

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALACALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ - ATLANTICO VIGENCIA 2019

Memorando 03 de Enero 29 -2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Contralor Deptal del Atlántico

JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ

Sub-Contralor Departamental

JAVIER ALBERTO BOLAÑO HIGGINS

Representante legal de la Entidad

RICHARD JOSÉ GÓMEZ MARTINEZ

Auditor:

RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Contenido

1 DICTAMEN INTEGRAL.....	6
* 1.1 Control Financiero.....	6
1.2. Opinion Sobre los estados Financieros.....	7
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	8
○ <u>2.1 CONTROL FINANCIERO</u>	<u>8</u>
<u>2.1 Estados Contables.....</u>	<u>9</u>
<u>2.2 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y del Esado de Resultados</u> ¡Error! Marcador no definido.	
○ <u>2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</u>.....	<u>30</u>
○ <u>2.3 CONCLUSIONES.</u>	<u>31</u>
○ <u>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</u>	<u>31</u>

0. INTRODUCCION

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

La CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a la razonabilidad de los estados financieros a la Administración Municipal de Campo de la Cruz-Atlántico, correspondiente Al periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la anualidad que se cerró en esa fecha.

La responsabilidad del contenido de la información suministrada por la “Administración Municipal de Campo de la Cruz-Atlántico”, es del ente auditado, la cual es sometida a su análisis y evaluación por parte de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO, y el deber de esta, consiste en producir un informe que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales en materia contable pública, la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno Contable, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Las líneas de auditoría seleccionadas responden al análisis de la importancia y riesgos asociados a los procesos y actividades ejecutadas.

El informe contiene debilidades administrativas, financieras y legales que una vez detectadas y comunicadas por el equipo de auditoría, deben ser corregidas por la administración Municipal de Campo de la Cruz-Atlántico, en procura del mejoramiento continuo de la misma, en el periodo fiscal 2019.

Es importante resaltar que las observaciones y hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal, dentro del desarrollo de la auditoría. Las respuestas dadas por la Entidad, fueron consideradas e incluidas en el informe cuando se estimó conveniente.

La CDA, espera que este informe contribuya a su mejoramiento continuo y con ello a la eficiente administración de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Doctor

RICHARD JOSÉ GÓMEZ MARTINEZ

Alcalde de Campo de la Cruz- Atlántico.

E. S. D

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política y la ley 42 de 1.993 practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros en la Administración Municipal de Campo de la Cruz- Atlántico, a través de la evaluación al Estado de Situación Financiera, el estado de resultados Integral y al estado de cambios en el Patrimonio del periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019; La comprobación de que las operaciones financieras, y administrativas se realizaron conforme a las normas legales vigentes a la fecha del corte del estado de situación financiera, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la misma vigencia.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización 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 de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Opinión sobre los estados contables

Se expresa una opinión con **SALVEDADES**

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Realizó y Elaboró: Rafael Romero Navarro
Revisó: Javier Alberto Bolaño Higgins

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Administración Municipal de Campo de la Cruz- Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió un plan de mejoramiento, en el cual se estipularon las acciones correctivas detectadas en el proceso auditor, tendientes a subsanar las debilidades observadas en anteriores auditorias desarrolladas sobre el tema de los estados contables correspondiente a vigencias pasadas.

2.1.1 POLITICA CONTABLE.

El manual de Política Contable manera integral y objetiva, es de obligatorio cumplimiento para la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz- Atlántico, este se aplica por todos los actores de la información contable y por los usuarios de la misma, en razón de que se toma como documento referencia para las áreas de control interno y todas aquellas que requieran información financiera de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz- Atlántico.

Dentro del proceso contable y financiero, las disposiciones normativas que se generen en materia contable por parte de la contaduría general de la Nación, harán parte integral del manual de políticas, en especial lo señalado por la Resolución 533 del 2015, que mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución. En el sentido de que esta es la entidad rectora en lo que a procedimientos macro se refiere.

2.2. OBJETIVO GENERAL

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Tiene por objetivo diseñar y describir las políticas, principios, normas técnicas, procedimientos de control necesarios para la preparación y presentación de los estados contables, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido por el Régimen de Contabilidad pública.

2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

Asegurar que la información financiera, económica, social y ambiental del Municipio de Campo de la Cruz- Atlántico, sea veraz y esté sujeta a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Establecer los procedimientos de carácter contable adoptados por el Municipio de Campo de la Cruz- Atlántico para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones.

Soportar en forma adecuada la toma de decisiones.

Definir los lineamientos que orienten las acciones mínimas de control administrativo de todas las áreas que se relacionan con la contabilidad, para garantizar un flujo de información adecuado a los usuarios internos y externos de la entidad pública.

Contribuir a la generación y difusión de información contable para medir el impacto de gestión y uso de los recursos públicos en el ámbito económico, social y ambiental del Municipio de Campo de la Cruz- Atlántico

2.2.1.1 PERIODO DE APLICACIÓN:

El periodo de aplicación del Manual de políticas contables iniciara desde e periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la contabilidad se llevó bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos, a 31 de diciembre 2018 se presentaron los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo al momento de la presente auditoria se vienen aplicando las políticas contables implementadas bajo el nuevo marco normativo.

2.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEFINICION:

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz-Atlántico, se preparan con base en los estándares definidos por la Contaduría General de la Nación, en función de lo establecido por la resolución 533 del 2015, los cuales se pretende cubrir necesidades de carácter general a usuarios que requieran información no a carácter específico y que serán de conocimiento público a través de los canales de comunicación se manejen en la entidad.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada.

Un Estado de Situación Financiera.

Presenta en detalle los saldos que se generen por las transacciones que en materia de Activos Pasivos y Patrimonio se generen en la entidad, de manera resumida y consistente, la cual para todos los efectos se presentara por periodicidad anualizada con los saldos generados al cierre de cada vigencia, teniendo como referente las políticas de preparación y presentación definidas en el manual.

Partidas Corriente y No corrientes.

Dentro del proceso de preparación y presentación se tomaron como referente de manera taxativa, lo enunciado por la Contaduría General de la Nación, en el numeral 1.3.2.2. Distinción de partidas Corrientes y no Corrientes, en los conceptos de Activos y pasivos de manera puntual.

Un Estado de Resultado.

Este representa lo concerniente a los Ingresos, Gastos y Costos de la entidad los cuales serán de periodicidad anual con iniciación el primero de enero y cerraran al 31 de Diciembre de cada periodo contable.

Ingresos con y sin Contraprestación.

Para el manejo conceptual de los ingresos de la Entidad, se toma lo establecido de manera puntual por la CGN.

De los Gastos y costos.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

La entidad toma como referente en la determinación de la contabilización de gastos y costos, toda la dinámica contable establecida en la Resolución 620 del 2015 y sus modificaciones.

Un Estado de Flujo de Efectivo.

Este estado financiero, presenta de manera estructurada los fondos utilizados por la entidad, en desarrollo de su actividad misional, involucrando actividades de operación, inversión y financiación, con respecto al efectivo y sus equivalentes en bancos, en el sentido de que la entidad no maneja ningún tipo de recursos efectivo en caja.

Notas a los Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros, están dadas de manera sistemática y forman parte integral de los mismos, con base en los siguientes lineamientos.

Estructura.

