



**INFORME DE AUDITORÍA  
MODALIDAD REGULAR**

**CONCEJO MUNICIPAL DE NOVITA  
VIGENCIA FISCAL 2019**

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ**

**Quibdó, Diciembre 7 de 2020**



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

Equipo Auditor:

**Gloria E. Ortiz Hinestroza**  
Profesional Universitario (Líder)

**Yuridia Rivas Parra**  
Técnico Administrativo (Administradora de Empresa)

INFORME DEFINITIVO

***Modernización Institucional para un control fiscal oportuno***

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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	4
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.	5
1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables	5
<b>1.1.2 Plan de Mejoramiento</b>	<b>5</b>
2.2 <i>Elaboración</i>	13

INFORME DEFINITIVO

***Modernización Institucional para un control fiscal oportuno***

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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, 07 de Diciembre de 2020

Señor

**RIGELIO ASPRILLA**

Presidente Concejo Municipal de Nòvita

Despacho

**Asunto:** Dictamen de Auditoría Vigencia 2019.

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 2019; 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 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,

***Modernización Institucional para un control fiscal oportuno***

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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 **70** puntos para el 2019, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **FENECE** la cuenta rendida por la Concejo de Lloró, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2019.

### 1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables del Concejo Nòvita, no reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2019, 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

## **Asunto: Revisión de Cuentas vigencia 2019**

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 la Concejo del Municipio de Lloró 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 de las Vigencia 2019.

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 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 del municipio de Nòvita 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**

El Concejo del Municipio de Nòvita presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre del año 2019 en los formatos que establece el SIA.

A continuación se presentará el análisis de la información.

El Concejo de Nòvita 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 2019, 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.

***Modernización Institucional para un control fiscal oportuno***

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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)

## FORMATO F01\_CATALOGO DE CUENTAS

### ACTIVOS

Al revisar el formato F01-AGR del Concejo de Nòvita vigencia 2019, se encontró que las cifras finales del primer semestre **\$27.826.712**, no son iguales a las cifras iniciales del Segundo Semestre **\$26.413.704**, presentan diferencia.

### PASIVOS

Al revisar el formato F01-AGR del Concejo de Nòvita vigencia 2019, se encontró que las cifras finales del primer semestre **\$0**, son iguales a las cifras iniciales del Segundo Semestre.

### PATRIMONIO

El Concejo de Nòvita en el formato F01\_AGR presento en el Primer semestre de 2019, en la cuenta Patrimonio un saldo de **\$4.565.020** y en los Iniciales del segundo semestre reporta Cifra de **\$4.251.406**, presentando inconsistencia.

### ECUACION CONTABLE

Se verifico si el Concejo de Nòvita, durante las Vigencia 2019 cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2019 la cual se establece de la siguiente forma:

#### ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC/2019			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
3.385.019	-	3.385.019	-

Fuente: Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2019

Según Balance General a 31 de diciembre de 2019, rendida en el SIA, el Concejo Municipal de Nòvita, 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 de acuerdo a la información registrada en el Formato F01\_AGR el Concejo de Novita no cumplió con la Ecuación contable, se evidencia igualmente que los activos presentan inconsistencia, como se ilustra a continuación.

Tabla Nro.

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC/2019				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
<b>Balance General</b>	3.385.019	-	3.385.019	-
<b>F01_AGR</b>	27.826.712	-	3.385.019	24.441.693
<b>Diferencia</b>	24.441.693			

Fuente: Información Rendida en el SIA a Dic.31 de 2019

### 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.

### Gastos

El Concejo de Nòvita 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.

### FORMATO F03\_CUENTA BANCARIA

El Concejo de Nòvita presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$ 68.977.246** 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.

El Concejo de Nòvita presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$67.256.0756** 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.

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 presenta ingresos por **\$68.977.246** y pagos por **\$67.564.238** cifras que coinciden con lo reportado en el formato **F01\_catalogo de cuentas**.

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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 2019 presenta ingresos por **\$67.256.075** y pagos por **\$68.669.083** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01\_catálogo de cuentas**.

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 presenta en el Formato un saldo de \$0.

El Concejo de Nòvita para el segundo Semestre de la Vigencia 2019, en el formato F04\_agr presento la póliza de aseguramiento con un valor asegurado de \$0

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

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

El Concejo de Nòvita presentó para la Vigencia 2019, en este formato saldo por valor de \$0.

