

INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

ALCALDIA MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ

VIGENCIA 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **YADIRA MORALES RONCALLO**

Responsable: **RICARDO CARBO CANDANOZA**

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

Auditor: **RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARO**

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	¡Error! Marcador no definido.
2. 1 Objetivo General y Específicos	6
2.2 Alcance	7
2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros	7
2.4. Responsabilidad del auditor.	7
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control.....	8
3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021	8
3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021	10
3.2 Análisis de los Estados Financieros	11
<i>Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)</i>	15
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021	18
3.4. Situación de Tesorería.....	19
3.5. Situación Fiscal.....	20
3.6. Cuadro de Hallazgo.....	20

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

RICHARD JOSE GOMEZ MARTINEZ

Alcalde Municipal Campo de la Cruz (Atlántico)

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y Presupuestal vigencia 2021.

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 al Balance y Hacienda Publica vigencia 2021.

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

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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 ha auditado los Estados Financieros de Campo de la Cruz (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que esta presenta incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$255.314.211,⁵⁶ e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$1.548.623.941,⁵⁶ lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 **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 2021

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,27%	\$255.314.211, ⁵⁶
Sobrestimación	1,64%	\$ 1.548.623.941, ⁵⁶
TOTAL	1,91%	\$1.803.938.1542,⁵⁶
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

Como producto de este informe de auditoría se generaron 2 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir 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.

Cordialmente,


YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlántico

Proyecto: Raafel Romero
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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 adelantó auditoría financiera a la Alcaldía Municipal de Sabanagrande por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 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.

2. 1 Objetivo General y Específicos

OBJETIVO GENERAL

Establecer si las entidades a auditar cumplen con las disposiciones relacionadas con el Catálogo General de Cuentas, la Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020 con el fin de emitir opinión sobre la presentación y revelación de situación Financiera y el concepto de Control Interno, obtenido evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de cada sujeto de control evaluado sirviendo de apoyo a la Contraloría General de la República.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Control Financiero

Evaluar la aplicación de la estructura del Catálogo General de Cuenta con aplicabilidad a partir de 1 de enero de 2021, Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

registro de los hechos económicos relacionados con el proceso de liquidación de fecha 29 de diciembre de 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar la aplicación de la norma para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresa que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público resoluciones No. 219, 222,083.

Verificar el cumplimiento del marco normativo respecto al análisis técnico para determinar la vida útil de la Propiedad Planta y Equipos y Bienes de Uso público método de depreciación.

2.2 Alcance

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Control Financiero

Componente	Principios	Factores	Variables evaluar
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Emitir opinión de la presentación de los estados financieros con la comprensión y evaluación de las notas explicativas que hacen parte de estos.

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

2.3. 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.

2.4. Responsabilidad del auditor.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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 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. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.

-Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

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 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el Patrimonio, así como las

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

VIGENCIA 2021

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 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 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$1.803.938.1542.⁵⁶**, que equivale al 1,91% 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 COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

La cuenta de EFECTIVO en los movimientos contables se evidencia un saldo de naturaleza contraria a la cuenta de efectivo cuantificada en \$-255.314.211.56 y que representa el 0,27% del activo, reflejando la debilidad o ausencia de control de la cual deriva consecuentemente la presentación inconsistente en los estados de situación financiera.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial, industria y comercio y sobretasa ambiental) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 1.181.744.096, que representa un 0.95% de las cuentas del activo. En la

entidad no se ajustan al principio de causación y clasificación al momento de ser contabilizadas las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años, para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

igual que tampoco se contabiliza los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial que ascendió a \$185.887.227,00

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentó de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los CUENTAS POR COBRAR presenta una diferencia de \$ 1.146.270.578,17 ,que representa el 16,85% de la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

En cuanto a la cartera del Impuesto de Industria y Comercio el saldo revelado no coincide con la relación presentada en la rendición de cuentas, el saldo anterior por este concepto fue de \$365.716.000,00 la diferencia se calcula en \$ 11.412.000,00, siendo que el saldo que presento al cierre del periodo 2020 fue de \$354.304.000,00, al sustraer del total de las cuentas por cobrar \$5.171.119.777 revelado en el Balance general, se sobreestima en \$304.655.997.⁰⁰