Se indicara de manera puntual las bases sobre las cuales se preparan los Estados Financieros, se brindara información que no se haya incluido en otro componente de los estados Financieros, se tomaran referentes frente a las cifras de la vigencia fiscal inmediata anterior sujeta a presentación y la información que sea relevante y de fácil comprensión a usuarios internos y externos.

Revelaciones.

Se indicara la naturaleza Jurídica de la entidad, sus funciones de cometido estatal, su régimen jurídico, lineamientos de órganos superiores de dirección, administración y datos básicos a nivel de notas de carácter general.

Su estructura la conforman cuentas de:

Activo, Pasivo y Patrimonio o capital contable.

Para efectos de su elaboración, los activos y pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

Se auditaron en este trabajo, los renglones de todas las cuentas del Balance, las variaciones del estado de cambios en el patrimonio y la efectividad del Control Interno Contable.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

3.2.2.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.2.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIA C RELATI VA	Aum/Dism
1	TOTAL ACTIVO	82.774.459.412,70	62.028.242.293.00	20.746.217.119.70	33.44%	AUMENTO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	7.925.444.149.00	7.706.197.377.00	219.246.772.00	2.84%	AUMENTO
1.1.1	ACTIVO NO CORRIENTE	74.849.015.263.70	54.322.044.916.00	20.526.970.347.70	37.78%	AUMENTO
1.1.	Efectivo y su equivalente	877.705.940,14	1.917.112.064,54	-1.039.405.124.40	-57.34	Disminución
1.1.05	CAJA	2.336.800,00	0	2.336.800,00	100%	AUMENTO
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL					
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	875.369.140,14	1.917.112.064,54	-1.041.742.924.40	-54.33%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE					
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS					
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.047.738.208,72	5.789.085.312,49	1.258.652.896.23	21.74%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.214.719.415,00	4.514.115.153,49	700.604.261.51	15.52%	AUMENTO
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	5.000.000,00	-5.000.000,00	-100%	Disminución
13.37	Transferencias por Cobrar	1.833.018.793,72	1.269.970.159,00	563.048.634.72	44.33%	AUMENTO
2.	ACTIVO NO CORRIENTE	74.849.015.263.70	54.322.044.916.00	20.526.970.347.70	37.78%	AUMENTO
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0.0%	SIN DINAMICA
12.22	1222 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0.0%	SIN DINAMICA
1.6	PROPIEDAD LANTA Y EQUIPO	39.185.239.268,86	33.771.160.244.00			
1.6.05	TERRENOS	2.981.156.400,00	2.981.156.400,00	0.0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	5.539.926.968,86	0.0	5.539.926.968,8	100%	AUMENTO
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y					

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

	Equipos en Montaje					
1.6.40	EDIFICACIONES	32.051.221.409,00	32.051.221.409,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5	Plantas y Ductos	24.982.509,00	24.982.509,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES					SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.428.789,00	34.428.789,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	90.968.182,00	90.968.182,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50.889.213,00	50.889.213,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	595.054.379,00	595.054.379,00	0.0	0%	Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.183.388.581,00	-2.006.651.424,00			SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4.275.738.624,40	2.485.931.372,00	1.789.807.252,00	71.99%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN					
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	4.413.181.530,40	2.613.038.168,00	1.800.143.362,00	68.89%	AUMENTO
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	-137.442.906,00	-127.106.796,00	-10.336.110,00	-8.13%	AUMENTO
19	OTROS ACTIVOS	31.368.037.370,30	18.044.953.299,99	13.323.084.070,00	73.83%	AUMENTO
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	18.807.034.353,00	5.661.578.000,00	3.145.456.1353,00	20.08%	AUMENTO
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	136.725.647,63	0.0	136.725.647,63	100%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52.126.107,67	2.383.375.299,99	-1.431.249.192,00	-60.05%	Disminución
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	12.370.305.497,00	0.0	12.370.305.497,00	100%	AUMENTO
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	1.845.765,00	0.0	1.845.765,00	100%	AUMENTO

3.2.2.2.1 ACTIVO

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros. Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para ser reconocido como un activo el municipio realiza los juicios profesionales pertinentes para verificar si cumple o no las definiciones anteriores. Donde el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con confiabilidad.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Los Activos son el segmento de la estructura del Balance General donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$82.774.459.412,70 ; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$62.028.242.293.00 presentando una variación absoluta en aumento de \$20.746.217.119.70 de compararlo con el saldo del periodo anterior, equivalente a una variación relativa del 33.44%

Análisis: La cuenta de efectivo y su equivalentes decrecieron en el periodo actual (2019), presentando un saldo de \$877.705.940,14, de compararla con el saldo del periodo anterior que fue por \$1.917.112.064,54, su variación absoluta en disminución se registró en \$-1.039.405.124.40, equivalente a variación relativa del -57.34% su participación en el total del Activo corriente es del 11.07% para el presente ejercicio fiscal.

La cuenta N° 13 Cuentas por cobrar presenta un saldo de \$7.047.738.208,72 en aumento de \$1.258.652.896.23 de compararla con el saldo del periodo anterior que fue de \$5.789.085.312,49 que finaliza con variación absoluta de 1.258.652.896.23 y su variación relativa es del 21.74%; La participación de esta cuenta en el total de los activos corrientes del periodo fiscal fue del 88.92%.

En resumen, la participación general de los activos corrientes en el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre de 2019, con relación a saldo revelado en el total de activos del periodo fue del 9.57%.

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

3.2.2.2.1.1. Activo Corriente \$7.925.444.149.00.

Un activo corriente es aquel activo que es susceptible de convertir en dinero en efectivo en un lapso de tiempo igual o menor a un año. Luego el activo no corriente es aquel activo que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

1. Espera realizar el activo o tiene intención de venderlo en su ciclo normal de operación.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

2. Mantiene el activo con fines de negociación.
3. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
4. El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido.

Los demás activos deberán ser clasificados como no corrientes.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA	AUMENTO/ DISMINU
1.1	ACTIVO CORRIENTE	7.925.444.149,00	7.706.197.377,00	219.246.772,00	2.84%	AUMENTO
1.1.	Efectivo y su equivalente	877.705.940,14	1.917.112.064,54	-1.039.405.124,40	-57.34	Disminución
1.1.05	CAJA	2.336.800,00	0	2.336.800,00	100%	AUMENTO
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	2.336.800,00	0	2.336.800,00	100%	AUMENTO
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	875.369.140,14	1.917.112.064,54	-1.041.742.924,40	-54.33%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	174.639.693,44	234.219.830,97	-59.580.137,53	-25.43%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	700.729.446,70	1.682.892.233,57	-982.162.786,87	-58.36	Disminución
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.047.738.208,72	5.789.085.312,49	1.258.652.896,23	21.74%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.214.719.415,00	4.514.115.153,49	700.604.261,51	15.52%	AUMENTO
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,0	5.000.000,00	-5.000.000,00	-100%	Disminución
13.37	Transferencias por Cobrar	1.833.018.793,72	1.269.970.159,00	563.048.634,72	44.33%	AUMENTO

Corresponden al Efectivo y Equivalente al Efectivo, es decir, todo lo disponible

1. Caja, Caja principal, Caja Menor, Banco, Inversiones Negociables, Entre otras.

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR (Exigible a corto plazo).

