

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ALCALDIA MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ**

**VIGENCIA 2020**

**CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO**

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **RICHARD JOSE GOMEZ MARTINEZ**

Auditora: **MILENA DEL VALLE**

**Memorando 06**  
**01 de marzo de 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

1 CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2. INTRODUCCIÓN .....	7
2. 1 Objetivo General y Específicos .....	7
2.2 Alcance.....	8
2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad .....	8
2.7 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020.....	9
2.8 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020 ..	9
3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO 2020.....	13
3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencias y 2020 .....	13
3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	144
3.3 Cuadro de Hallazgos.....	29

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**RICHARD JOSE GOMEZ MARTINEZ**  
Alcalde Municipal Campo de la Cruz (Atlántico)

**Asunto:** Informe Final de Financiera y Presupuestal Vigencia 2020.

Respetado Doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó Auditoria Financiera Presupuestal y Evaluación de Control Interno Contable, a la Gobernación del Atlántico.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Como producto de este informe de auditoría se generaron observaciones de carácter administrativo, y disciplinarios, y se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable.

La Alcaldía municipal de Campo de la Cruz, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación este libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

El Objetivo de este ejercicio fiscalizador, fue proferir un dictamen Integral que permita determinar si los estado financieros y el presupuesto de la entidad refleja razonablemente los resultado y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del estado, en beneficio de la comunidad determinado el fenecimiento y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Campo de la Cruz (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 3.733.920.118,00 e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 2.828.071.000,00, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2020 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL

GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2020

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	4,28%	\$ 3.733.920.118,00
Sobreestimación	3,24%	\$ 2.828.071.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>7,59%</b>	<b>\$ 6.561.991.118,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>Con Salvedad</b>

Fuente: matriz completa Puerto Colombia 2020.

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ 6.561.991.118,00 que equivalen a 7.59% del total de los activos, es decir que estas incorrecciones con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos.

Los estados financieros, del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR PAGAR y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

### Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto subestimada cuantificadas en \$ 2.195.764, e incorrecciones con otro efecto cuantificadas en \$ lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA es Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos.

#### OPINION PRESUPUESTAL

Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

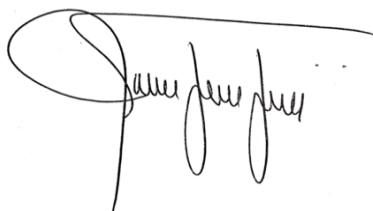
Para la vigencia de 2020, el municipio de Campo de la Cruz presenta un presupuesto definitivo por valor de \$30.785.898.263, recaudando en la vigencia la suma de \$ 123.721.500 equivalente al 96,95% dejando de recaudar el 3,05% de los ingresos totales presupuestados, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 31.203.829.030 , recaudando la suma de \$30.719.989.984 equivalente al 96,55% dejando de recaudar el 3,45%, y en cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó la suma de \$30.278.318.031y obtuvo un recaudo por un valor de \$123.721.500.equivalente al 98,52% .

Las observaciones formuladas en la auditoria Financiera y de gestión se resumen a continuación:

Como producto de este informe de auditoría se generaron 4 Hallazgos de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Tipo de Hallazgos	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	4	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	4	

Atentamente,



**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**  
**Contralor Departamental del Atlántico**

Proyecto: Milena Del V.  
Revisó: Luimar A. Sarmiento

## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz por la vigencia 2020, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020y emitir la opinión correspondiente.
- Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2020 para efectos de su refrendación.
- Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.
- Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por la vigencia 2020.
- Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.
- Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto del año 2020 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante la vigencia 2020.

### ○ 2. 1 Objetivo General y Específicos

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

#### **Objetivos específicos.**

Proferir opinión sobre tos Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020

## ○ **2.2 Alcance**

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.
- Revisión de la cuenta anual consolidada en la vigencia 2020, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.

## • **2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.**

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación técnica de la documentación financiera, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de la Alcaldía. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

## ○ **2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad**

La Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, es responsable de evaluar, sugerir y aprobar el presupuesto anual y sus modificaciones, traslados y adiciones; así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones legales.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.



## **Responsabilidad del auditor.**

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresa un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.

## **2.5 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020**

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ **6.561.991.118,00** que equivale al 7.59% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más

representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR PAGAR y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$3.733.920.118 representa un 4.28% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

Las CUENTAS POR PAGAR se cuantifican en un total de \$ 2.195.764 que representan 3.24%, la diferencia establecida es por la comparación de la constitución de las cuentas por pagar y las debidamente contabilizadas, identificando saldos de vigencias anteriores que no han sido depurados a fin de establecer razonabilidad en la cifra contable.

En la evaluación de la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ 6.561.991.118,00 que equivale al 7,59% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 3.733.920.118 representa un 4.28% del activo, a cuentas No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

### **CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al Jefe de la

Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

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.