#### **FORMATO F05B\_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:**

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

El Concejo de Nòvita para la vigencia 2019 presentó saldo inicial de \$0, no presentó entradas, ni salidas.

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 presenta recaudos por valor de **\$68.977.246** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01\_Catálogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$67.256.075** cifra que coincide al confrontar el formato **F06\_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01\_Catálogo De Cuentas**.

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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)

**FORMATO F06B\_RELACION DE INGRESOS:**

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 reporta valor recaudado por **\$68.977.246** 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
68,977,246	68,977,246	68,977,246	68,977,246	68,977,246	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2019 reporta valor recaudado por **\$67.256.075** 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
67.256.246	67.256.246	67.256.246	67.256.246	67.256.246	0

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 reporta créditos y contra créditos iguales por \$3.065.112, presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$2.756.025 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
67.564.238	67.564.238	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2019 reporta créditos y contra créditos iguales por **\$7.508.961** presento adiciones por valor de \$11.086.415 y reducciones por **\$2.756.025** 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
68.669.083	68.669.083	0

#### FORMATO F07C\_RELACION DE PAGOS:

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
62.992.422	67.564.238	4.571.816

Para el segundo semestre de la vigencia 2019 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
62.628.622	68.669.083	6.040.461

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

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

El Concejo de Nòvita expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2019.

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

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

Para el primer semestre presenta pagos por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**.

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

Carrera. 7ª N°. 24 – 76 Piso 3 - ED DISPAC SA ESP 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 **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c\_Relacion De Pagos**.

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 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 2019 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 de Nòvita presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

El Concejo de Nòvita expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2019.

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

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

El Concejo de Nòvita presentó adicción al presupuesto por valor de \$0 para la vigencia 2019.

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

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

El Concejo de Nòvita para la vigencia fiscal 2019, presentó modificación al Presupuesto adicción por valor de \$11.086.415

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

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

Para el primer semestre de la vigencia 2019 presenta pagos por \$ **73.688.082** cifra que no 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**:

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
73.688.082	67.564.238	6.123.844

Para el segundo semestre de la vigencia 2019 presenta pagos por \$ **75.355.134** 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
75.355.134	68.669.083	6.686.051

**2.1 Pagos de Seguridad Social y Cesantías:** Durante el desarrollo de la revisión de la cuenta no se evidenció pagos por concepto de seguridad social de enero a diciembre de las vigencias 2019.

**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 de Nòvita en la elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2019, no 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 Nòvita, 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 2019**

Con respecto a la Información del acto administrativo que aprueba el presupuesto para la vigencia 2019 y el monto, no fue posible acceder a dicha información.

### **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 Nòvita, para la vigencia fiscal 2019, no cuenta con los registros donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, hubo créditos y contra créditos, al igual que adiciones y reducciones presupuestales.

**2.4 Viáticos y Gastos de viaje:** Durante el proceso de verificación de soportes Contables se evidencio, que la Concejo Municipal de Nòvita no presento soportes, ni pagos por concepto de viáticos lo cual es consistentes con la información rendida al SIA.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA Nro.01**

**Condición:** Los Estados Financieros presentados por el Concejo del Municipio de Nòvita, en la vigencia fiscal 2019 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 presentada durante el proceso auditor, aunque fue suficiente no pudo ser verificada en los libros de contabilidad, ya que estos no fueron puesto a disposición del equipo, e inconsistente con la información registrada en el SIA contraloría, lo que no muestra la razonabilidad de los estados financieros presentados por el Concejo del Municipio.

**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 y Secretario Pagador del Concejo de Nòvita de la vigencia 2019

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad no presentó contradicción frente a esta observación, ni aportó evidencias que pudieran desvirtuar la misma.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA POR PARTE DE LA CONTRALORIA

El Concejo Municipal de Novita dentro del proceso de contradicción ante la Contraloría General del Departamento del Chocó, no dio respuesta frente a la observación en mención, ni aportó evidencias que desvirtúen la misma; por tanto, el equipo auditor mantiene la observación y configura Hallazgo con connotación Administrativa para suscribir Plan de Mejoramiento.

## CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se estableció observación Administrativa, ni fiscal, ni disciplinaria.

### CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
PAGO SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES		
RETENCIÓN EN LA FUENTE VIGENCIA 2019		
<b>TOTAL FISCALES</b>		
5. Sancionatorio	0	
Proceso Contable	0	
Verificación de Denuncia	0	