Ejemplos: Efectos por cobrar (* Efectos por cobrar en la complementaria), Cuentas por cobrar, (* Apartado de cobro dudoso es la complementaria), Intereses por cobrar, Arrendamiento por cobrar, Dividendos por cobrar, Regalías por Cobrar, Entre otras.

3) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (las otras cuentas por cobrar que se liquidará en efectivo) como son: Reclamaciones a compañías de seguros,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Cuentas de datos de empresas relacionadas, Cuentas por cobrar accionistas, Cuentas por cobrar directores, Cuentas por cobrar empleados entre otras.

4) **TRIBUTOS POR COMPENSAR** (los créditos fiscales a favor de la entidad)

Ejemplos: Crédito fiscal, Exceso del crédito fiscal, ISLR retenido por los clientes; ISLR Declaración Estimada, entre otros.

5) **INVENTARIOS** (Realizables). Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios

6) **OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**. (Los que no se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: Anticipo a proveedores, Reclamos a Proveedores, Intereses pagados por anticipado o propagados, Seguros pagados por anticipado o propagados, Arrendamientos pagados por anticipado.

3.2.2.2.1.1. Grupo 11 EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE \$ 877.705.940,14

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	Efectivo y su equivalente	877.705.940,14	1.917.112.064,54	-1.039.405.124.40	-57.34	Disminución
1.1.05	CAJA	2.336.800,00	0	2.336.800,00	100%	AUMENTO
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL					
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	875.369.140,14	1.917.112.064,54	-1.041.742.924.40	-54.33%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	174.639.693,44	234.219.830.97	-59.580.137.53	-25.43%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	700.729.446,70	1.682.892.233,57	-982.162.786.87	-58.36	Disminución

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$877.705.940,14, que equivale al del total del activo corriente; conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja principal, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

1105. CAJA: A corte 31 de diciembre de 2019, presenta saldo de \$2.336.800,00 se constituyeron cajas menores. Los recaudos que se realizan en forma diario por los impuestos, tasas y contribuciones son consignados directamente en las cuentas bancarias a nombre de la entidad.

1110. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: A 31 de diciembre de 2019, esta cuenta presenta un saldo de \$875.369.140,14, Representado por

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

cuentas bancarias corrientes y de ahorro. En forma mensual se elaboran las conciliaciones bancarias por el Contador y soportadas con documento firmado por el Tesorero Municipal. En cuenta corriente se contabilizó un saldo por \$174.639.693,44 y en Cuentas de ahorros se contabilizó saldo por \$700.729.446,70. (**Las cifras registradas y reveladas en la Cuenta de Efectivo y sus equivalentes del Balance General que se cerró el 31 de diciembre de 2019 son Razonables**)

3.1.1.2. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$ 7.047.738.208,72.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	CUENTAS POR COBRAR	7.047.738.208,72	5.789.085.312,49	1.258.652.896.23	21.74%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.214.719.415,00	4.514.115.153,49	700.604.261.51	15.52%	AUMENTO
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	5.000.000,00	-5.000.000,00	-100%	Disminución
13.37	Transferencias por Cobrar	1.833.018.793,72	1.269.970.159,00	563.048.634.72	44.33%	AUMENTO

Las Cuentas por cobrar de la entidad que se auditó, según las cifras reveladas, están representadas por derechos del ente territorial por concepto del impuesto predial unificado de la vigencia en la suma de \$5.214.719.415,00; Y Por derechos del ente correspondientes a transferencias del sistema General de participaciones \$1.833.018.793,72 por cobrar.

En esta cuenta también se registran los saldos por cobrar por concepto de Transferencias por cobrar, intereses moratorios de impuestos y saldo por cobrar de convenios.

Análisis

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo 2019, en la sub-cuenta 1.3.0.5 Denominada Impuesto Predial Vigencia Actual, presenta un aumento como variación absoluta en las cuentas por cobrar de la vigencia 2019 por valor de \$700.604.261.51, se deben aportar los documentos que soportan estos derechos, ya que la entidad viene revelando incrementos en el debido cobrar por este concepto, como quiera que por preceptiva de la aplicación del

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

nuevo marco normativo establecido por las resoluciones N° 533 de 2015; 193 de 2016; La 043 de 2017 y 048 de 2019, esta cifra deberá estar soportada para que la información revelada goce de pertinencia, objetividad y consistencia del estado de situación financiera, la cual debe someterse a la verificabilidad, y asegurarse de que la misma no este sobreestimada, la cifra revelada es de \$5.214.719.415,00 en la que se presume sobreestima la cifra consignada en el estado de situación Financiera en la Cuentas por cobrar, con respecto a los saldos que arroja la cuenta Rentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera que se preparó al cierre del periodo 2019.

El Activo Corriente está conformado por los segmentos del Balance General efectivo y su equivalente con un saldo de \$877.705.940,14, y la cuenta de Rentas por cobrar con saldo de \$7.047.738.208,72, Las rentas por cobrar Participa con el 9.57% del total de los activos revelados en el periodo contable que se evalúa.

Por lo anterior, el saldo reflejado en la cuenta 13 denominada Cuentas por cobrar del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019 se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.0.5 denominada Impuesto Predial Vigencia Actual con saldo de \$5.214.719.415,00 esta cifra representa el 73.99% de las Cuentas por Cobrar de la vigencia y el 6.29% del activo total revelado al cierre del periodo contable 2019. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

El efectivo y su equivalente participa en la composición del activo corriente con el 11.07% y las rentas por cobrar con el 88.93% en el presente ejercicio contable.

ACTIVO NO CORRIENTE \$74.849.015.263.70.

El activo no corriente es aquel que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

Entre los activos no corrientes están los activos fijos como maquinaria y equipo, vehículos, construcciones y edificaciones, terrenos, etc. Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles, las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la entidad contable no pueda o no quiera enajenar en el corto plazo.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El activo no corriente es un elemento importante de la estructura financiera de la empresa, por cuanto este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIA C RELATI VA	Aum/Dism
2.	ACTIVO NO CORRIENTE	74.849.015.263,70	54.322.044.916,00	20.526.970.347,70	37,78%	AUMENTO
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,0%	SIN DINAMICA
12.22	1222 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,0%	SIN DINAMICA
1.6	PROPIEDAD LANTA Y EQUIPO	39.185.239.268,86	33.771.160.244,00			
1.6.05	TERRENOS	2.981.156.400,00	2.981.156.400,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	5.539.926.968,86	0,0	5.539.926.968,8	100%	AUMENTO
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje					
1.6.40	EDIFICACIONES	32.051.221.409,00	32.051.221.409,00	0,0	0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5	Plantas y Ductos	24.982.509,00	24.982.509,00	0,0	0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES					SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.428.789,00	34.428.789,00	0,0	0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	90.968.182,00	90.968.182,00	0,0	0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50.889.213,00	50.889.213,00	0,0	0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	595.054.379,00	595.054.379,00	0,0	0%	Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.183.388.581,00	-2.006.651.424,00			SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4.275.738.624,40	2.485.931.372,00	1.789.807.252,00	71,99%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN					
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	4.413.181.530,40	2.613.038.168,00	1.800.143.362,00	68,89%	AUMENTO
1.7.15	BIENES HISTORICOS Y	-137.442.906,00	-127.106.796,00		-8,13%	AUMENTO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

	CULTURALES			-10.336.110,00		
19	OTROS ACTIVOS	31.368.037.370,30	18.044.953.299,99	13.323.084.070,00	73.83%	AUMENTO
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	18.807.034.353,00	5.661.578.000,00	3.145.456.1353,00	20.08%	AUMENTO
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	136.725.647,63	0.0	136.725.647,63	100%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52.126.107,67	2.383.375.299,99	-1.431.249.192,00	-60.05%	Disminución
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	12.370.305.497,00	0.0	12.370.305.497,00	100%	AUMENTO
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	1.845.765,00	0.0	1.845.765,00	100%	AUMENTO

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$74.849.015.263.70, se presenta en incremento de compararlo con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por \$54.322.044.916.00, su variación absoluta es de \$20.526.970.347.70, esta cifra equivale a una variación relativa del 37.78% en incremento. La depreciación se realiza mediante el método de línea recta.