3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Sabana Grande (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021, y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 329.685.460,74 incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$1.803.938.1542.⁵⁶ que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA está entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
VIGENCIA 2021

Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,27%	\$255.314.211,00
Sobrestimación	1,64%	\$ 1.548.623.941,56
TOTAL	1,91%	\$1.803.938.1542,56

Resultado de la Opinión
Papel de trabajo PT010

Con Salvedad

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

3.2 Análisis de los Estados Financieros

Estados Contables

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 a la existencia de derechos, 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.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

Análisis de los Estado de Situación Financiera
Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz
Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADO FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variancia	Variancia %
TOTAL ACTIVOS	\$ 87.187.335.175,13	\$ 94.459.128.139,40	\$ 7.271.792.964,27	8,33%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 51.311.130.548,87	\$ 57.210.460.642,39	\$ 5.899.330.093,52	11,49%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.000.182.907,29	\$ 6.794.101.888,00	\$ 4.793.918.980,71	239,72%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.000,00	\$ -	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 6.160.310.891,40	\$ 6.496.168.202,04	\$ 335.857.310,64	5,45%
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
INVENTARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OTROS ACTIVOS	\$ 33.632.238.748,07	\$ 30.952.282.574,35	\$ (2.679.956.173,72)	-7,97%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 41.373.804.626,26	\$ 47.248.667.497,01	\$ 5.874.862.870,75	14,20%
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 39.004.901.111,06	\$ 42.939.385.372,81	\$ 3.934.484.261,75	10,09%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	\$ 4.285.402.514,40	\$ 4.309.402.514,40	\$ 23.999,99	0,06%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVOS	\$ 60.074.456.836,28	\$ 60.781.858.288,04	\$ 707.401.451,76	1,18%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 20.037.206.164,64	\$ 20.030.899.169,02	\$ (6.306.995,62)	-0,03%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 1.257.430.628,88	\$ 1.291.250.000,00	\$ 33.819.371,12	2,69%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.820.070.715,02	\$ 2.940.211.917,40	\$ 120.141.202,38	4,29%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.411.378.289,00	\$ 15.406.949.266,00	\$ (4.428.993,00)	-0,03%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
PROVISIONES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OTROS PASIVOS	\$ 536.319.533,76	\$ 598.416.148,76	\$ 62.096.615,00	11,58%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 40.037.240.671,64	\$ 40.750.959.119,02	\$ 713.718.447,38	1,78%
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.940.211.917,40	\$ 2.920.070.000,00	\$ (20.141.917,40)	-0,69%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.411.378.289,00	\$ 15.406.949.266,00	\$ (4.428.993,00)	-0,03%
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
PATRIMONIO	\$ 27.110.028.310,45	\$ 34.428.228.870,36	\$ 7.318.200.559,91	27,00%
INGRESOS	\$ 64.766.966.845,12	\$ 60.853.359.333,41	\$ (3.913.607.511,71)	-6,04%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 35.256.936.843,12	\$ 60.853.359.333,41	\$ 25.596.422.490,29	72,61%
INGRESOS FISCALES	\$ 661.857.075,40	\$ 1.328.738.508,82	\$ 666.881.433,42	100,75%
VENTA DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
VENTA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	\$ 34.358.489.524,72	\$ 18.124.831.899,57	\$ (16.233.657.625,15)	-47,25%
OPERACIONES INTERMUNICIPALES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OTROS INGRESOS	\$ 2.428.563.072,08	\$ 8.988.589.533,41	\$ 6.560.026.461,33	270,15%
GASTOS	\$ 30.395.101.145,78	\$ 32.889.927.051,37	\$ 2.494.825.905,59	8,21%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.290.172.907,58	\$ 3.623.199.257,28	\$ 333.026.349,70	10,12%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 187.073.167,00	\$ 870.907.555,00	\$ 683.834.388,00	365,60%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	\$ 387.916.182,00	\$ 106.114.117,00	\$ (281.802.065,00)	-72,66%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	\$ 26.427.262.050,11	\$ 27.990.660.236,09	\$ 1.563.398.185,98	5,91%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OPERACIONES INTERMUNICIPALES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
OTROS GASTOS	\$ 388.877.888,89	\$ 590.125.514,27	\$ 201.247.625,38	51,78%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 4.863.834.587,34	\$ 7.164.262.110,09	\$ 2.300.427.522,75	47,30%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FINANCIAL 2021

Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía de Campo de la

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



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. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$94.405.128.329,⁶⁰ mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$87.197.235.175,¹³ presentando Aumento de \$7.207.893.154,47, con variación relativa del 8,27% en Aumento con respecto al año anterior

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Su mayor cifra está contenida en el de las transferencias por cobrar, en la que se observó que la cifra registrada en el saldo es consecuencia de la acusación de los valores de la última doceava de la vigencia 2021, tanto de régimen subsidiado, salud pública, agua potable, propósito general, alimentación escolar y ribereños, toda esta información esta soportada bajo la información del documento de distribución expedido por el Departamento Nacional de Planeación DNP.

Es de anotar que el componente de cuentas por cobrar de Impuestos representa del total de dichas cuentas, donde el impuesto predial de vigencia anterior y actual asciende a la suma de \$5.122.471.774,00, y se encuentra en un proceso de evaluación de saldos para determinar la efectiva cobrabilidad de la misma, puesto existen saldos presuntamente prescritos y algunos que no generan una posibilidad de recaudo cuando corresponden a predios propios o de la nación. Frente al tema de Industria y comercio y sobretasa a la Gasolina, corresponden a liquidaciones privadas por parte de los contribuyentes y se está en proceso del censo de comerciantes, a fin de establecer las medidas de evaluación que permitan realizar visitas y planes o programas de fiscalización que brindaran información clara que permita definir cuáles serán los ingresos objetivos de la administración en estos ingresos.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

ANÁLISIS A LAS CUENTAS POR COBRAR

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2021, es por \$9.456.166.202,⁰⁴, de los cuales corresponden a Impuestos predial y de industria comercio, \$5.122.471.774,⁰⁰ el porcentaje es del 54,17%, según la Nota específica N° 2 expresa “se encuentra en un proceso de evaluación de saldos para determinar la efectiva cobrabilidad de la misma, puesto existen saldos presuntamente prescritos y algunos que no generan una posibilidad de recaudo cuando corresponden a predios propios o de la nación”, lo que se infiere que la cifra revelada puede modificar la estructura del estado de situación financiera como sobreestimación y/o incertidumbre en la cifra, por tanto no es Razonable.

Informe de Cartera.

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad comercial o el consumo.

Si comparamos las rentas por cobrar de las vigencias 2020 y 2021, vemos que hubo un Aumento de \$195.855.309,¹⁰, comparada con el saldo del periodo de 2020 pero, este aumento se ve distorsionado por el cambio en la normatividad contable, es decir, hacia la adopción de la resolución CGN 533 de 2015 – nuevo marco normativo contable para la aplicación de las NICSP

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR

SALDO SEGUN EJECUCION DE INGRESOS 2021	NOMBRE DEL TRIBUTO
\$ 1.146.270.578, ¹⁷	valor impuesto Predial
\$304.655.997, ⁰⁰	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
\$ 28.953.490, ³⁰	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS
\$ 1.479.880.065, ⁴⁴	

En el municipio existen rentas por cobrar de la vigencia Actual y de vigencias anteriores que no se encuentran debidamente clasificados, encontrándose diferencias entre lo publicado en el CHIP y lo presentados en rendición de cuentas en impuesto predial por valor de \$ 1.146.270.578, 17, Cabe mencionar que el ente

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

auditado solo envía relación de cartera de las vigencias 2004 al 2021, no se evidencia el saldo por vigencias anteriores.

Este saldo se presenta No razonable.