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

#### ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ

CODIGO	NOMBRE	CAL	OBSERVACIONES	PROMEDIO CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.71
1.1	...A. POLÍTICAS CONTABLES				
1.2	...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
1.3	...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
2.1	FORTALEZAS	SI	LA SECRETARIA DE HACIENDA DE MANERA INTEGRAL Y EN ESPECIAL LA OFICINA DE CONTABILIDAD, MANEJA LA IDONEIDAD DE LA MANO CON EL EQUIPO ASESOR EN MATERIA FINANCIERA, TIENE EMPODERADO DE MANERA CLARA LOS PROCEDIMIENTOS, MANUALES Y ACTIVIDADES A REALIZAR Y LOS ROLES EN APLICABLES Y QUE IMPACTEN DE MANERA DIRECTA LA INFORMACION LO QUE PERMITE UNA OPERACIÓN ADECUADA Y ARMONIA CON EL RECURSO HUMANO CON UNA ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE Y DE LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR LA CGN.		
2.2	DEBILIDADES	SI	LA FALTA DE UN INTERNET DE ALTA VELOCIDAD QUE PERMITA MANTENER UNA INFORMACION EN TIEMPO REAL PARA CON LAS ACTUALIZACIONES DEL A PLATAFORMA TECNOLÓGICA Y TAMBIEN LA FALTA DE UNA PLANTA DE ENERGÍA POR LOS CONSTANTES CORTES DE ENERGÍA.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO TIENE UN PROCESO DE ARMONIZACIÓN Y CONCILIACIÓN CON LAS DIFERENTES ÁREAS QUE SON PROVEEDORAS DE		

			INFORMACION CONTABLE A FIN DE DETECTAR ERRORES EN TIEPO OPORTUNO PARA LA APLICACION DE CORRECCIONES Y EVITAR SANCIONES EN EL MOMENTO DE CARGUE DE INFORMES QUE TENGAN ALGUN TIPO DE INFORMACION FINANCIERA Y QUE NO DEPENDAN DE LA SECRETARIA DE HACIENDA
2.4	RECOMENDACIONES	SI	MANTENER UNA INFORMACION Y CONCILIACION CON LAS DIFERENTES AREAS PARA EL CARGUE DE LOS REPORTES DE MANERA PORTUNA Y CON CALIDAD QUE SE DEBE MANETENER PARA CON LAS AREAS QUE BRINDAN INFORMACION CONTABLE EXTERNA COMO PLNEACION GOBIERNO Y LAS EXTERNAS COMO CONCEJO Y PERSONERIA

### 3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del Municipio de Campo de la cruz, para la vigencia 2020 con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, que comprende:

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencia 2020.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Detalle de los gastos pagados durante los años fiscal objeto de auditoria, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de los distintos rubros que conforman el tesoro.

#### 3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencia 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de Alcaldía de Puerto Colombia; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos y se cuantifican en \$2.195.764, es decir estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos así:

Adicionalmente evidenció, que se vulneró en la ejecución del Presupuesto de Gastos el principio de *Anulaidad* cuantificado en \$ 2.195.764, las cuenta por pagar

se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal,

## Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020

### 3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### Estados Contables

#### Análisis de los estados financieros

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

- Gestión de recaudos
- Gestión de cartera
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2020 - 2019

ODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	Dif.	%	Aum/Dism
1	ACTIVOS	87.197.235.000	82.774.459.000	4.422.776.000	5%	Aumento
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.020.783.000	877.706.000	1.143.077.000	57%	Aumento
1,1,05	CAJA	-	2.337.000	- 2.337.000		disminucion
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.020.783.000	875.369.000	1.145.414.000	57%	Aumento
1,2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000	20.000.000	-	0%	Igual
1,2,22	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	20.000.000	20.000.000	-	0%	Igual
1,3	CUENTAS POR COBRAR	9.260.311.000	7.047.738.000	2.212.573.000	24%	Aumento
1,3,05	IMPUESTOS RETENC Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5.172.120.000	5.214.719.000	- 42.599.000	-1%	disminucion
1,3,37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.088.191.000	1.833.019.000	2.255.172.000	55%	Aumento
1,6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39.008.502.000	39.185.239.000	- 176.737.000	0%	disminucion
1,6,05	TERRENOS	2.981.156.000	2.981.156.000	-	0%	Igual
1,6,15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.539.927.000	5.539.927.000	-	0%	Igual
1,6,40	EDIFICACIONES	32.051.221.000	32.051.221.000	-	0%	Igual
1,6,45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	24.983.000	24.983.000	-	0%	Igual

1,6,55	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.429.000	34.429.000	-	0%	Igual
1,6,65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	90.968.000	90.968.000	-	0%	Igual
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50.889.000	50.889.000	-	0%	Igual
1,6,75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	595.054.000	595.054.000	-	0%	Igual
1,6,85	DEP ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 2.360.126.000	- 2.183.389.000	- 176.737.000	7%	disminucion
1,7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4.265.403.000	4.275.739.000	- 10.336.000	0%	disminucion
1,7,10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.413.182.000	4.413.182.000	-	0%	Igual
1,7,85	DEP, ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	- 147.779.000	- 137.443.000	- 10.336.000		disminucion
1,9	OTROS ACTIVOS	32.622.237.000	31.368.037.000	1.254.200.000	4%	Aumento
1,9,02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEF A LOS EMPLEADOS A L PLAZO	18.086.520.000	18.807.034.000	- 720.514.000	-4%	disminucion
1,9,04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	136.726.000	136.726.000	-	0%	Igual
1,9,05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	-	-		Igual
1,9,06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.014.263.000	52.126.000	1.962.137.000	97%	Aumento
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	12.382.883.000	12.370.305.000	12.578.000		Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.846.000	1.846.000	-	0%	Igual

### Activos: \$ 87.197.235.175

La parte correspondiente a los activos es 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 \$ \$ 82.774.459.000 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 87.197.235.175 presentando disminucion de \$ 4.422.776.000 equivalente al 5% porcentaje de disminucion con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 57% y, de cuentas por cobrar aumento del \$ 24%, el aumento de otros activos 4%.