Participa en el ejercicio contable del año terminado el 31 de diciembre de 2019 con el 90.42% del total de los activos revelados en el ejercicio contable del ente territorial en el año 2019.

Está representado por las cuentas de: Inversiones e Instrumentos Derivados con saldo de \$20.000.000.00; La Propiedad planta y Equipo con un saldo de \$39.185.239.268,86; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$4.275.738.624,40, y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$ 31.368.037.370,30.

Grupo 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$39.185.239.268,86

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	PROPIEDAD LANTA Y EQUIPO	39.185.239.268,86	33.771.160.244.00	5.414.079.025	60.31%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	2.981.156.400,00	2.981.156.400,00	0.0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	5.539.926.968,86	0.0	5.539.926.968,8	100%	AUMENTO
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje					
1.6.40	EDIFICACIONES	32.051.221.409,00	32.051.221.409,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5	Plantas y Ductos	24.982.509,00	24.982.509,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES					SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.428.789,00	34.428.789,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	90.968.182,00	90.968.182,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50.889.213,00	50.889.213,00	0.0	0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	595.054.379,00	595.054.379,00	0.0	0%	Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.183.388.581,00	-2.006.651.424,00			SIN DINAMICA

Este grupo presenta un saldo de \$39.185.239.268,86 con corte al 31 de diciembre de 2019. La entidad no ha realizado inventarios ni ha actualizado como tampoco valorizado los bienes inmuebles, solo presenta el inventario del segmento de terrenos valorizados que no han sido actualizados los avalúos comerciales de los inmuebles conforme a lo a los parámetros y criterios para la elaboración de avalúos, establecidos en el Decreto 1420 de 1998.

La entidad debió realizar la toma física en inspección para determinar el tipo de bien, su estado actual, conservación y composición igualmente Presentar los informes de avalúos de cada bien con el respectivo concepto en el cual se deberá incluir un registro fotográfico de cada uno de los activos valorados.

El incremento del periodo se observa en la Sub-Cuenta N° 1615 del rubro denominado Construcciones en Cursos con un saldo en incremento de \$5.539.926.968,8, que equivale a una participación en el rubro de propiedad planta y equipo del 14.13 % en el total revelado en el periodo.

Este grupo representa el 52.35% del total de activos No corriente revelado en el estado de situación financiera preparado por la entidad con corte al 1 de diciembre de 2019, y el 15.86% del total de los activos del periodo.

La composición por conceptos de las propiedades, planta y equipo es la siguiente:

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

1605. TERRENOS. Se encuentran registrados los valores de las propiedades, planta y equipo (Bienes inmuebles) los terrenos urbanos y rurales, teniendo como referencia la base de datos suministrada por la Oficina de Catastro de la Alcaldía, previa clasificación de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Su saldo es de \$2.981.156.400,00.se mantiene estático en el ejercicio presente.

1640. BIENES EN BODEGA. Se contabiliza Bienes ubicados especialmente en las escuelas.

1640. EDIFICACIONES. Se contabiliza por el valor catastral al año 2011 según el caso de los bienes que son propiedad del Municipio, teniendo como referencia que en esta cuenta se destacan edificios, oficinas, salones comunales, colegios, instalaciones deportivas, plaza de mercado, cic.

1645. PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES. Se contabilizan al costo de histórico. Representada en la planta de tratamiento del acueducto Municipal y redes de relleno sanitario.

1655. MAQUINARIA Y EQUIPO. Están representadas por los diferentes equipos utilizados para el cumplimiento del objeto social del Municipio.

1660. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO. Representada por equipo de laboratorio y ambulatorio ubicados en las escuelas.

1665. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA. Representada por Muebles y enseres, soportado por la relación de los inventarios efectuados.

1670. EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN. Corresponde al valor de los avalúos técnicos realizados, más el valor al costo historio de las compras efectuadas posteriores a dicha fecha.

1675. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN. Están representados por los vehículos, para el año 2018. Se registra en un vehículo y maquinaria.

1685. DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Las propiedades, planta y equipo están registradas al costo de adquisición. Las adiciones y mejoras que puedan aumentar la vida útil de los bienes o mejoren su capacidad productiva se capitalizan. La depreciación se realiza por el método de línea recta y la vida útil

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

empleada para la depreciación se hace de acuerdo con la referencia de la Contaduría General de la Nación, en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

1695. PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Registra el valor estimado de las contingencias de pérdida de las propiedades, planta y equipo, como resultado del exceso del costo reexpresado de los bienes sobre su valor de mercado o valoración. La propiedad planta y equipo esta valorizada en base al último avalúo que se aplicó en la entidad 2004.

Grupo 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES \$4.275.738.624,40.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4.275.738.624,40	2.485.931.372,00	1.789.807.252,00	71.99%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN					
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	4.413.181.530,40	2.613.038.168,00	1.800.143.362,00	68.89%	AUMENTO
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	-137.442.906,00	-127.106.796,00	-10.336.110,00	-8.13%	AUMENTO

Los Bienes de Uso Público e Históricos y culturales Corresponde a los costos de construcción, adecuación y mantenimiento que valorizan los bienes que tiene destinado el municipio para el beneficio y uso público.

El Saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$4.275.738.624,40, el cual representa un 10.91% de la propiedad planta y equipo, respecto del activo No corriente representa el 5.71 de los activos, se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las vías y de los parques.

Grupo 19 OTROS ACTIVO S31.368.037.370,30.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
19	OTROS ACTIVOS	31.368.037.370,30	18.044.953.299,99	13.323.084.070,00	73.83%	AUMENTO
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	18.807.034.353,00	5.661.578.000,00	3.145.456.1353,00	20.08%	AUMENTO
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	136.725.647,63	0.0	136.725.647,63	100%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52.126.107,67	2.383.375.299,99	-1.431.249.192,00	-60.05%	Disminución
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	12.370.305.497,00	0.0	12.370.305.497,00	100%	AUMENTO
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	1.845.765,00	0.0	1.845.765,00	100%	AUMENTO

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$31.368.037.370,30, forman parte de este grupo las cuentas el Plan de Activos Beneficios a Empleados a largo plazo, Plan de Activos para beneficios Pos-Empleo; Avances y Anticipos entregados; Recursos entregados en Administración, los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, los recursos entregados en administración de régimen subsidiados administrados por la ADRES y los Intangibles. Este rubro representa el 41.90% del total de los activos.

