** Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes **\$162.540**.

El Concejo Municipal de Bagadó presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$ 68.314.555** cifra que no coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas \$74.712.311** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental **\$68.300.432**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario **\$153.900**, valor que no difiere del presentando en los Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$74.425.705** y pagos por **\$74.350.000** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas.**

Para el Segundo semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$55.392.732** y pagos por **\$55.188.900** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas.**

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

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

El Concejo Municipal de Bagadó en el formato F04_agr para el primer semestre presenta este formato en \$0 igual que para el segundo semestre, anexando documento que este formato no aplica para ellos.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

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

El Concejo Municipal de Bagadó presentó documento en el que explica que este formato no aplica.

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

El Concejo Municipal de Bagadó para el primer semestre y segundo semestre no presentó este formato.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta recaudos por valor de **\$74.424.492** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$129.816.785** 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 2017 reporta valor recaudado por **\$67.164.895** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas \$67.163.631**, **F03_Cuenta bancaria \$67.140.000**, **F03a_Movimiento de la cuenta \$67.140.000** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$67.163.631**.

Tabla Nro.17

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$67.164.895	\$67.163.631	\$67.140.000	\$67.140.000	\$67.163.631	0

Para el Segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$55.391.819** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas \$55.104.474**, **F03_Cuenta bancaria \$55.392.732**, **F03a_Movimiento de la cuenta \$55.392.732** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$55.392.293**.

Tabla Nro.18

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimie nto de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$55.391.819	\$55.104.474	\$55.392.732	\$55.392.732	\$55.392.293	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

El Concejo Municipal de Bagadó 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:

Tabla Nro.19

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
\$67.140.001	\$67.136.195	\$3.806

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 los siguientes saldos:

Tabla Nro.20

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
\$123.119.034	\$135.440.000	\$12.320.966

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

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

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

Tabla Nro.21

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
\$146.592.574	\$67.163.195	\$97.429.379

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reportan pagos:

Tabla Nro.22

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
\$132.119.034	\$135.440.000	43.320.966

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

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

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

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

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$1.820.000**, cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$7.980.000**, cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

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

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El Concejo Municipal de Bagadó presentó adición al presupuesto por valor de \$0 para la vigencia 2018.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

El Concejo Municipal de Bagadó para la vigencia fiscal 2018, presentó modificación al Presupuesto por valor de \$0.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta pagos por **\$67.140.001** 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:**

Tabla Nro.23

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
\$67.140.001	\$67.163.195	\$23.194

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta pagos por **\$123.119.034** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos \$123.119.034**

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Tabla Nro.24

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
\$123.119.034	\$135.440.000	\$12.320.966

2.1.3 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 2017 y 2018, pero

algunos meses se cancelaron extemporáneos por tal motivo generaron intereses moratorios lo que se puede observar en las siguientes tablas.

2.1.4 ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE **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 Bagadó en la elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2017 y 2018, no cumplió con lo reglado en las normas contables y demás, ya que no se evidencio la existencia de los libros de contabilidad, libros auxiliares, conciliaciones bancarias y comprobantes de egreso debidamente organizados, que permitiera 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.

HALLAZGO DE AUDITORIA – ESATDOS FINANCIEROS. A1

Condición: Los Estados Financieros presentados por el Concejo Municipal de Bagadó, en la vigencia fiscal 2017y 2018 con corte a 31 de diciembre de las respectivas vigencias, *no son fiel copia de los saldos de los Libros de Contabilidad*, debido a que la información registrada en los Estados Financieros son inconsistente con la información registrada en el SIA contraloría, lo que no muestra la razonabilidad de los estados financieros presentados por el Concejo Municipal.

Criterio: Numeral 9 de las Normas Técnicas de Contabilidad Pública. 9.2 normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de Contabilidad y 9.2.3 libros de contabilidad párrafos 343, 344, 345 y 346.

Causa: Esto se presenta por falencias en el flujo de la información.

Efecto: Deficiencia del sistema, debilitando la trazabilidad de la información financiera y generando incertidumbre en misma.

Presunta Incidencia: Administrativa

Presunto responsable: Presidente del Concejo y Secretario Pagador de las vigencias 2017 y 2018.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Concejo Municipal de Bagadó no realizó argumentos de defensa para la Observación Administrativa, comunicada en el informe preliminar mediante oficio DC 1000 – 129 de fecha 24 de marzo de 2020.

RESPUESTA DE LA CONTRALORÍA

El Concejo Municipal de Bagadó dentro del proceso de contradicción radicó el día 18 de agosto de 2020, a través de correo electrónico respuesta ante la Contraloría General del Departamento del Chocó al Informe Preliminar comunicado a través de correo electrónico mediante oficio con radicación DC 1000 No.129 de fecha 24 de marzo de 2020, el Presidente del Concejo no presenta argumentos de defensa a la observación comunicada, debido a esto, se mantiene la observación y queda en firme, la cual se configura en hallazgo de tipo Administrativo para las Vigencias Fiscales 2017 y 2018.

2.2. PRESUPUESTO

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto del Concejo Municipal de Bagadó, 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.

2.2.1 APROBACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Presupuesto Vigencia Fiscal 2017 y 2018

El presupuesto del Concejo Municipal de Bagadó fue liquidado mediante Resolución Nro.014 del 6 de enero de 2017 por un valor de **\$123.115.034** para la Vigencia Fisca de 2017, y mediante Acuerdo Nro. 010 del 05 de noviembre de 2017 por valor de **\$123.119.034** para la Vigencia Fiscal 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).

2.2.3 REGISTROS EN LOS LIBROS DE PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTALES.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo verificar que El Concejo Municipal de Bagadó, para la vigencia fiscal 2017, cuenta con los registros

donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, hubo créditos por valor de **\$664.010** y contra créditos por valor de **\$0**, se presentaron adiciones en **\$19.320.492** y reducciones por valor de **\$0** registradas en la ejecución de gastos presupuestales.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo verificar que El Concejo Municipal de Bagadó, para la vigencia fiscal 2018, cuenta con los registros donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, hubo créditos por valor de **\$7.382.681** y contra créditos por valor de **\$7.262.723**, se presentaron adiciones en **\$970.000** y reducciones por valor de **\$0** registradas en la ejecución de gastos presupuestales.

2.3 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidencio, que El Concejo Municipal de Bagadó 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.

3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 1 Hallazgo Administrativo (A), 0 tienen un posible alcance Disciplinario (D), 0 tienen un posible alcance fiscal (F).

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVO	1	
2. DISCIPLINARIO	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	