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAMPO DE LA CRUZ ESTADO DE CAMBIO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (2020)	SALDO FINAL (2021)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39.006.502.111,06	\$42.929.265.172,01	3.922.763.061	10.05%
1.7	BIENES DE USO PUBLICO HISTORICOS Y CULTURALES	4.285.402.514,46	4.285.402.514,46	0	0

Por limitaciones de tiempo y por no haber cruzado la información de las adquisiciones de bienes en el gasto y la inversión en el periodo que se evalúa, se presenta los dos renglones principales de la propiedad planta y equipo sin presentar los saldos de las subcuentas que conforman el grupo de esta sección del estado de situación financiera.

Estos comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2020-2021 la propiedad planta y equipo aumentó en \$3.920.763.061, equivalente al 10.05% comparado con respecto de la cifra del periodo 2020 al aumento de urbanos de la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina equipos de comunicación y computación, se evidencio en la cuenta 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR se encuentra propiedades pendientes por legalizar

Pasivos: \$ 40.161.698.298,04

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variacion %
TOTAL PASIVOS	\$ 40.074.436.329,28	\$ 40.161.698.298,04	\$ 87.261.968,76	0,22%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 20.037.205.164,64	\$ 20.080.849.149,02	\$ 43.640.584,38	0,22%

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$	-	\$	-	\$	-	% D/V/01
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$	1.257.439.626,86	\$	1.191.250.083,86	\$	(66.189.543,00)	-5,26%
CUENTAS POR PAGAR	\$	2.828.070.715,02	\$	2.940.213.917,40	\$	112.143.202,38	3,97%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	15.412.378.289,00	\$	15.409.949.399,00	\$	(2.428.890,00)	-0,02%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$	-	\$	-	\$	-	#(D/V/01
PROVISIONES	\$	-	\$	-	\$	-	#(D/V/01
OTROS PASIVOS	\$	539.319.533,76	\$	539.426.748,76	\$	107.215,00	0,02%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES					\$	-	#(D/V/01
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$	-	\$	-	\$	-	#(D/V/01
CUENTAS POR PAGAR	\$	2.940.213.917,40	\$	2.828.070.815,02	\$	(112.143.102,38)	-3,81%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	15.412.378.289,00	\$	15.409.949.399,00	\$	(2.428.890,00)	-0,02%
OTROS PASIVOS	\$	-	\$	-	\$	-	#(D/V/01

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 40.074.416.329,28 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 40.161.698.298,04, presentando aumento de \$87.281.968,76 con un porcentaje de 0,22% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 74.324.279.180,⁰⁰

PATRIMONIO

Compuesto por el capital fiscal y los Resultados del ejercicio, se realizaron ajustes por impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación el saneamiento contable de acuerdo al artículo 355 de la ley 1819 de 2016 y revelado en las cuentas de orden de control de acuerdo con la Resolución 107 de 2017 (modificada por la Resolución 238 de 2017), "Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018", NOTA 8: INGRESOS Se determinaron las partidas que generaron aumento en las arcas del municipio, observando que el principal concepto de ingreso que tuvo el municipio fue por medio de las transferencias realizadas por el gobierno central como lo son transferencias al sistema general de participación y sistema general de regalías, así mismo transferencias del ámbito

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

departamental, por otra parte el municipio también presentó ingresos por concepto de impuestos como lo son el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina entre otros, los cuales sirven para subsidiar el desarrollo de las actividades del gasto público social, en una menor proporción tenemos las contribuciones y tasas

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2021 por valor de \$74.324.279.180.58 y para la vigencia 2020 su saldo final fue por valor de \$ 67,160.027.010,49, presentando una diferencia en aumento para el periodo 2021 de \$7.164.252.170.10 este incremento se da en la subcuenta 3105 Capital fiscal con \$31,718,644,347,23