En este rubro se contempla el plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, con un saldo de \$18.807.034.353,00; representa el 59.95% del total de los otros activos.

Grupo 2 PASIVOS \$ 20.476.081.110,27

Un pasivo es una obligación presente, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que Incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

Para determinar si existe o no una obligación presente, el municipio de SUAN se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
	TOTAL PASIVO	20.476.081.110,27	4.552.089.837,14	15.923.991.273.13	349.81.1%	Aumento
2.	PASIVO CORRIENTE	2.788.242.712,75	2.203.110.356,99	585.132.356.00	26.55%	Aumento
	No CORRIENTE	17.687.838.397.00	2.343.979.480.00	15.343.858.917.00	654.60%	Aumento
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.788.242.712,75	2.203.110.356,99	585.132.356.00	26.55%	Aumento
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	1.859.430.129,46	1.412.963.652,04	445.526.477.00	31.60%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	93.145.025,00	141.183.791,00			
2.4.0.6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0,50	0,50	.0	0%	Sin Dinámica
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	218.504.310,25	169.607.951,00	48.896.359.00	28.82%	Aumento
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	35.405.524,00	6.780.940,00	28.624.584.00	422.13%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	25.111.812,00	0	25.111.812,00	100%	Aumento
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	33.624.000,00	275.213.440,00	-241.589.440.00	-87.75%	Aumento
2.4.4.0	MPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	243.438.302,09	0.0	243.438.302,09	100%	Aumento
2.4.6.0.	CRÉDITOS JUDICIALES	1.623.708,00	1.623.708,00			Aumento
2.4.7.0.	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	258.412,00	258.412,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	38.709.471,00	13.325.522,00	25.383.949.00	190.49%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	238.992.018,45	182.152.940,45	56.839.078.00	31.20%	Aumento
2.	PASIVO NO CORRIENTE	17.687.838.397.00	2.343.979.480.00	15.894.776.109.00	886.45%	Aumento
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución
2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.703.206.477,00	250.075.535,00	15.343.858.917.00	654.06.3%	Aumento
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	569.793.969,00	250.075.535,00	319.718.434.00	127.84%	Aumento
2.9.	OTROS PASIVOS	484.631.920,52	555.917.192,15	-71.285.272.00	-12.82%	Disminución
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	454.399.196,52	555.917.192,15	-101.285.272.00	-18.21%	Disminución
2917	Anticipo de Impuestos	30.232.724,00	0.0	30.232.724,00	100%	Aumento

El segmento Pasivos del Balance General al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de \$20.476.081.110,27, está conformado por Prestamos por pagar \$1.500.000.000,00 y las Cuentas por pagar \$2.788.242.712,75; entre otras las constituyen las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con saldo de \$1.859.430.129,46, Transferencias por pagar \$93.145.025,00 ; Recaudos a favor de terceros \$218.504.310,25; descuentos de Nomina

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

\$35.405.524,00; subsidios asignados \$25.111.812,00, impuesto de timbre \$33.624.000,00; Impuestos Tasas y contribuciones \$243.438.302,09; Créditos Judiciales \$1.623.708,00 administración y prestación de servicios de salud \$38.709.471,00 y Otras Cuentas por pagar \$238.992.018,45. Se resalta el rubro Beneficios a Empleados Largo plazo Pensiones con saldo de \$15.703.206.477,00 con el 76.69% del total de pasivos.

PASIVO CORRIENTE \$2.788.242.712,75

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.	PASIVO CORRIENTE	2.788.242.712,75	2.203.110.356,99	585.132.356.00	26.55%	Aumento
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.788.242.712,75	2.203.110.356,99	585.132.356.00	26.55%	Aumento
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	1.859.430.129,46	1.412.963.652,04	445.526.477.00	31.60%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	93.145.025,00	141.183.791,00			
2.4.0.6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0,50	0,50	.0	0%	Sin Dinámica
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	218.504.310,25	169.607.951,00	48.896.359.00	28.82%	Aumento
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	35.405.524,00	6.780.940,00	28.624.584.00	422.13%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	25.111.812,00	0	25.111.812,00	100%	Aumento
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	33.624.000,00	275.213.440,00	-241.589.440.00	-87.75%	Aumento
2.4.4.0	MPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	243.438.302,09	0.0	243.438.302,09	100%	Aumento
2.4.6.0.	CRÉDITOS JUDICIALES	1.623.708,00	1.623.708,00			Aumento
2.4.7.0.	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	258.412,00	258.412,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	38.709.471,00	13.325.522,00	25.383.949.00	190.49%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	238.992.018,45	182.152.940,45	56.839.078.00	31.20%	Aumento

Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. \$2.788.242.712,75

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

En esta cuenta se reflejan especialmente cuentas por pagar a proveedores y contratistas, Recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones en la fuente aplicadas en el mes y la partida más significativa corresponde a Prestación de servicios de salud con saldo de \$2.788.242.712,75, representa el 100% del total de las cuentas por pagar de la vigencia que se evalúa y el 100% de los Pasivos corrientes del periodo la Sub-Cuenta 24.90 Otras cuentas por pagar con saldo de \$238.992.018,45;

PASIVO NO CORRIENTE \$ 17.687.838.397.00

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.	PASIVO NO CORRIENTE	17.687.838.397.00	2.343.979.480.00	15.894.776.109.00	886.45%	Aumento
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución
2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.703.206.477,00	250.075.535,00	15.343.858.917.00	654.06.3%	Aumento
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	569.793.969,00	250.075.535,00	319.718.434.00	127.84%	Aumento
2.9.	OTROS PASIVOS	484.631.920,52	555.917.192,15	-71.285.272.00	-12.82%	Disminución
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	454.399.196,52	555.917.192,15	-101.285.272.00	-18.21%	Disminución
2917	Anticipo de Impuestos	30.232.724,00	0.0	30.232.724,00	100%	Aumento

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.	PASIVO NO CORRIENTE	17.687.838.397.00	2.343.979.480.00	15.894.776.109.00	886.45%	Aumento
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución
2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	1.500.000.000,00	1.542.986.753,00	-42.986.753,00	-2.78%	Disminución

Importes de los servicios de amortización correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por Instituciones Financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención, monto a pagar en el periodo, porción a corto plazo. Su saldo al cierre del periodo es de \$1.500.000.000,00.

Grupo 25 Beneficios a los Empleados Pos Empleo \$15.703.206.477,00

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.703.206.477,00	250.075.535,00	15.343.858.917.00	654.06.3%	Aumento
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	569.793.969,00	250.075.535,00	319.718.434.00	127.84%	Aumento

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$15.703.206.477,00 el cual representa el 88.77% del total de los pasivos No Corriente y el 76.69% de los Pasivos totales del periodo. Este saldo es por concepto de pensiones y auxilio de cesantías causados a la fecha del cierre del periodo.

Grupo19 Otros Pasivos 484.631.920,52

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.9.	OTROS PASIVOS	484.631.920,52	555.917.192,15	-71.285.272.00	-12.82%	Disminución
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	454.399.196,52	555.917.192,15	-101.285.272.00	-18.21%	Disminución
2917	Anticipo de Impuestos	30.232.724,00	0.0	30.232.724,00	100%	Aumento

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ			
VIGENCIA -2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,00	0,70	63.00
2. Gestión presupuestal	78.66	0,10	7.86
3. Gestión financiera	60.70	0,20	12.14
Calificación total		1,00	83,00
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Estados Contables.