### Análisis a la cuenta del pasivo

### Pasivos: \$ 20.037.208.000

#### ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2020 - 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	20.037.208.000	20.476.081.000	- 438.873.000	-2%	disminucion
2,3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.257.440.000	1.500.000.000	- 242.560.000	-19%	disminucion
2,3,14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.257.440.000	1.500.000.000	- 242.560.000	-19%	disminucion
2,4	CUENTAS POR PAGAR	2.828.071.000	2.788.243.000	39.828.000	1%	Aumento
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.695.965.000	1.859.430.000	- 163.465.000	-10%	disminucion
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	65.993.000	93.145.000	- 27.152.000	-41%	disminucion
2,4,06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	-	-	-	# DIV/0	Igual
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	246.974.000	218.504.000	28.470.000	12%	Aumento
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	35.406.000	35.406.000	-	0%	Igual
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	30.797.000	25.112.000	5.685.000	18%	Aumento
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	43.930.000	33.624.000	10.306.000	23%	Aumento
2,4,40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	296.966.000	243.438.000	53.528.000	18%	Aumento
2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	1.624.000	1.624.000	-	0%	Igual
2,4,70	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES	258.000	258.000	-	0%	Igual
2,4,80	ADMÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	189.000.000	38.709.000	150.291.000	80%	Aumento



2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	221.159.000	238.992.000	- 17.833.000	-8%	disminucion
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.412.378.000	15.703.206.000	- 290.828.000	-2%	disminucion
2,5,11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	278.966.000	569.794.000	- 290.828.000	-104%	disminucion
2,5,14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	15.133.413.000	15.133.413.000	-	0%	Igual
2,9	OTROS PASIVOS	539.320.000	484.632.000	54.688.000	10%	Aumento
2,9,02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	454.399.000	454.399.000	-	0%	Igual
2,9,10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	37.000	-	37.000	100%	Aumento
2,9,17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	84.883.000	30.233.000	54.650.000	64%	Aumento

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 20.476.081.000 y para la vigencia 2020 está por valor de \$ 20.037.208.000 presentando de \$ -438.873.000 con un porcentaje de del -2% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente a la disminución de las obligaciones financieras -242.560.000, Aumento de las cuentas por pagar \$ 39.828.000 , el aumento de los otros pasivos -

## Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio: \$ 67.160.027.000**

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2020 - 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	FINAL	SALDO 2019	FINAL	DIF	VARIAC	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	67.160.027.000		62.298.378.000		4.861.649.000	7%	Aumento
3,1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	67.160.027.000		62.298.378.000		4.861.649.000	7%	Aumento
3,1,05	CAPITAL FISCAL	31.718.644.000		31.718.644.000		0	0%	Igual
3,1,09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	30.580.548.000		23.141.424.000		7.439.124.000	24%	Aumento
3,1,10	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.860.835.000		7.438.310.000		-2.577.475.000	-53%	disminucion

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2019 por valor de \$ 62.298.378.000 y para la vigencia 2020 por valor de \$ 67.160.027.000 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 4.861.649.000, lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 7% .

## Análisis a la cuenta del Ingresos

### Ingresos

ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2020 - 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	DIF	VARIAC	Aum/Dism
4	INGRESOS	35.256.937.000	41.950.817.140	- 6.693.880.140	-19%	disminucion
4,1	INGRESOS FISCALES	861.307.000	747.007.619	114.299.381	13%	Aumento
4,1,05	IMPUESTOS	592.794.000	370.375.519	222.418.481	38%	Aumento
4,1,10	CONTRIB. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	298.974.000	376.632.099	- 77.658.099	-26%	disminucion
4,1,95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 30.460.000	-	- 30.460.000	100%	disminucion
4,4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34.308.490.000	41.188.918.045	- 6.880.428.045	-20%	disminucion
4,4,08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	17.498.774.000	16.225.628.317	1.273.145.683	7%	Aumento



4,4,13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3.556.524.000	4.075.188.292	- 518.664.292	-15%	disminucion
4,4,21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.825.138.000	11.462.979.146	- 637.841.146	-6%	disminucion
4,4,28	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.428.053.000	9.425.122.291	- 6.997.069.291	-288%	disminucion
4,8	OTROS INGRESOS	87.140.000	14.891.476	72.248.524	83%	Aumento
4,8,02	FINANCIEROS	21.166.000	14.891.476	6.274.524	30%	Aumento
4,8,08	INGRESOS DIVERSOS	65.974.000	-	65.974.000	100%	Aumento

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

### Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Alcaldía de Campo de la Cruz, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, se observó un saldo de \$ 41.950.817.140 mientras para la vigencia 2020, se presentó un saldo de \$ 35.256.937.000 con una diferencia de \$ -6.693.880.140 , generando una disminucion en un -19% con relación al año anterior.