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos: \$ 40,053,359,333,41

INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Campo de la Cruz presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAMPO DE LA CRUZ					
ESTADO DE CAMBIO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL/2020	SALDO FINAL/2021	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	35,255,936,843.12	40,053,359,333.41	\$4,797,422,490.30	13.6 %
4.1	INGRESOS FISCALES	467,407,076.50	1,128,718,008.52	661,310,932.02	14.25%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34,334,499,524.32	38,725,851,499.00	4,391,351,974.68	12.52%
4.4.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	17,428,774,021.33	18,872,278,473.00	1,443,504,451.67	8.28%

En la vigencia de 2021 se observan ingresos totales \$40,053,359,333,41 mientras que para 2020 los Ingresos totales fueron de, \$35,256,936,843,12 presentándose un aumento del 13.6% en el periodo que se evalúa comparado con la cifra del periodo anterior, siendo ingresos fiscales con el 54.26%, transferencias y subvenciones con 12.82%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado son las transferencias del sistema General de Participaciones.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 32.889.107.163,32

GASTOS	30.396.102.245,78	\$ 32.889.107.163,32	\$ 2.493.004.917,54	8,20%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			\$ -	#DIV/0!
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.200.172.907,98	3.623.166.267,28	\$ 422.993.359,30	13,22%
DE VENTAS	-	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 187.073.267,00	\$ 875.807.559,00	\$ 688.734.292,00	368,16%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 387.916.292,00	\$ 546.114.117,00	\$ 158.197.825,00	40,78%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ 26.427.262.090,11	\$ 27.693.893.705,77	\$ 1.266.631.615,66	4,79%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS			\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			\$ -	#DIV/0!
OTROS GASTOS	193.677.688,69	\$ 150.125.514,27	43.552.174,42	-22,49%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia

2021 se observó un saldo de \$32.889.107.163,32 el cual representa aumento del gasto del 8,20% , con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este aumento son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones con el . 368,16%

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente): este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz posee en sus activos corrientes para su respaldo. 2.35 para el 2021.

- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la Alcaldía Municipal de Sabanagrande, cuenta con un capital de trabajo de 27.12, para el 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** la Alcaldía Municipal de Sabanagrande cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 21.27 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz cuenta con un Apalancamiento 0,2702, para el 2021

3.4. Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cantidad
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.784.201.866,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 6.784.201.866,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.191.259.083,86
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 15.409.949.399,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 16.601.208.482,86
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (9.817.006.616,86)
RESULTADO	DEFICITARIA

la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz , presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (9,817.006.616.86), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

3.5. Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuentas
ACTIVO CORRIENTE	\$ 47.190.460.641,81
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.784.201.866,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.456.166.202,04
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 30.950.092.573,77
PASIVO CORRIENTE	\$ 18.350.163.316,40
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.940.213.917,40
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.409.949.399,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 28.840.297.325,41
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La administración municipal de campo de la cruz presenta un superávit fiscal de \$28.840.297.325.41 , luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.940.213.917.,40 y Beneficios a los empleados por **\$ 15.409.949.399..00**

3.6. Cuadro de Hallazgo

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

Hallazgo No.1 Administrativa

Condición: En el ente auditado se evidenció que la cuenta 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presentó un saldo sobreestimando por \$255.314.211.56 entre lo revelado en el estado de situación financiera y la sumatoria de los saldos contenidos en la Nota N°1 y los saldos que presentan la

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

relación de cuentas en Instituciones financieras y según saldo de relación de cuentas bancarias

Criterio: C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5 contenidas. Ley 74 de 2002.Art 34 Numeral 1

Causa: Debilidades del control interno contable

Efecto: Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros. **Observación Administrativa (A)**

Hallazgo No.2 Administrativa

Condición: Se evidenció que en las CUENTAS POR COBRAR (cartera de impuesto predial,) se presenta una diferencia entre el saldo publicado en el chip y el registrado en la relación suministrada por el ente auditado por valor de \$ 1.146.270.578,17

Criterio: Régimen de Contabilidad Pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de gestión de la administración por recuperar los recursos propios. Falta de gestión del comité de saneamiento contable para depurar estas cifras.

Efecto: Presunto daño patrimonial, e incertidumbre en el saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera. **Observación Administrativa (A)**

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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