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables solo obtuvo un puntaje de inconsistencias de 6.29%, obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros que es de 90.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	\$5.214.719.415.00
Índice de inconsistencias (%)	6.29%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.

Las cuentas del Estado de Resultados Integral, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido Institucional de la entidad auditada.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ACTUAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	Variación relativa	Aumento / Disminución
4	INGRESOS OPERACIONALES	41.950.817.141,14	24.512.281.394,92	17.438.535.746.00	71.14%	Aumento
41	INGRESOS FISCALES	747.007.618,64	864.479.417,13	-117.471.798.00	-13.58%	Disminución
41.05	Tributarios	370.375.519,37	425.234.349,57	-54.858.821.00	-12.90%	Disminución
41.10	No Tributarios	376.632.099,27	439.245.067,56	-62.612.968.00	-14.25%	Disminución
44	TRANSFERENCIAS	41.188.918.046,44	23.608.179.964,16	17.580.738.082.00	7446%	Aumento
44.08	Sistema General de Participaciones	16.225.628.317,00	14.598.964.422,00	1.626.663.895.00	11.14%	Aumento
44.13	Sistema General de Reglas	4.075.188.291,70	1.268.161.324,16	2.787.026.968.00	219.7%	Aumento
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	11.462.979.146,00	6.914.999.645,00	4.547.979.501.00	65.76%	Aumento

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

44.28	Otras Transferencias	9.425.122.291,74	826.054.573,00	8.599.067.719.00	1.040.98 %	Aumento
48	OTROS INGRESOS	14.891.476,06	24.889.238,63	-9.997.763.00	-40.16%	Aumento
48.02	Financieros	14.891.476,06	18.289.238,63	-3.397.763.00	-18.57%	Disminución
48.08	Ingresos Diversos	0.0	6.600.000,00	-6.600.000,00	-100%	Disminución

Para la vigencia fiscal 2019, la entidad Municipal, presentó el siguiente comportamiento:

INGRESOS OPERACIONALES: \$ 41.950.817.141,14.

Este grupo refleja un saldo de (\$41.950.817.141,14) que corresponden a los ingresos recibidos por la entidad territorial Así: Ingresos Fiscales \$747.007.618,64, que se clasifican en: Ingresos Tributarios \$370.375.519,37 Ingresos No tributarios \$ 376.632.099, 27; Transferencias \$41.188.918.046,44 se clasifican en: del Sistema General de Participaciones \$ 16.225.628.317,00 y Transferencias del Sistema General de Regalas \$4.075.188.291.70; Transferencias del Sistema General de Seguridad social en Salud, 11.462.979.146,00; Otras Transferencias \$ 9.425.122.291,74: Otros Ingresos 14.891.476,06.

Análisis: Los Ingresos Fiscales del periodo 2019 Decrecieron en 117.471.798.00, en el presente ejercicio fiscal, participaron los Ingresos tributarios con saldo de \$ 370.375.519,37, aportan el 49.58 % del total de los ingresos fiscales y lo no tributarios participaron con el 50.42% con ingresos de 376.632.099,27.

Las Transferencias finalizaron con saldo de \$41.188.918.046,44, en incremento de 17.580.738.082.00 frente a los saldos del periodo anterior, su variación relativa es del 74.46%.

Participaron en el presente ejercicio fiscal las transferencias del Sistema General de Participaciones con \$16.225.628.317,00; equivalente al 39.39% del total de los ingresos por Transferencias. Las transferencias del S.G.P comparadas con los saldos revelados en el periodo 2018, su variación absoluta en incremento fue de \$1.626.663.895.00, su peso relativa fue del 11.14 %.Las Transferencias por el sistema General de Regalías con saldo de \$ 4.075.188.291,70 en aumento con variación absoluta de \$2.787.026.968.00 aportan en peso relativo comparadas con los saldos del periodo anterior de 219.7%, su participación en el saldo general de las transferencias fue del 9.89%;Las transferencias del Sistema General de Seguridad Social en Salud

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

revelan saldo de \$11.462.979.146,00 representan el 27.83% como aportes en el total de los Ingresos por transferencias en el periodo que se evalúa su incremento frente al año anterior fue de \$ 4.547.979.501.00 y representa el 65.76% en incremento del periodo. Otras Transferencias revelan saldo de \$ 9.425.122.291,74, participan en la ejecución de ingresos por este concepto con el 22.88%. El Renglón de Otros Ingresos presenta un saldo de \$14.891.476,06 decreciente al compararlo con el saldo del periodo anterior en -9.997.763.00 con variación relativa del -18.57%.

El saldo del efectivo se presenta razonable, ya que se presentan todas las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad posee y sus saldos son coincidentes y consistentes.

Ingresos por Transferencias

Este grupo está conformado por:

Sistema general de participaciones:

Para salud.
Para educación.
Para propósito general.
Para pensiones – FONPET.
Para programas de alimentación escolar.
Para Agua potable y saneamiento básico.
Atención integral a la primera infancia.

Sistema general de regalías:

Para ahorro pensional territorial.
Otras transferencias del sistema general de regalías.

Sistema general de seguridad social en salud:

FOSYGA – Promoción de la salud.
Otras transferencias:

Para proyectos de inversión.
Otras transferencias.

La participación de las transferencias en el ejercicio fiscal que se evalúa son las siguientes; del Sistema General de Participaciones culminó con saldo de

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

\$16.225.628.317,00; equivalente al 39.39% del total de los ingresos por Transferencias. Las transferencias del S.G.P comparadas con los saldos revelados en el periodo 2018, su variación absoluta en incremento fue de \$1.626.663.895.00, su peso relativa fue del 11.14 %.Las Transferencias por el sistema General de Regalías con saldo de \$ 4.075.188.291,70 en aumento con variación absoluta de \$2.787.026.968.00 aportan en peso relativo comparadas con los saldos del periodo anterior el 219.7%, su participación en el saldo general de las transferencias fue del 9.89%;Las transferencias del Sistema General de Seguridad Social en Salud revelan saldo de \$11.462.979.146,00 representan el 27.83% como aportes en el total de los Ingresos por transferencias en el periodo que se evalúa, su incremento frente al año anterior fue de \$ 4.547.979.501.00 y representa el 65.76% en incremento del periodo. Otras Transferencias revelan saldo de \$ 9.425.122.291,74, Las transferencias para el sector salud de Sistema General de Participaciones fueron asignados mediante documentos de distribución autorizados para el año 2019, discriminadas en sus tres componentes así: salud pública, régimen subsidiado y prestación de servicios, los dos últimos sin situación de fondos.

Para el sector educación se asignaron transferencias en la vigencia 2019 mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2019 Discriminados así:

Libre destinación, Deporte y Recreación, Cultura y Libre Inversión.