**Análisis:** Con un disminucion importante de las transferencias, -6.693.880.140 en un 20% los ingresos fiscales aumentaron 13% en \$ 114.299.381

### Análisis a la cuenta del Gastos

### Gastos Operacionales:

#### ALCALDIA DE CAMPO DE LA CRUZ ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2020 - 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	DIF	VARIAC	Aum/Dism
5	GASTOS	35.256.937.000	41.950.817.000	- 6.693.880.000	-19%	disminucion
5,1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.200.173.000	9.774.944.000	- 6.574.771.000	-205%	disminucion
5,1,01	SUELDOS Y SALARIOS	855.272.000	441.504.000	413.768.000	48%	Aumento
5,1,03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	217.908.000	213.620.000	4.288.000	2%	Aumento
5,1,04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	41.016.000	45.512.000	- 4.496.000	-11%	disminucion
5,1,07	PRESTACIONES SOCIALES	146.093.000	408.507.000	- 262.414.000	-180%	disminucion
5,1,08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	144.683.000	- 144.683.000		disminucion
5,1,11	GENERALES	1.930.778.000	8.510.015.000	- 6.579.237.000	-341%	disminucion
5,1,20	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.106.000	11.103.000	- 1.997.000	-22%	disminucion
5,2	DE VENTAS	-	737.196.000	- 737.196.000		disminucion
5,2,02	SUELDOS Y SALARIOS	-	14.277.000	- 14.277.000		disminucion
5,2,04	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	54.840.000	- 54.840.000		disminucion
5,2,08	PRESTACIONES SOCIALES	-	2.282.000	- 2.282.000		disminucion
5,2,11	GENERALES	-	201.172.000	- 201.172.000		disminucion
5,2,12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	464.381.000	- 464.381.000		disminucion
5,2,20	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	244.000	- 244.000		disminucion
5,3	DETERIORO. DEPREc. AMORT Y PROVISIONES	187.073.000	187.073.000	-	0%	Igual
5,3,51	DETERIORO DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	176.737.000	176.737.000	-	0%	Igual

5,3,64	DEP, DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	10.336.000	10.336.000	-	0%	Igual
5,4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	387.916.000	731.301.000	- 343.385.000	-89%	disminucion
5,4,23	OTRAS TRANSFERENCIAS	387.916.000	731.301.000	- 343.385.000	-89%	disminucion
5,5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	26.427.262.000	22.768.733.000	3.658.529.000	14%	Aumento
5,5,01	EDUCACIÓN	568.519.000	710.233.000	- 141.714.000	-25%	disminucion
5,5,02	SALUD	22.583.408.000	20.899.115.000	1.684.293.000	7%	Aumento
5,5,06	CULTURA	130.767.000	-	130.767.000	100%	Aumento
5,5,07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.195.189.000	-	1.195.189.000	100%	Aumento
5,5,08	MEDIO AMBIENTE	57.900.000	-	57.900.000	100%	Aumento
5,5,50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.891.479.000	1.159.385.000	732.094.000	39%	Aumento
5,7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	198.449.000	- 198.449.000		disminucion
5,7,05	FONDOS ENTREGADOS	-	178.022.000	- 178.022.000		disminucion
5,7,22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	20.427.000	- 20.427.000		disminucion
5,8	OTROS GASTOS	193.678.000	114.811.000	78.867.000	41%	Aumento
5,8,02	COMISIONES	1.644.000	58.703.000	- 57.059.000	-3471%	disminucion
5,8,04	FINANCIEROS	111.206.000	2.420.000	108.786.000	98%	Aumento
5,8,90	GASTOS DIVERSOS	80.828.000	1.988.000	78.840.000	98%	Aumento
5,8,95	DEV. REBAJAS Y DESC EN VENTA DE SERVICIOS	-	51.700.000	- 51.700.000		disminucion
5,9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	4.860.835.000	7.438.310.000	- 2.577.475.000	-53%	disminucion
5,9,05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	4.860.835.000	7.438.310.000	- 2.577.475.000	-53%	disminucion

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 \$ 41.950.817.000 para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 35.256.937.000 , con una diferencia de \$ -6.693.880.000 , la cual está representa un - 19% de disminucion relación al año anterior.

**Análisis:** El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$22.768.733.281 176.737.000 y para la vigencia 2020 fue de \$ 26.427.262.090 176.737.000 con una diferencia de \$ 3.658.528.809 con un porcentaje de aumento del 14%

## Indicadores financieros vigencias 2019 y 2020

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	219,21
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	23.886.122.384
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	45,62
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	40,94

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, la razón corriente fue de 219.21 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 219.21 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes,

pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios, esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **Capital de Trabajo:**

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 23.886.122.384 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **Capital de Trabajo:**

Por cada peso que adeuda cuneta con 45.62 para pagar sus deudas.

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **Evaluación Presupuestal**

## **ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.**

#### **Planeación y programación del presupuesto.**

El Municipio de Campo de la Cruz, realizó la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos y este se encuentra aplicado de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales. Realiza la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma vigente para cada tipo de fuente

## Ejecución presupuestal

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional del sujeto de control.

## Ejecución Presupuestal de ingresos

Los recaudos de los ingresos del Municipio se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en el Estatuto tributario Municipal, los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto Municipal y son coherentes con la Misión del Municipio.

Los documentos que soportan los ingresos registrados en el FUT son consistentes y oportunos al validarlos en el sistema.

Los Recursos del crédito que tomo la entidad por medio del Banco fueron incorporados oportunamente al presupuesto, ejecutados y destinados para los fines previstos en el préstamo realizado. Crédito con el registro de deuda oportuno y el debido certificado del ministerio de Hacienda

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

## Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho [valor](#), debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

### Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

### Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

## Presupuesto De Ingresos 2020

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020					Eficacia %
CODIGO	NOMBRE	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDOS	
1	INGRESOS	35.598.264.185	31.269.737.309	30.785.898.263	98%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	35.598.264.185	31.203.829.030	30.719.989.984	98%
1.1.01	TRIBUTARIOS	918.484.800	925.510.999	910.068.580	98%
1.1.01.01	IMPUESTOS DIRECTOS	146.530.334	123.721.500	120.934.955	98%
1.1.01.01.40	PREDIAL UNIFICADO	146.530.334	123.721.500	120.934.955	98%
1.1.01.02	IMPUESTOS INDIRECTOS	771.954.466	801.789.499	789.133.625	98%
1.1.01.02.39	INDUSTRIA Y COMERCIO	302.758.961	278.396.000	277.572.822	100%
1.1.01.02.45	AVISOS Y TABLEROS	24.203.884	33.437.899	30.413.075	91%
1.1.01.02.49	DELINEACIÓN Y URBANISMO	58.902.800	14.653.800	13.002.000	89%
1.1.01.02.55	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	11	11		0%
1.1.01.02.59	SOBRETASA BOMBERIL	5.258.000	7.427.580	6.832.455	92%
1.1.01.02.61	SOBRETASA CONSUMO GASO MOTOR	132.000.000	203.717.000	200.226.000	98%
1.1.01.02.63	ESTAMPILLAS	54.322.180	122.000.000	120.831.051	99%
1.1.01.02.65	ALUMBRADO PÚBLICO	11.000.000	33.500.000	33.417.313	100%
1.1.01.02.69	REGISTRO DE MARCAS Y HERRETES	18.942	2.500.000	2.238.600	90%
1.1.01.02.73	CONTRIB DEL 5% SOBRE CONTRATOS	181.075.221	104.413.220	103.800.309	99%
1.1.01.02.98	OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS	2.233.000	1.733.000	800	0%
1.1.02	NO TRIBUTARIOS	34.679.779.385	30.278.318.031	29.809.921.404	98%
1.1.02.01	TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	85.172.354	25.829.456	18.994.378	74%
1.1.02.01.01	TASAS	41.542.393	15.001.493	12.345.112	82%
1.1.02.01.03	MULTAS Y SANCIONES	43.629.961	10.827.963	6.649.266	61%
1.1.02.02	TRANSFERENCIAS	34.594.607.031	30.252.488.575	29.790.927.026	98%
1.1.02.02.01	TRANSF PARA FUNCIONAMIENTO	2.335.261.476	1.946.258.276	1.946.258.276	100%
1.1.02.02.03	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	32.259.345.555	28.306.230.299	27.844.668.750	98%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	-	65.908.279	65.908.279	100%
1.2.02	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	-	65.908.279	65.908.279	100%
1.2.02.01	RECURSOS DEL BALANCE	-	46.046.225	46.046.225	100%
1.2.02.01.07	SUPERÁVIT FISCAL	-	46.046.225	46.046.225	100%
1.2.02.03	REND OPERACIONES FINANCIERAS	-	19.862.054	19.862.054	100%
1.2.02.03.01	INTERESES	-	19.862.054	19.862.054	100%
3.5	INGRESOS DE TERCEROS	16.698.000	21.744.300	21.341.462	98%
3.5	SOBRETASA AMBIENTAL	16.698.000	21.744.300	21.341.462	98%

### Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 98% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

**Ingresos Tributarios:** Este rubro se ejecutó en un 98% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

**Ingresos No Tributarios:** Este rubro se ejecutó en un 98% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$35.598.264.185 y el definitivo fue por valor de \$ 30.785.898.263, del cual por ingresos corrientes se recaudó la

suma de \$ 925.510.999, y no tributarios se recaudó \$30.278.318.031, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento. Del impuesto predial solo se recaudaron la suma de \$ 123.721.500.

## Presupuesto De Gastos 2020

### PRESUPUESTO DE GASTOS DE CAMPO DE LA CRUZ

ODIGO	NOMBRE	INICIAL	APROP	COMP SIN ANTICIP	GASTOS OBLIG	PAGOS	RESERVAS PRESUP	C X P	EFICACIA
2	GASTOS	35.598.264.185	31.269.737.309	30.600.791.638	29.377.420.427	29.089.152.655	1.223.371.211	288.267.772	98%
2.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.665.588.165	2.228.128.744	2.030.739.288	2.030.643.337	2.017.793.289	95.951	12.850.048	91%
2.1.01	GASTOS DE PERSONAL	1.807.304.133	1.668.944.765	1.604.988.505	1.604.988.504	1.601.238.456	1	3.750.048	96%
2.1.02	GASTOS GENERALES	698.220.143	367.814.818	345.116.533	345.020.583	335.920.583	95.95	9.100.000	94%
2.1.02.01	ADQUISICIÓN DE BIENES	71.829.827	41.835.722	35.508.380	35.508.380	35.508.380	0	0	85%
2.1.02.02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	626.390.316	325.979.096	309.608.153	309.512.203	300.412.203	95.95	9.100.000	95%
2.1.96	DÉFICIT FISCAL	154.805.888	183.941.580	80.634.250	80.634.250	80.634.250	0	0	44%
2.1.96	DÉFICIT FISCAL	44.889.586	178.241.580	74.934.250	74.934.250	74.934.250	0	0	42%
2.1.96	DÉFICIT FISCAL	109.916.302	5.700.000	5.700.000	5.700.000	5.700.000	0	0	100%
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	32.745.676.020	28.750.191.064	28.278.748.879	27.055.473.619	26.780.093.227	1.223.275.260	275.380.392	98%
2.3.01	INFRAESTRUCTURA	1.947.381.816	1.595.992.024	1.546.780.663	451.707.324	401.320.234	1.095.073.339	50.387.090	97%
2.3.01.01	INFRAEST PROPIA DEL SECTOR	1.759.627.259	1.485.359.636	1.436.169.981	341.096.642	322.661.292	1.095.073.339	18.435.350	97%
2.3.01.02	INFRAESTRUCTURA ADMIN	187.754.557	110.632.388	110.610.682	110.610.682	78.658.942	0	31.951.740	100%
2.3.02	DOTACIÓN	175.765.280	77.266.738	73.840.322	73.840.322	73.840.322	0	0	96%
2.3.02.01	EQUIPOS, MATERIALES, SUM	93.422.019	3.750.022	3.750.000	3.750.000	3.750.000	0	0	100%
2.3.02.02	EQUIPOS, MATERIALES, SUM	82.343.261	73.516.716	70.090.322	70.090.322	70.090.322	0	0	95%
2.3.03	RECURSO HUMANO	28.915.282.146	25.279.736.240	24.862.708.089	24.734.506.168	24.524.898.124	128.201.921	209.608.044	98%
2.3.04	INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	165.000.000	174.300.000	174.174.091	174.174.091	173.788.833	0	385.258	100%
2.3.04.01	INVESTIG APLICADA Y ESTUDIOS	165.000.000	115.300.000	115.294.091	115.294.091	114.908.833	0	385.258	100%
2.3.04.02	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN	0	59.000.000	58.880.000	58.880.000	58.880.000	0	0	100%
2.3.05	ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	369.822.388	333.766.216	332.961.000	332.961.000	317.961.000	0	15.000.000	100%
2.3.05.02	ADMINISTRACIÓN, CONTROL	44.740.520	0	0	0	0	0	#DIV/0!	100%
2.3.05.03	ATENCIÓN, CONTROL	275.581.868	272.967.876	272.961.000	272.961.000	257.961.000	0	15.000.000	100%
2.3.05.05	INTERVENTORIA - RÉGIMEN SUBSIDIADO	49.500.000	60.798.340	60.000.000	60.000.000	60.000.000	0	0	99%
2.3.06	SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	1.172.424.390	1.289.129.846	1.288.284.714	1.288.284.714	1.288.284.714	0	0	100%
2.3.06.02	SUBSIDIOS DIRECTOS	1.172.424.390	1.289.129.846	1.288.284.714	1.288.284.714	1.288.284.714	0	0	100%
2.4	SERVICIO DE LA DEUDA	187.000.000	291.417.501	291.303.471	291.303.471	291.266.139	0	37.332	100%
2.4.02	DEUDA INTERNA	187.000.000	291.417.501	291.303.471	291.303.471	291.266.139	0	37.332	100%
2.4.02.01	AMORTIZACIONES	0	180.174.967	180.060.967	180.060.967	180.060.373	0	594	100%
2.4.02.02	INTERESES	187.000.000	111.242.534	111.242.504	111.242.504	111.205.766	0	36.738	100%
4	PAGOS A TERCEROS	16.698.000	21.744.300	6.744.300	6.744.300	6.744.300	0	0	31%
4.5	SOBRETASA AMBIENTAL	16.698.000	21.744.300	6.744.300	6.744.300	6.744.300	0	0	31%

## PRESUPUESTO DE GASTOS

### Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

## Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 98% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 91%, los gastos de inversión en un 98%, el servicio de la deuda en un 52%, de lo presupuestado. Las reservas presupuestales del periodo se efectuaron en la suma de \$ 1.223.371.211 y unas cuentas por pagar en la suma de \$ 288.267.772.

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89**. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

### **Observación No. 1 Administrativa - Disciplinaria**

**Condición:** Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.



**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002.

**Causa:** Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo de la cartera

**Efecto:** Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respecto a las s **Observaciones Nos. 1, 2 y 4** formuladas por el organismo de control fiscal departamental, relacionados con la aplicación régimen de los principios de contabilidad pública, dándose el no cumplimiento en un 100% de las aplicaciones de la resolución 354 de 2007 y la ley 1066 de 2006, inherentes a la normatividad de la normalización de la cartera publica, se puntualiza que la situación de emergencia sanitaria por causa de la pandemia COVID – 19. Conllevó al gobierno a expedir entre otros, el Decreto 417 del 17 de marzo del 2020. Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, lo cual nos limitó adelantar las acciones de recaudo de cartera, en la forma que establece la normatividad pertinente. Es necesario puntualizar que la afectación que ha tenido en el territorio nacional, a causa del COVID-19, ha sido inconveniente para esta administración en la aplicación de la normativa de recaudo, toda vez que la economía tanto en el orden mundial y por ende la local se ha visto impactada y contrario a fortalecer el recaudo, hoy estamos llamados a fortalecer la economía de las regiones. Lo anterior, no permitió implementar el proceso de sostenibilidad contable, que le permitiera depurar los Activos Fijos y las Cuentas por Pagar y determinar las contingencias reales del municipio, por tal motivos los saldos reales del Balance General, se pueden decir que son el 100% reales, de tal manera que desde el punto de vista contable no podemos tomar decisiones, como lo resalta el Auditaje de la Contraloría Departamental del Atlántico en la Observaciones 1, 2 y 4. No obstante, lo anterior, quedamos comprometido la administración del municipio de Campo de la Cruz en Mejorar estas Observaciones, con la Implementación del Saneamiento Contable y así darles cumplimiento a las presuntas violaciones contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Campo de la Cruz, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 1.



## Hallazgo No. 1 Administrativo

**Condición:** Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera

**Causa:** Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo de la cartera

**Efecto:** Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

## Observación No 2 Administrativa - Disciplinaria

**Condición:** Se deben observar los principios contables y de representación fiel de la información en las cuentas por pagar. Con el fin de acreditar su razonabilidad.

**Criterio:** Presunta violación año contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007. Falta de compromiso y de gestión de la entidad

**Causa:** Falta de compromiso y de gestión de la entidad.

**Efecto:** Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Respecto a las s **Observaciones** No 1, 2 y 4 formuladas por el organismo de control fiscal departamental, relacionados con la aplicación régimen de los principios de contabilidad pública, dándose el no cumplimiento en un 100% de las aplicaciones de la resolución 354 de 2007 y la ley 1066 de 2006, inherentes a la normatividad de la normalización de la cartera publica, se puntualiza que la situación de emergencia sanitaria por causa de la pandemia COVID – 19. Conllevó al gobierno a expedir entre otros, el Decreto 417 del 17 de marzo del 2020, Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, lo cual nos limitó adelantar las acciones de recaudo de cartera, en la forma que establece la normatividad pertinente. Es necesario puntualizar que la afectación que ha tenido en el territorio nacional, a causa del COVID-19, ha sido inconveniente para esta administración en la aplicación de la normativa de recaudo, toda vez que la economía tanto en el orden mundial y por ende la local se ha visto impactada y contrario a fortalecer el recaudo, hoy estamos llamados a fortalecer la economía de las regiones. Lo anterior, no permitió implementar el proceso de sostenibilidad contable, que le permitiera depurar los Activos Fijos y las Cuentas por Pagar y determinar las contingencias reales del municipio, por tal motivos los saldos reales del Balance General, se pueden decir que son el 100% reales, de tal manera que desde el punto de vista contable no podemos tomar decisiones, como lo resalta el Auditaje de la Contraloría Departamental del Atlántico en la Observaciones 1, 2 y 4. No

obstante, lo anterior, quedamos comprometido la administración del municipio de Campo de la Cruz en Mejorar estas Observaciones, con la Implementación del Saneamiento Contable y así darles cumplimiento a las presuntas violaciones contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Campo de la Cruz, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 2.

### Hallazgo No 2 Administrativa

**Condición:** Se deben observar los principios contables y de representación fiel de la información en las cuentas por pagar. Con el fin de acreditar su razonabilidad.

**Criterio:** Presunta violación año contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007. Falta de compromiso y de gestión de la entidad

**Causa:** Falta de compromiso y de gestión de la entidad.

**Efecto:** Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

### Observación No. 3 Administrativa y Disciplinaria

**Condición:** Se observó una diferencia en la creación de las cuentas por pagar a nivel presupuestal constituidas en el Decreto No. 2021-01-04-01 y las verificadas en el presupuesto en la suma de \$ 2.195.764.

**Criterio:** Ley 819 de 2003, decreto 111 de 1996. Ley 734 del 2002

**Causa:** Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales

**Efecto:** información que carece de representación fiel.

### Descargos de la Entidad:

Teniendo en cuenta las **Observaciones** formuladas hecha por la auditoria de la Contraloría Departamental del Atlántico, en especial la **No.3**, que tiene que ver con el cierre presupuestal y fiscal de la vigencia 2020, “creación de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar”, nos permitimos argumentar en los términos siguientes:

Al cierre de la vigencia fiscal cada ente territorial constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar

los compromisos que les dieron origen. Igualmente, en el mismo cierre a 31 de diciembre del año, **se constituirán las cuentas por pagar**, con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios., y que tiene que ver con **el principio de Anualidad**, y se menciona en la en la sentencia C-502 de 1993, título II, literal d: y en cumplimiento de la **Ley 819 de 2003, y las L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º...**

Con esto queremos explicar, que el municipio de Campo de la Cruz, tiene sistematizado el manejo y control del **presupuesto general**, mediante el Software SIIAFE Financiero, donde nos reporta todos los informes presupuestales requeridos, tales como el cierre presupuestal de la vigencia “2020” en el caso de las cuentas por pagar relaciona un listado de todos los saldos por pagar a la fecha” (los mismo relacionados en la ejecución presupuestal)”. De tal formo que el tesorero marca únicamente las cuentas por pagar que quedaron pendiente en la vigencia. Y los saldos que quedaron de algunas obligaciones, como pago de nóminas (de 30 días se pagar 22 a que tiene derecho, por ejemplo, también ese saldo se dio en las liquidaciones de prestaciones sociales. Esos saldos no se tuvieron en cuenta como cuentas ´por pagar, porque por certificación del tesorero no se adeudaban.

Por lo que en esta Observación No 3 se presenta la diferencia de las Cuentas por Pagar en la siguiente forma:

Según ejecución presupuestal 2020 \$288.267.771.63

Según decreto o acto administrativo por el cual se crean las cuentas por pagar reales o ciertas del municipio vigencia 2020. \$286.072.008.69

Diferencia (saldos del resultado de la orden de pago y el egreso o pago real)  
\$2.195.762.94

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Campo de la Cruz, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 3.

### Hallazgo No. 3 Administrativa

**Condición:** Se observó una diferencia en la creación de las cuentas por pagar a nivel presupuestal constituidas en el Decreto No. 2021-01-04-01 y las verificadas en el presupuesto en la suma de \$ 2.195.764.

**Criterio:** Ley 819 de 2003, decreto 111 de 1996. Ley 734 del 2002

**Causa:** Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales

**Efecto:** información que carece de representación fiel.

#### **Observación No. 4 Administrativa**

**Condición:** No Se observó una razonabilidad en la cifra de los indicadores financiero, debido a la incertidumbre contable en los rubros de los estados financieros de cuentas por cobrar y pagar que inciden directamente en su cálculo.

**Criterio:** Régimen de contabilidad pública resolución 354 del 2007, Control interno contable

**Causa:** Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales.

**Efecto:** La información carece de representación fiel y fidedigna.

#### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD**

Respecto a las s **Observaciones No 1, 2 y 4** formuladas por el organismo de control fiscal departamental, relacionados con la aplicación régimen de los principios de contabilidad pública, dándose el no cumplimiento en un 100% de las aplicaciones de la resolución 354 de 2007 y la ley 1066 de 2006, inherentes a la normatividad de la normalización de la cartera pública, se puntualiza que la situación de emergencia sanitaria por causa de la pandemia COVID – 19. Conllevó al gobierno a expedir entre otros, el Decreto 417 del 17 de marzo del 2020, Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, lo cual nos limitó adelantar las acciones de recaudo de cartera, en la forma que establece la normatividad pertinente. Es necesario puntualizar que la afectación que ha tenido en el territorio nacional, a causa del COVID-19, ha sido inconveniente para esta administración en la aplicación de la normativa de recaudo, toda vez que la economía tanto en el orden mundial y por ende la local se ha visto impactada y contrario a fortalecer el recaudo, hoy estamos llamados a fortalecer la economía de las regiones. Lo anterior, no permitió implementar el proceso de sostenibilidad contable, que le permitiera depurar los Activos Fijos y las Cuentas por Pagar y determinar las contingencias reales del municipio, por tal motivo los saldos reales del Balance General, se pueden decir que son el 100% reales, de tal manera que desde el punto de vista contable no podemos tomar decisiones, como lo resalta el Auditaje de la Contraloría Departamental del Atlántico en la Observaciones 1, 2 y 4. No obstante, lo anterior, quedamos comprometido la administración del municipio de Campo de la Cruz en Mejorar estas Observaciones, con la Implementación del Saneamiento Contable y así darles cumplimiento a las presuntas violaciones contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734

#### **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Campo de la Cruz, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la

connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 4.

#### Hallazgo No. 4 Administrativa

**Condición:** No Se observó una razonabilidad en la cifra de los indicadores financiero, debido a la incertidumbre contable en los rubros de los estados financieros de cuentas por cobrar y pagar que inciden directamente en su cálculo.

**Criterio:** Régimen de contabilidad pública resolución 354 del 2007, Control interno contable

**Causa:** Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales.

**Efecto:** La información carece de representación fiel y fidedigna.

#### 4 Cuadro de Hallazgos

Tipo de Hallazgos	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	4	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	4	