OTROS INGRESOS

Este rubro presenta un saldo de \$14.891.476,06 decreciente al compararlo con el saldo del periodo anterior en -9.997.763.00 con variación relativa del -18.57%

GASTOS OPERACIONALES 34.512.506.892,88

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ
NIT. N°800.094.462-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIAC ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	AUMENTO S O DISM
5	GASTOS OPERACIONALES	34.512.506.892,88	24.697.655.505,27	9.814.851.388.00	39.74%	AUMENTO
51	DE ADMINISTRACION	9.774.943.729,02	8.222.166.965,01	1.552.776.764.00	18.88%	AUMENTO
51.01.	Sueldos y Salarios	441.503.728,18	477.527.077,00	-36.023.349.00	7.54%	AUMENTO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

51.03	Contribuciones Efectivas	213.619.758,18	10.505.909,00	203.113.849.00	19.33%	AUMENTO
51.04	Aportes sobre la Nomina	45.512.000,00	8.578.039,00	36.933.961.00	430.56%	AUMENTO
51.07	Prestaciones Sociales	408.506.819,00	156.433.187,00	252.073.632.00	161.13%	AUMENTO
5.1.0.8	Gastos de personal Diversos	144.682.917,00	40.786.020,00	103.896.897.00	254.73%	AUMENTO
51.11	Generales	201.171.532,00	84.101.119,00	117.070.413.00	139.20%	AUMENTO
5.2.1.2	Gastos de Personal Diversos	464.380.789,00	168.120.600,00	296.260.189.00	176.21%	AUMENTO
52.20	Impuestos, Contribuciones y tTsas	243.994,00	222.859,00	21.135.00	9.48%	Aumento
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0.0	779.883.438,05	-779.883.438,05	-100%	Disminución
53	DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	187.073.267,00	779.883.438,05	-592.810.171.00	-760.12%	Disminución
53.51	Deterioro De Propiedades, planta y equipo	176.737.157,00	0.0	176.737.157,00	100%	Aumento
53.64	Deterioro de Propiedades, Planta y equipo	10.336.110,00	0.0	10.336.110,00	100%	Aumento
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	731.301.133,00	678.408.805,97	52.892.327.00	7.79%	AUMENTO
54.08	Sistema General de Participaciones	.0	240.679.040,00	-240.679.040,00	-100%	Disminución
54.23	Otras Transferencias	731.301.133,00	437.729.765,97	293.571.367.00	67.06%	Aumento
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	22.768.733.281,33	14.150.749.906,85	8.617.983.374.00	60.90%	Aumento
55.01	Educación	710.232.534,00	148.635.412,71	561.597.121.00	377.83%	Aumento
55.02	Salud	20.899.115.410,33	13.147.643.348,16	7.751.472.062.00	58.95%	Aumento
55.03	Agua Potable	0.0	0.0	0.0	0%	Sin Dinámica
55.05	Recreación y Deporte	0.0	0.0	0.0	0.0%	Sin Dinámica
55.06	Cultura	0.0	4.798.000,00	-4.798.000,00	-100%	Aumento
55.07	Desarrollo Comentario y Bienestar Social	0.0	0.0	0.0		Disminución
5.50	Subsidios Asignados	1.159.385.337,00	849.673.145,98	309.712.191.00	36.45%	Aumento
57	Operaciones Interinstitucionales	198.449.349,20	232.793.073,10	-34.343.724.00	-14.75%	Disminución
57.05	fondos entregados	178.021.993,20	141.329.791,00	36.692.202.00	25.96%	Aumento

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

5.722	Operaciones sin flujo de Efectivo	20.427.356,00	91.463.282,10	-71.035.925.00	-77.66%	Disminución
58	OTROS GASTOS	114.810.617,33	203.148.265,29	-88337.648.00	-43.48	Disminución
58.02	Comisiones	58.702.833,33	148.970.473,99	-90.267.641.00	-60.59%	Disminución
58.04	Financieros	2.419.784,00	0.0	2.419.784,00	100%	Aumento
58.90	GASTOS DIVERSOS	1.988.000,00	52.677.791,30	-50.689.791.00	-96.22%	Disminución
58.95	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de servicios	51.700.000,00	1.500.000,00	50.200.000.00	33.46%	Aumento
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	34.512.506.892,88	24.697.655.505,27	9.814.851.388.00	39.74%	Aumento
	EXCEDENTS DE L EJERCICIO	7.438.310.248,26	(185.374.110,35)	7.252.936.138.00		

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$34.512.506.892,88 representando una variación absoluta de \$9.814.851.388.00 comparada con la cifra revelada en el periodo 2018, su variación relativa fue del 39.74%

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$22.768.733.281,33, representando una variación relativa del 60.90% en aumento. Con incremento en los gastos de salud.

Los sectores del Gasto Público social a saber: agua potable, recreación, Deporte y Cultura Desarrollo Comentario y Bienestar Social No registran saldos,

51. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.-En esta denominación se incluyen los conceptos que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Municipio de Campo de la Cruz como son: Sueldos y Salarios de Personal, Contribuciones Imputadas como Incapacidades, Indemnizaciones etc. Además de las contribuciones Efectivas, como son los Aportes parafiscales y Aportes para la Seguridad Social.

Los Gastos de Administración reflejan un saldo de (\$9.774.943.729,02), Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que sin tener relación directa con el cometido estatal del ente público, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión. Refleja un monto por (\$441.503.728,18), que incluyen los conceptos de Sueldo y Salarios Prestaciones Sociales con (\$ 408.506.819,00), Contribuciones Efectivas (\$

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

213.619.758,18), Aportes sobre la, Nomina (\$45.512.000,00), Gastos de personal Diverso \$ 144.682.917,00; Gastos Generales (\$201.171.532,00) Deterioro y Amortizaciones e Propiedad planta y equipo (\$187.073.267,00)

54. Transferencias Este rubro asciende a (\$731.301.133,00), que reflejan en las transferencias de Personería, Concejo Municipal

55. Gasto Público Social Con un monto que asciende a (\$22.768.733.281,33), que refleja los valores ejecutados por la Entidad en desarrollo del Cometido Estatal y en generación de beneficios sociales a los ciudadanos así: Educación (\$710.232.534,00), Salud (\$20.899.115.410,33), Agua Potable con (\$0.0),Recreación y Deportes (\$00), Cultura (\$0.0), Desarrollo Comunitario (\$0,0).Subsidios asignados (\$1.159.385.337,00).

En esta cuenta, se registran, todos los gastos que representan los recursos destinados a cubrir las necesidades básicas insatisfechas de la Población de Campo de la Cruz y los orientados al bienestar general, al mejoramiento de la calidad de vida en los diferentes sectores, tales como: Salud, Educación, Saneamiento Básico y Agua Potable, Vivienda, Cultura, Medio Ambiente, Recreación y Deportes, Desarrollo Comunitario y Bienestar social y Subsidios Asignados

57 Operaciones Interinstitucionales (\$198.449.349,20)

58. Otros Gastos: Este rubro cerro el periodo 2019, con un monto que asciende a (\$114.810.617,33), Impuestos Contribuciones y Tasas; este valor corresponde a las comisiones y gastos bancarios.

Grupo 3. PATRIMONIO.

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ

NIT. N°800.094.462-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL	Variación absoluta	VARIA	Aum/Dism
--------	--------	-----------------	-------------	--------------------	-------	----------

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

			2018		C relativ a	
3	PATRIMONIO	62.298.378.302,15	55.103.934.657,88	7.194.443.644.00	13.05%	Aumento
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	62.298.378.302,15	55.103.934.6 57,88	7.194.443.644.00	13.05%	Aumento
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	0.0	35.519.445.321,23	-35.519.445.321,23	0.0%	Disminució
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	54.860.068.053,89	0.0	54.860.068.053,89	100%	Aumento
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	7.438.310.248,26	-3.986.175.084,35	3.452.135.164.00	86.60%	Aumento
3.1.4.5	Impacto por la transición al nuevo marco de regulación		23.570.664.421,00	-23.570.664.421,00	-100%	Disminución
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO					Disminución

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

MUNICIPIO: CAMPO DE LA CRUZ ATLÁNTICO				
CODIGO: ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO				
A Diciembre 31 de 2,019				
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018				54.860.068.053,89
Variaciones Patrimoniales en el Periodo				7.438.310.248,26
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019				62.298.378.302,15
DETALLE DE LAS VARIACIONES				7.438.310.246.26
PERIODOS		AÑO 2019		AÑO 2018
CODIGO	INCREMENTOS			7.438.310.246.26
3105	Capital Fiscal	0		35.519.445.321,23
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	54.860.068.053,89		0.0
3110	Resultado del Ejercicio	7.438.310.248,26		-3.986.175.084,35
3115	Superávit por Valorización	00		7.438.310.248,26
				0.0

La CUENTA 31 Patrimonio de las Entidades de gobierno ascendió en este periodo contable a \$62.298.378.302,15, lo conforman la sub-cuenta 31.09 Resultados de ejercicios anteriores con saldo de \$54.860.068.053,89. Mas los resultados del ejercicio actual en la Sub-Cuenta 31.10 con salo de \$7.438.310.248,26.

Excedentes acumulados con corte del presente informe saldo de \$ 62.298.378.302,15. Resultados del ejercicio Superavitario

DICTAMEN Con Salvedades.

Fundamento de la opinión con salvedades.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Aunque se basa en el criterio profesional del auditor y/o del equipo auditor, este tipo de opinión es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto sean superiores al 2% e inferiores o iguales al 10% del total del activo o pasivo más patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “partida doble”, las cuales, consideradas en su conjunto, permiten opinar que los estados contables son razonables, excepto por o con sujeción a las salvedades referidas

El saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.05 denominada Cuentas por Cobrar Ingresos Tributarios Impuesto Predial Vigencia Actual con saldo de \$5.214.719.415,00 esta cifra representa el 73.99% de las Cuentas por Cobrar de la vigencia y el 6.29% del activo total revelado al cierre del periodo contable 2019.

(No es Razonable la Cifra revelada en el Balance General)

Presenta sobreestimación en su saldo \$5.214.719.415,00, esta cifra representa el 33.5% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados.

Al 31 de diciembre de 2019 la sub-cuenta 13.05 por \$5.214.719.415,00, con antigüedad de mora más de 360 días y No evidencian los soportes técnicos que demuestren los derechos del ente territorial, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para la recuperación de las citadas partidas.
2) No se revelan las cuentas de orden en el Estado de situación Financiera.
3) La estructura de los estados de situación financiera en el Estado Comparativo por Cuentas y sub-cuentas no muestra la clasificación de los pasivos de la porción No corriente de los pasivos
4) No se aportan las Notas explicativas de los estados financieros de carácter general y específicas.
5) Los Inventarios de Inmuebles no se encuentran actualizados a la fecha del informe de la auditoria a la Razonabilidad de los estados financieros.
6) No se aporta los resultados de la evaluación del informe de Control Interno Contable.
7) La entidad territorial no revela en el estado de resultados los Gastos incurridos en los siguientes sectores el Gasto PÚBLICO SOCIAL en Agua Potable con (\$0.0), Recreación y Deportes (\$00), Cultura (\$0.0), Desarrollo Comunitario (\$0,0). Subsidios asignados

(No es Razonable la Cifra revelada en el Balance General con respecto de la Cuenta N° 13 sub-cuenta 1.3.0.5)

Presenta sobreestimación en su saldo \$5.214.719.415,00, esta cifra representa el 33.5% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

OPINIÓN CON SALVEDADES

En nuestra opinión, excepto por las rentas por cobrar sub-cuenta 13.05 Ingresos Tributarios Predial Unificado, y las cuentas por pagar las cuales algunas no evidenciaron soportes, por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para el año terminado el 31 de diciembre de 2019, y los resultados del ejercicio económico del años terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008 y la resolución 193 de 2018, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Manatí con una evaluación con puntaje de **4,90**, considerado en un nivel **ADECUADO**.

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Manatí presenta un control interno contable **ADECUADO**.

Conclusiones	Consideraciones
FORTALEZAS	<p>EL AREA FINANCIERA SE REALIZA EN FORMA OPORTUNA Y ORGANIZADA TODOS Y CADA UNO DE LOS REGISTROS DE LOS INGRESOS, EGRESOS, GASTOS Y COSTOS.</p> <p>SE APLICA EN SU TOTALIDAD EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS ESTABLECIDOS PARA LAS ENTIDADES PUBLICAS CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO.</p> <p>LA CONTABILIDAD SE ENCUENTRA SISTEMATIZADA, LLEVANDO SUS LIBROS CONTABLES, COMO AUXILIARES REGLAMENTARIOS, DEBIDAMENTE REGISTRADOS Y DOCUMENTADOS CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES.</p> <p>SE CONCILIAN EN FORMA OPORTUNA LAS OPERACIONES RECIPROCAS.</p> <p>LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADOS DE ACUERDO CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO ESTABLECIDO EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA.</p>
DEBILIDADES	<p>NO CONTAMOS CON UN ARCHIVO LO SUFICIENTEMENTE AMPLIO, DE TAL MANERA QUE SE PUEDA UBICAR DE MANERA MAS FACIL LA DOCUMENTACION REQUERIDA.</p> <p>SE REQUIERE UNA ACTUALIZACION DEL INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS FIJOS YA QUE NOS CUESTA CALCULAR LAS DEPRECIACIONES Y EL DETERIORO.</p>

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SE REALIZAN COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LAS TRANSACCIONES Y SE PASAN AL AREA FINANCIERA DE LA ENTIDAD, SE REALIZARON LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES Y LA DE LAS CUENTAS RECIPROCAS DE LA ENTIDAD, SE TIENEN LOS EXTRACTOS BANCARIOS A TIEMPO YA QUE SE ADQUIRIO UN PORTAL CON LAS ENTIDADES BANCARIAS Y SE IMPLEMENTARON LAS NICSP
RECOMENDACIONES	No hubo recomendaciones

2.3 CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

OBSERVACIONES

Observación N° 1 Administrativa

Condición: El saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.05 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$5.214.719.415,00.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.1.2, Párrafos 149 y 151;

Causa: Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

Efecto: Presentación de estados de situación financiera con información errónea que subestima y/ o Sobrestima las cifras de las cuentas y sub-cuentas del estado de situación que se evalúa. **(Cifra no razonable sobreestimación de los activos)**

Observación N° 2 Administrativa

Condición: La entidad auditada en los estados de situación financiera no revela las cuentas de orden.

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.2.3, Párrafos 124 y 125;

Causa: Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

Efecto: Presentación de estados de situación financiera con información errónea que subestima y/ o Sobrestima las cifras de las cuentas y sub-cuentas del estado de situación que se evalúa.

○ CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	2			
2. DISCIPLINARIOS				
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	2			

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia