

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA DE BARANOA -ATLÁNTICO
VIGENCIA 2019

Memorando 01
Enero 29 de 2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental

JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ

Sub-Contralor Departamental

JAVIER BOLAÑO HIGGINS

Representante legal de la Entidad **ROBERTO CARLOS CELEDON VENEGAS**

Auditor:

RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO

CONTENIDO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

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

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

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

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

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

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO.

En una entidad pública se asume con certeza la razonabilidad de la cifra cuando esta implementa los principios, normas técnicas y procedimientos que revelan la situación, actividad y capacidad para prestar servicios en una fecha o durante un período determinado.

Cuando su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos, que buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

manera individual, agregada, consolidada y ajustados a la realidad de las entidades contables públicas, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas de acuerdo al régimen de contabilidad Pública vigente a la fecha del cierre del periodo fiscal establecidos en la Resolución N° 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación, al igual que las resoluciones 533 de 2015, y 190 de 2016

Atendiendo los propósitos referentes a los fines del SNCP que debe permitir el ejercicio del control sobre los recursos y el patrimonio público, ser instrumento para la Rendición de Cuentas, viabilizar la Gestión eficiente por parte de la entidad y generar o mostrar condiciones de transparencia sobre el uso, gestión y conservación de los recursos y el patrimonio público. En su conjunto la contabilidad busca que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades públicas, en la medida que incluye todas las transacciones, hechos y operaciones medidas en términos cualitativos o cuantitativos.

La Administración Municipal de Baranoa- Atlántico, para el periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2019, presenta a los usuarios de la información Contable y Financiera en forma homogénea los propósitos del SNCP, los objetivos de la información, las características cualitativas de la información, los principios y las normas técnicas de contabilidad, así como los procedimientos contables que sirven de apoyo a los evaluadores de la información en el proceso de realizar un juicio sobre la contabilidad y su razonabilidad.

El Balance General presentado por la entidad para su evaluación presenta la información debidamente codificada que identifican los grupos cuentas y subcuentas en el Estado de Situación Financiera, para este propósito, Resoluciones No. 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación, 533 de 2015 y la 190 de 2016.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad del sector público y el nuevo marco normativo para entidades de gobierno inmersas en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Dicha responsabilidad incluye además; diseñar, implementar y mantener el control Interno relevante a la preparación y presentación de los mismos, para garantizar que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude y/o por error, mediante el diseño, actualización y aplicación de las políticas

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

contables apropiadas de acuerdo a la normatividad vigente, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Así mismo, es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. Para lo cual indico que obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis pruebas de auditoría de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumpla los requerimientos de ética, que planifique y ejecute la auditoría con base en la NIA 300, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están libres de errores de importancia.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor

ROBERTO CARLOS CELEDON VENEGAS

Alcalde de Baranoa- Atlántico.

E. S. D

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política y la ley 42 de 1.993 practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros en la Administración Municipal de Baranoa- Atlántico, a través de la evaluación al los Estados de Situación Financiera del periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, al Estado de Resultados, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y El Estado de Cambios en el Patrimonio.

La comprobación de que las operaciones financieras, y administrativas se realizaron conforme a las normas legales vigentes a la fecha del corte del BG, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la misma vigencia

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

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el nuevo marco normativo de la Contaduría pública, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Opinión sobre los Estados Contables.

Dictamen con salvedades

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Baranoa, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas, conceptos y principios de contabilidad pública regulados por la Contaduría General de la Nación e inmersos en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios, aplicados de manera uniforme prescritos por las autoridades competentes generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General, “**excepto** las rentas por cobrar del Impuesto Predial, las cuentas por pagar y la Propiedad Planta y Equipo donde se evidencie la actualización de los activos fijos de la entidad”

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Estados Contables.

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables se obtuvo un puntaje de inconsistencias del 10% Obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes contenidos en la Resolución No. 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación, 533 de 2015 y la 190 de 2016.

Los estados financieros puestos a disposición del auditor presentan en forma homogénea, las cifras de los estados financieros en los rubros que lo conforman.

Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

La administración municipal de Baranoa procesa y almacena la información financiera, económica, social y ambiental a través de un software denominado SIIAFE Sistema de Información Integrado Administrado y Financiero Estatal, para el proceso Contable, Financiero y de Gestión presupuestal, su licencia de uso fue adquirida por el municipio de Baranoa en el año 2018 mediante contrato de licenciamiento de sistemas de información Integrado Administrativo y Financiero Estatal, suscrito con la empresa CS3 Comercializadora de software, Servicios y Suministros S.A.S N.I.T. 18.986.934 el cual consta de los siguientes Módulos: Gestión Presupuestal de Gastos, deuda e Inversión; Gestión Presupuestal de Ingresos; Gestión de Recaudos e Ingresos; Gestión de Egresos y Pagos; Administración Contable y Rendición de Informes. El tipo de Licencia es de Uso Temporal en comodato por tiempo indefinido.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación. El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en sus componentes: Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

La resolución 533 del 8 de Octubre de 2015 de la C.G.N, en su Artículo 4° estableció como periodo de preparación obligatorio el periodo comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de Diciembre de 2016 para que las entidades formularan y ejecutaran, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo.

Igualmente la Resolución 182 de 2017 de la C.G.N que aplica a partir del 1 de enero de 2018 y deroga las disposiciones que le sean contrarias, incorporó, en los Procedimientos Transversales del RCP, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales (también adjunto), que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002

Política Contable:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Baranoa está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación en el nuevo Marco Normativo expresado en la resolución 533 de 2015, Resolución 160 de 2016 y, la resolución N°182 de 2017 y las resoluciones modificatorias aplicables a la revelación y evaluación del control interno contable.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable está definido por la Contaduría General de la Nación como un conjunto ordenado de etapas concentradas en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular, donde las Notas a dichos estados son parte integral de los mismos.

Proceso de Depuración

Conforme a lo establecido en la Resolución N°193 de 2016 expedida por la CGN, las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de tal forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Así mismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información y en concordancia con la resolución 119 de 2006, garantizar la sostenibilidad de la información contable. Igualmente el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 establece que "Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015.

Garantías del Control interno contable.

Proceso que, bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas financiera y contable, y en aplicación del Modelo Estándar de Control Interno, MECI, articulado con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG a través de las siete (7) dimensiones que agrupan las políticas de gestión y desempeño institucional, que, implementadas de manera articulada e intercomunicada, permitirán que el MIPG funcione llevado a cabo en los entes públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de

"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de manera que permitan garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las normas sustanciales, técnicas y procedimentales establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de acuerdo a los anexos de la resolución 533 modificado por la resolución 484.

BASES DE PREPARACIÓN:

Con base a lo arriba mencionado queda como política general de la información contable la aplicación de las características cualitativas definidas por la norma, la cual involucra características fundamentales y de mejora las cuales se detallan a continuación, siendo estos procesos el eje fundamental de la calidad de la información contable

SOPORTE DOCUMENTAL

Con base a lo establecido por la Resolución 525 del 13 de Septiembre del 2016, la cual incorpora en el régimen de contabilidad, la norma de proceso contable y sistema Documental Contable.

En razón de lo anterior y tomando referencia en los apuntes de dicha Resolución, La Alcaldía Municipal de CAMBIAR, asume como políticas propias de carácter general en lo referente a gestión documental lo siguiente.

Los Estados Financieros, están compuestos por la trazabilidad documental de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos de la entidad, así como de todo flujo de efectivo y recursos con o sin situación de fondos y que requiera tener un control por parte del área financiera de La Alcaldía BARANOA.

ACTIVO TOTAL

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a) usar un bien para prestar servicios,
- b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
- c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- e) recibir una corriente de flujos de efectivo

Los activos totales revelados en los estados financieros de la entidad Auditada, preparados para los años terminados en diciembre 31 de 2018 y 2019, fueron como siguen:

Se suministró, por parte de la administración, información de las cuentas bancarias que maneja la entidad para su cometido Institucional, las cuales fueron constatadas según libro de bancos. La preparación de los estados de Situación Financiera, se circunscriben a los postulados del régimen de Contabilidad pública vigente Resol 354, 355,357 de 2007 emitidas por la C.G.N y a los establecidos por el nuevo Marco Normativo en la Resolución 533 de 2015.

El valor revelado del efectivo y su equivalente se presenta razonable como resultado de cuantificar los saldos que muestran cada una de las cuentas Corrientes y de Ahorros al cierre de cada periodo contable que se audita, (2018 y 2019), posterior a la cuantificación de los saldos revelados en los estados de situación financiera de los periodos contables que se cerraron el 31 de diciembre de los años 2018 y 2019, de los diferentes productos debidamente conciliados, donde la entidad territorial auditada es cuenta habiente, incluidos los saldos de las cuentas inactivas son como siguen

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE BARANOA.
N.I.T N° Nit 890.112.371
PERIODO 2018-2019

ACTIVO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO a DIC 31 2019	SALDO a DIC 31 2018	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
1	TOTAL ACTIVO	136.849.522.308,94	117.612.703.068,26	19.236.819.240,68	16.35%
11.	EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	3.916.710.543,93	5.097.485.708,12	-1.180.775.164,19	-30.14%
11.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.916.710.543,93	5.097.485.708,12	-1.180.775.164,19	-30.14%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10.337.534,91	282.694.047,05	-272.356.512,14	-96,34%
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQ. (Carteras Colectivas	10.337.534,91	282.694.047,05	-272.356.512,14	-96,34%
13	CUENTAS POR COBRAR	20.287.308.274,18	17.181.944.478,73	3.105.363.795,45	1.8%
13.05	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	14.264.456.049,00	14.788.226.459,00	-523.770.410,00	0.035%
13.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0	0
13.14	REGALÍAS	0	0	0	0
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.965.138.046,34	2.390.448.126,94	1.574.689.919,40	65.87%
13.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.057.714.178,84	3.269.892,79	2.054.444.286,05	628.29%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	0	0	0
14,80	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)-	0	0	0	0
19	OTROS ACTIVOS	29.387.911.733,89	24.602.356.638,87	4.785.555.095,02	19,45%
1903	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN	0	48.233.960,00	-48.233.960,00	-100%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	26.304.464.036,93	22.773.830.283,95	3.530.633.752,98	15,5%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.550.057.084,83	1.158.799.552,45	391.257.532,38	3,37%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	131.864.735,00	126.523.380,00	5.341.355,00	4,22%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	941.843.303,53	410.100.726,62	531.742.576,91	129,66%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	450.987.573,60	76.173.735,85	374.813.837,75	492,05%
1970	ACTIVOS INTANGIBLE	8.695.000,00	8.695.000,00	0,00	0,0%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	53.602.268.086,91	47.164.480.872,77	6.437.787.214,14	13,64%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73.092.037.161,03	60.293.005.134,49	12.799.032.026,5	21,22%
16.05	TERRENOS	4.638.897.000,00	4.638.897.000,00	0,00	0,0%
16.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	0	0	0	0
16.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	0	0	0
16.40	EDIFICACIONES	5.274.169.000,00	5.274.169.000,00	0,00	0,0%
16.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799.000,00	1.169.799.000,00	0,00	0,0%
16.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.925.000,00	244.925.000,00	0,00	0,0%
16.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237.144,00	315.237.144,00	0,00	0,0%
16.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			0,00	0,0%
16.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.761.531,00	159.761.531,00	0,00	0,0%
16.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	248.369.728,00	226.869.728,00	21.500,00	0,009%
16.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860.000,00	117.860.000,00	0,00	0,0%
16.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272.000,00	5.272.000,00	0,00	0,0%
16.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317.000,00	47.317.000,00	0,00	0,0%
16.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-	1.199.459.775,28-	-1.199.459.775,28	-100%
16.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C)	1.304.615.526,40	1.199.459.775,28	105.155.751,2	0,08%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.155.217.061,00	10.155.217.061,00	0,00	0,0%
17.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	6.110.672.000,00	6.110.672.000,00	0,00	0,0%
17.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173.000,00	5.254.173.000,00	0,00	0,0%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	83.247.254.222,03	70.448.222.195,49	12.799.032.026,54	18,16%

REGISTROS

Para el registro contable de sus operaciones y elaboración de estados financieros, el Municipio de Baranoa aplica el marco conceptual de la contabilidad pública y el plan general de cuentas de contabilidad pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante la resolución 354 de 2007, El régimen de contabilidad pública incorpora las diferentes modificaciones y actualizaciones que realice la CGN y se constituye en la herramienta principal para el registro y reporte de la información contable básica, las políticas y prácticas contables que se describen a continuación son aplicadas en forma homogénea por la administración Municipal auditada.

Sistema de Causación:

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Todos los ingresos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación, dando aplicación a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, soportados en diferentes documentos del situado, declaraciones tributarias y actos administrativos emitidos por la administración municipal.

Efectivo y su equivalente:

Reflejan el valor de los recursos depositados en las entidades financieras a través de las cuales el municipio maneja las diferentes fuentes de ingresos obtenidos en el desarrollo de su cometido estatal.

Inversiones

Las inversiones están representadas en Fondos en fiducias, mas no se discrimina el número del contrato de administración de recursos, ni fecha de constitución, su valor y tasa de interés

Rentas por cobrar:

Representan el valor de los derechos a favor del Municipio por concepto de ingresos tributarios directos e indirectos, determinados el estatuto tributario municipal (Acuerdo 027 de 2008) y sus posteriores modificaciones

ACTIVO TOTAL \$136.849.522.308,94

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación relativa
ACTIVO TOTAL	136.849.522.308,94	117.612.703.068,26	19.236.819.240.68	16,35%
Activo Corriente	53.602.268.086,91	47.164.480.872,77	6.437.787.214.14	13,64%
Activo No Corriente	83.247.254.222,03	70.448.222.195,49	12.799.032.026.54	18.16%

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a) usar un bien para prestar servicios,
- b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
- c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- e) recibir una corriente de flujos de efectivo

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Los activos totales revelados en los estados financieros de la entidad Auditada, preparados para los años terminados en diciembre 31 de 2018 y 2019, fueron como siguen:

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación relativa
ACTIVO TOTAL	136.849.522.308,94	117.612.703.068,26	19.236.819.240.68	16,35%
Activo Corriente	53.602.268.086,91	47.164.480.872,77	6.437.787.214.14	13,64%
Activo No Corriente	83.247.254.222,03	70.448.222.195,49	12.799.032.026.54	18,16%

La administración Municipal, suministro al equipo auditor, la información de las cuentas bancarias que maneja la entidad para su cometido Institucional, las cuales fueron constatadas según libro de bancos.

La preparación de los estados de Situación Financiera, se circunscriben a los postulados del régimen de Contabilidad pública vigente Resoluciones N°s 354, 355,357 de 2007 emitidas por la C.G.N y a los establecidos por el nuevo Marco Normativo en la Resolución 533 de 2015.

El valor revelado del efectivo y su equivalente se presenta razonable como resultado de cuantificar los saldos que muestran cada una de las cuentas Corrientes y de Ahorros al cierre de cada periodo contable que se audita, (2018 y 2019), posterior a la cuantificación de los saldos revelados en los estados de situación financiera de los periodos contables que se cerraron el 31 de diciembre de los años 2018 y 2019, de los diferentes productos debidamente conciliados, donde la entidad territorial auditada es cuenta habiente, incluidos los saldos de las cuentas inactivas son como siguen

El Estado de Situación Financiera preparado por la entidad territorial, Alcaldía Municipal de Baranoa- Atlántico, con corte a diciembre 31 de 2019, revela activos totales por valor de **\$136.849.522.308,94**; Se presenta clasificado en Activos Corriente y No Corriente, No muestra en su estructura las Cuentas de Orden, las cuales son de carácter informativo para consignar los derechos o responsabilidades contingentes del ente contable, las cuentas de orden tienen la misma importancia que los activos, los pasivos y el patrimonio y que, por lo tanto, el no registrarlas supone que la contabilidad no se lleve en debida forma. Las cuentas de orden se utilizan para **reflejar los derechos y obligaciones contingentes** y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Entre las operaciones más habituales incluidas dentro de las cuentas de orden se encuentran los avales, la depreciación fiscal, los valores recibidos en guarda, el otorgamiento de fianzas o garantías, las obligaciones por descuento de documentos y, en general, cualquier otra clase de contrato que, aunque no afecta a la estructura financiera y contable de la entidad, es conveniente reflejar por el motivo que sea.

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte de la entidad contable pública. Estas contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden deudoras contingentes y eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden acreedoras contingentes.

En ambos casos, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia, determinada con base en la información disponible.

Las cuentas de orden deudoras contingentes se revelan de acuerdo con los posibles bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones y reconocimientos económicos. Por su parte, las cuentas de orden acreedoras contingentes se revelan teniendo en cuenta las posibles obligaciones provenientes de garantías, demandas y compromisos contractuales.

Al igual que el resto de cuentas, las cuentas de orden se llevan dentro de un sistema de partida doble, se deben abrir siempre en grupos de dos, siendo la una correlativa de la otra y debiendo tener forzosamente movimientos y saldos compensados en todo momento.

ACTIVO CORRIENTE

De acuerdo al nuevo marco normativo, una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

1. Espera realizar el activo o tiene intención de venderlo en su ciclo normal de operación.
2. Mantiene el activo con fines de negociación.
3. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
4. El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido.

Los demás activos deberán ser clasificados como no corrientes.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Corresponden al grupo de Activos Corrientes las siguientes cuentas y Sub-Cuentas:

Grupo 11 Efectivo y equivalente al efectivo \$3.916.710.543,93

ALCALDIA DE BARANOA
N.I.T N°890.112.371
PERIODOS
ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	SALDO a DIC 31 2019	SALDO a DIC 31 2018	VARIAC ABSOLUTA	VRIAC RELATIVA
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.916.710.543,93	5.097.485.708,12	1.180.775.164.19	-30.14%
11.05	Caja	0	0	0.0	0.0%
11.10	Deposito en instituciones financieras	3.916.710.543,93	5.097.485.708,12	1.180.775.164.19	-30.14%
11.1005	Cuenta Corriente	1.135.549.197.67			
11.1006	Cuenta de Ahorro	2.781.161.346.26			
11.1090	Otros Depósitos				

El saldo de este componente de la entidad a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$ 3.916.710.543,93 y se encuentran registrados en los auxiliares de bancos y, depositados en las diferentes Instituciones financieras

Es de anotar que el banco más representativo es Bancolombia, con una participación del 50% el cual tiene bajo su custodia los recursos de sistema general de regalías, estampillas, rentas de predial e ICA, por valor de \$ 1.977.873.682,95.

Relación de Fondos en Instituciones Financieras

Se suministró al equipo auditor, por parte de la administración, información de las cuentas bancarias que maneja la entidad para su cometido Institucional, las cuales fueron constatadas según libro de bancos. La preparación de los estados de Situación Financiera, se circunscriben a los postulados del régimen de Contabilidad pública vigente Resol 354, 355,357 de 2007 emitidas por la C.G.N y a los establecidos por el nuevo Marco Normativo en la Resolución 533 de 2015;Resolucion 182 de 2017.

Cuentas Corrientes y de Ahorros:

Para las vigencia fiscales comprendidas entre el 01 de enero al 31 de diciembre de las anualidades que se evalúan 2018 y 2019, la entidad auditada manejó los recursos en las diferentes Instituciones financieras que se muestran en la tabla siguiente con sus respectivos saldos conciliados al cierre de cada anualidad.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Al cierre de las anualidades respectivas, los saldos en Instituciones Financieras reflejan razonablemente la cuenta 11 Efectivo y equivalente al efectivo con los siguientes saldos revelados en pesos.

BANCO	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEB	MOVIMIENTO CRE	NUEVO SALDO	%
BANCO BOGOTA	723.362.803,61	1.978.824.574,45	2.550.627.713,72	1.426.359.540,64	36%
BBVA	3.220.006,99	0	0	3.220.006,99	1%
BANCOLOMBIA	2.431.087.406,51	2.431.087.406,51	1.638.419.826,21	1.977.873.682,95	50%
PICHINCHA		324.813,42		1.559.675,39	1%
BANCO AGRARIO	204.960.960,20	204.960.960,20	142.502.089,73	68.006.350,00	10%
BANCO DE OCCIDENTE	156.781.189,64	2.953.976.574,43	3.093.631.770,42	79.695.417,94	2%
Total saldos a 31 de dic en instituciones financieras	5.097.485.708,12	29.539.501.872,25	30.720.277.036,44	3.916.710.543,93	100%

El saldo de este componente de la entidad a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$ 3.916.710.543,93 y registrado en los diferentes bancos del municipio. Es de anotar que el banco más representativo es Bancolombia, con una participación del 50% el cual tiene bajo su custodia los recursos de sistema general de regalías, estampillas, rentas de predial e ICA, por valor de \$ 1.977.873.682,95.

Según Nota N°1 La entidad realizó el Saneamiento Contable a los saldos bancarios que arrastraba del periodo 2018 en las siguientes cuentas bancarias,

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTAS	TIPO	N° DE IDENTIFICACION	TERCERO	MOV CR
1110050112	087- 34399 - 2 CONVENIO CRA	TERCERO	860002964	BANCO DE BOGOTA	45.087.00
1110050120	087 - 40070 - 1 URBANIZACION SAN JOSE 3 ETAPA	TERCERO	860002964	BANCO DE BOGOTA	2.000.00
1110060111	087 - 39918 - 4 SGR (REGALIAS)	TERCERO	860002964	BANCO DE BOGOTA	187.922.00
1110060402	0296 0000 0011	TERCERO	31122015	Saldo iniciales VIGENCIA 2016	14.028.614.04
1110060403	0296 0000 0029	TERCERO	31122015	vigencia 2016 saldos iniciales	246.049.69
1110060403	0296 0000 0029	TERCERO	31122015		79.610.996.70
110060701	819-00574-5	TERCERO	31122015		

Los ajustes se realizaron mediante Acta N° 006 de comité Técnico de sostenibilidad del Municipio de Baranoa, y se deja constancia que no quedan partidas conciliatorias, soportando la presente atestación con el inventario de las cuentas, en esta cuenta de efectivo se cumplieron las metas en las acciones de mejoras planteadas en el plan de mejoramiento.

3 Grupo 13. Cuentas Por Cobrar por Transacciones Sin Contraprestación \$18.221.132.788.26.

ALCALDÍA DE BARANOA
N.I.T N° Nit 892.115.007-2
PERIODOS
ENERO 01-DICIEMBRE 31 DE 2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEB	MOVIMIENTO CRE	NUEVO SALDO	%
13.	CUENTAS POR COBRAR POR SIN TRANSACCIONES CONTRAPRESTACIÓN	17.181.944.478,73	54.962.523.412,39	53.923.335.102,86	18.221.132.788,26	100%
1.3.0.507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	14.641.097.229,00	1.535.374.022,00	1.912.015.202,00	14.264.456.049,00	78,29%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

13370201	SISTEMA GENERAL DE REGALÍA	931.507.117,94	1.795.242.973,58	273.872.825,18	2.452.877.266,34	13.46%
13370301	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	994.638.268,00	15.571.193.958,00	15.623.342.448,00	942.489.778,00	5.17%
13370501	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROPOSITO GENERAL	225.564.071,00	3.636.266.813,33	3.614.477.604,80	247.353.279,53	1.36%
13370701	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES ALIMENTACION ESCOLAR	20.184.871,00	242.518.438,72	247.822.109,72	14.881.200,00	0.08%
13371001	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	218.553.799,00	2.709.435.500,00	2.735.270.741,00	192.718.558,00	1.06%
13371201	OTRAS TRANSFERENCIAS		1.332.235.252,83	1.227.235.795,83	104.999.457,00	0.58%
13849001	OTROS EUDORES	3.269.892,79	188.792.390,17	190.705.082,57	1.357.200,39	0.001%

La cifra registrada en el saldo corresponde a la causación de los valores de la última doceava de la vigencia 2019, de los siguientes renglones: Régimen subsidiado, salud pública, agua potable, propósito general y alimentación escolar; Se tiene como soporte el documento expedido por el Departamento Nacional de Planeación DNP, cabe resaltar que el valor de Libre Inversión sufrió una variación debido a que existen deudas del sector de régimen subsidiado. que están siendo pagadas con esta destinación, lo anterior esta detallado en el consolidado de restituciones del artículo 5 de la ley 1608 de 2013.

De otra parte, el componente de cuentas por cobrar de Impuestos representa el 78.28 % del total de dichas cuentas, y corresponde al impuesto predial representado en la suma la suma de \$14.264.456.049,00 Cartera que se considera supremamente alta denotando escasa gestión en su cobranza.

Del análisis se desprenden los siguientes hechos medibles y cuantificables: a) Los saldo de impuesto Predial por cobrar de la vigencia actual es de \$14.264.456.049,00

b) los recaudos por concepto de Impuesto Predial en la vigencia actual fue por \$1.257.158.958.00, significando que solo el 0.0881% del total de las rentas por cobrar recauda en el periodo fiscal, es decir, no alcanza a recaudar el 1% del total de la renta del impuesto predial de la vigencia.(**no aplica el Manual de Cartera**)

Lo anterior, hace imperativo para la Administración territorial, la estructuración de un documento de consulta y apoyo a los responsables ejecutores, en su labor de recaudo de las distintas obligaciones constitutivas de títulos ejecutivos cuyo cobro corresponde adelantar al municipio.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

ACTIVO NO CORRIENTE RECONOCIDOS

De acuerdo a la definición de la N.I.I.F N° 5. Es el grupo de activos que tiene Disponible la entidad, esta norma tiene su alcance y se aplicara a todos los activos no corrientes que posea la entidad.

La N.I.C 40 los define al siguiente tenor; Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que: (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un período contable.

3. Grupo 16 Propiedades Planta y Equipo \$73.092.037.161,03

ALCALDIA DE BARANOA
N.I.T N° 892.115.007-2
PERIODOS ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	VARIACIONES
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73.092.037.161,03	60.293.005.134,49	AUMENTO
16.05	TERRENOS	4.638.897.000,00	4.638.897.000,00	SIN DINAMICA
16.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	0	0	
16.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	0	
16.40	EDIFICACIONES	5.274.169.000,00	5.274.169.000,00	SIN DINAMICA
16.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799.000,00	1.169.799.000,00	SIN DINAMICA
16.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.925.000,00	244.925.000,00	SIN DINAMICA
16.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237.144,00	315.237.144,00	SIN DINAMICA
16.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			
16.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.761.531,00	159.761.531,00	SIN DINAMICA
16.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	248.369.728,0	226.869.728,00	AUMENTO
16.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860.000,00	117.860.000,00	SIN DINAMICA
16.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272.000,00	5.272.000,00	SIN DINAMICA
16.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317.000,00	47.317.000,00	SIN DINAMICA
16.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-	1.199.459.775,28-	DISMINUCION
16.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C)	1.304.615.526,40	1.199.459.775,28	

En esta partida se encuentran los valores invertidos para la adquisición de bienes muebles e inmuebles necesarios para el buen funcionamiento de la institución, se presentan al costo histórico, el método utilizado para su depreciación es el de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

El cálculo de la depreciación comenzara cuando esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la organización.

La siguiente tabla refleja los posibles rangos de vida útil aplicables a las Propiedades, planta y equipos.

Representan el valor de los predios de propiedad del Municipio, adquiridos a cualquier título, en las cuales están construidas las diferentes edificaciones, además de los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

o servicio del mismo. La constituyen las cuentas y sub-cuentas del estado de situación financiera que se revelan en la tabla siguiente:

La cuenta de terrenos representa el valor de los predios en los cuales están construidas diferentes edificaciones, los destinados a futuras ampliaciones o construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo las actividades propias de la entidad.

El valor de las propiedades, planta y equipo es objeto de actualización mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización. El valor en libros corresponde al valor resultante de restarle al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión, y sumarle la valorización. El costo de reposición y el valor de realización pueden establecerse mediante avalúo técnico, el cual debe considerar, entre otros Criterios, la ubicación, el estado, la capacidad productiva, la situación de mercado, el grado de negociabilidad, la obsolescencia y el deterioro que sufren los bienes. El costo de reposición también puede determinarse mediante precios de referencia publicados por organismos oficiales o especializados.

Frecuencia de las actualizaciones: La actualización de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo.

Excepciones a la Actualización: No es obligatoria la actualización de los bienes muebles cuyo costo histórico, individualmente considerado, sea inferior a treinta y cinco (35) salarios mínimos mensuales legales vigentes, ni de las propiedades, planta y equipo ubicados en zonas de alto riesgo.

Titularidad y respaldo legal de los bienes inmuebles

La entidad contable pública, durante el proceso de depuración de información y la realización del inventario de bienes inmuebles, debe verificar que los bienes registrados en contabilidad tengan el respaldo legal correspondiente, que la acredite como propietaria de estos, o que tiene suscrito convenio de uso permanente sin contraprestación.

Así mismo, debe identificar si tiene bienes inmuebles pendientes de legalizar, con el propósito de adelantar las acciones jurídicas necesarias para la obtención titularidad de los mismos, indicando en las notas específicas: clase y número de bienes en esta condición y las gestiones jurídicas realizadas en el último año.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Los estados financieros y sus notas deben informar adecuadamente sobre todos los asuntos pertinentes que son necesarios para una presentación razonable de acuerdo con los PCGA, Si existe duda en cuanto a la revelación de un punto o de un hecho, generalmente es mejor revelarlo.

La actualización de los inventarios no da lugar al reconocimiento de valorizaciones, pues ello significaría el reconocimiento de ganancias no realizadas. En consecuencia, no es viable transpolar el procedimiento de actualización para los bienes inmuebles que conforman las Propiedades, planta y equipo, los cuales por definición no están disponibles para la venta, a los inmuebles que tienen el carácter de inventarios en consonancia con lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública.

El avalúo de la propiedad, planta y equipo como se mencionó con anterioridad se presentará de conformidad con la clasificación que se encuentra en el catálogo general de cuentas según resolución 620 de noviembre de 2015

INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS.

Durante la vigencia 2019, con el objetivo de dar razonabilidad a las cifras del componente de propiedades planta y equipos, se realizó la toma física de inventario de bienes muebles e inmuebles; ante la carencia de datos sobre el costo de adquisición, se valorizaron a costo de reposición, ponderando este (valor de reposición actual) con el porcentaje de vida útil restante; seguidamente se retiraron de la contabilidad los valores anteriores de este tipo de bienes así como su depreciación acumulada y se incluyeron los nuevos valores. No se registraron valores en las cuentas de depreciación acumulada de estos bienes, debido a que el valor registrado es el neto de su costo de reposición y deterioro sufrido a la fecha.

Desde el 01 enero de 2016, se viene calculando la depreciación para cada bien individualizado por el método de línea recta, por el tiempo de vida útil restante.

Frecuencia de las actualizaciones:

La actualización de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. En el presente proceso se observó que la entidad al cierre del periodo contable 2018 NO TENIA actualizado el inventario de sus activos fijos. Su actualización debió realizarse el año 2019 teniendo en cuenta que la última actualización se realizó en el año 2015 mediante contrato de prestación de servicios profesionales N° 082-15.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

OBSERVACION N° 1 Administrativa.

Condición: La entidad auditada al cierre de los periodos contables 2017; 2018 y 2019, no ha actualizado los inventarios de la propiedad planta y equipo, su última actualización fue en el año 2015, mediante contrato 082 de 2015 se actualizó el Inventario de su propiedad planta y equipo, esta actividad deberá realizarse con frecuencia máxima cada tres años teniendo en cuenta que su última actualización se realizó en el año 2015 se debió actualizar inventario en 2018.

Criterio: Resolución 354; 355 y 356 de 2007; NIC 16

Causa: Incumplimiento de normas relativas a los inventarios de propiedad planta y equipos.

Efecto: Riesgos de presentar Cuentas y subcuentas de este grupo no razonables, por subestimación o sobreestimación en el Estado de Situación Financiera.

5.Grupo 17 Bienes de uso público históricos y culturales \$ 10.155.217.061,00.

ALCALDIA DE BARANOA
N.I.T N° ° 892.115.007-2
PERIODO ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018	VARIACIONES
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.155.217.061,00	10.155.217.061,00	SIN DINAMICA
17.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	6.110.672.000,00	6.110.672.000,00	SIN DINAMICA
17.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173.000,00	5.254.173.000,00	SIN DINAMICA

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Los bienes de Uso Público por naturaleza o por el destino jurídico, se caracterizan por pertenecer al Estado o a otros entes estatales, estar destinados al uso común de todos los habitantes, y por encontrarse fuera del comercio, ser imprescriptibles e inembargables. Están definidos en la ley como aquellos que “su uso pertenece a todos los habitantes de un Territorio, como el de calles, plazas, puentes y caminos, se llaman bienes de la Unión o de uso público o bienes públicos del Territorio” Su saldo revelado en el Estado de Situación Financiera para el 2019 es de **\$10.155.217.061,00** estos saldos se mantuvieron estáticos durante el periodo contable.

El método de depreciación utilizado es el de línea Recta y se calculó la depreciación del año partiendo del valor histórico, el cual viene reflejado en los estados financieros y al momento de la incorporación del nuevo marco normativo no se contó con un inventario valorizado de los costos reales de dichos bienes, razón por la cual se dejan sus registros a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 del 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable

6. Grupo 19 Otros Activos \$

Se actualizo el plan de activos para beneficio pos empleo, específicamente la cuenta de encargos fiduciarios FONPET con base en la información suministrada en la plataforma del ministerio de hacienda a 31 de diciembre de 2018, realizando el cálculo de pasivo pensional y ajustando las cuentas bajo el nuevo marco normativo aunque a fecha de corte no se ha podido establecer con certeza absoluta el valor de las cifras registrada teniendo debido a que no se cuenta con los movimientos del 2019 por lo que se estará realizando periódicamente la revisión y actualización de las cifras bajo el amparo de la resolución 193 de 2016.

PASIVOS \$41.214.088.836.17

Son obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

El pasivo es una de los tres elementos patrimoniales del Estado de Situación Financiera de una entidad, junto con el activo y el patrimonio neto.

Al cierre del periodo fiscal 2019, la entidad auditada revela en su estado de situación financiera un saldo por concepto de pasivos totales de \$

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

41.214.088.836.17 en aumento con \$3.504.261.774.76 comparado con el saldo del año inmediatamente anterior producto de los recursos del créditos solicitados

ALCALDIA DE BARANOA.
N.I.T N° 892.115.007-2
PERIODO 2018-2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO a DIC 31 2019	SALDO a DIC 31 2018	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
2	TOTAL PASIVOS	41.214.088.836.17	37.709.827.061,41	3.504.261.774.76	9.29%
	PASIVOS CORRIENTES	10.841.865.969.94	8.806.709.452,95	2.035.156.457,49	23.10%
22	EMISION Y COLOCACION DE TITULOS	0	710.125.086,00	-710.125.086,00	-100%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.430.590.501.52	369.751.741,00	1.060.833.760.52	2.869%
2314	PORCIÓN CORRIENTE DE FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.430.590.501.52	369.751.741,00	1.060.833.760.52	286.9%
24	CUENTAS POR PAGAR	5.712.056.355.19	5.814.371.955,42	-101.315.600.23	-0.0175%
24.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.027.945.616.11	607.884.977,27	1.420.060.638.84	2.336.06%
24.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	10.901.500.00	0.0	10.901.500.00	100%
24.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0	0.0	0.0	0.0%
24.07	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	332.562.984.32	905.282.518.87	-572.719.534.55	-63.21%
24.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	167.014.329.77	182.254.455,77	-15.240.126.00	0.08.36%
24.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	358.979.329.94	462.706.004.52	-103.726.674.58	-22.41%
24.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	93.215.058.00	739.698.643,85	-646.483.585.85	-87.39%
24.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	7.170.082.08	8.606.751,00	-1.436.670.92	-16.6%
24.60	CRÉDITOS JUDICIALES	351.291.370.35	351.291.370.35	0.0	0.0%
24.70	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	0	0	0.0	0.0%
24.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.317.811.370.67	1.734.879.809.00	-417.068.438.33	24.0%
24.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.045.163.713.95	821.767.424,79	223.396.289.16	27.18%
25.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	475.228.563.00	316.481.860,00	158.746.7003.00	50.15%
25.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	475.228.563.00	316.481.860,00	158.746.7003.00	50.15%
25.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	0	0		
27	PROVISIONES	373.382.000.00	373.382.000,00	00	0.0%
27.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	373.382.000.00	373.382.000,00	00	0.0%
27.90	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0
29	OTROS PASIVOS	2.850.608.550.23	1.222.596.810,53	1.628.011.739.70	133.16%
29.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.747.780.549.23	1.119.768.809.53	1.628.011.739.70	145.38%
29.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	11.752.001.00	11.752.001,00	0.0	0.0%
29.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0
29.17	ANTICIPO DE IMPUESTOS	91.076.000.00	91.076.000,00	0	0.0%
	PASIVOS NO CORRIENTES	30.372.222.866.23	28.903.117.608,46	1.469.105.197.77	0.05%
22	EMISION Y COLOCACION DE TITULOS	0.0	1.933.120.041,00	-1.933.120.041,00	-100%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	5.271.611.709.95	1.889.781.886,00	3.381.829.823.95	1.789.53%
2314	FINNCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	5.271.611.709.95	1.889.781.886,00	3.381.829.823.95	1.789.53%
25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	25.100.611.156.28	25.080.215.681,46	20.485.474.82	0.008%
2512	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LRGO PLAZO	562.256.199.28	497.412.760,46	64.843.438.82	13.03%
2514	BENEFICIO POS EMPLEO-PENSIONES	24.538.354.957.00	24.538.354.957.00	0.0	0,0%
3	PATRIMONIO	95.635.433.472.77	79.898.376.006,85	15.737.057.465.92	19.69%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	95.635.433.472.77	79.898.376.006,85	15.737.057.465.92	19.69%
3105	CAPITAL FISCAL	101.238.050.963.42	101.244.819.157,4	-6768.193.98	000%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.101.957.176.54	0.0	20.101.957.176.54	100%
31.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	14.499.339.685.89	743.315.268.96	13.756.024.416..93	1.850.06%
31.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0.0	22.085.258.419,56	-22.085.258.419,56	-100%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	136.849.522.308,94	117.608.203.068,26	19.241.319.240.68	16.36%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Grupo 23 Préstamos Por Pagar \$ \$6.702.202.211.47

ALCALDIA D BARANOA
N.I.T N° 892.115.007-2
PERIODO ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.430.590.501.52	369.751.741,00
2314	PORCIÓN CORRIENTE DE FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.430.590.501.52	369.751.741,00
23.14.01	Porción corriente de Préstamos banca comercial		

Refleja los saldos del servicio de la deuda adquirido por el municipio durante los últimos años se actualizaron sus saldos teniendo en cuenta el nuevo marco normativo resolución 533 de 2015

Con corte a 31 de diciembre de 2019, la entidad auditada trae un saldo de \$5.271.611.709.95 en el Balance General que se cerró el 31 de diciembre d 2019 cuenta 2314, sub-cuenta 23.1401. Comparada con las cifras que resultan y se reportan en el cierre de tesorería del servicio de la deuda es por \$6.702.202.211.47, producto de obligaciones de crédito Público Interno que el ente territorial contrajo con diferentes Instituciones Financieras, mediante los siguientes detalles:

Cuentas Por Pagar – Grupo 24

Se realizaron los ajustes propios del proceso de saneamiento con la incorporación de algunas cuentas y retiro de obligaciones, las cuales se dieron bajo los lineamientos de las actas del Comité de Saneamiento N° 6 fechado del día 29 de Noviembre de 2019 aunque aún existen obligaciones por conciliar con tesorería ya que vienen de vigencias anteriores y a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 del 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable

ALCALDIA D BARANOA
N.I.T N° 892.115.007-2
PERIODO ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	VARI ABSOLUTA	VAR %
24	CUENTAS POR PAGAR	5.712.056.355.19	5.814.371.955,42	-101.315.600.23	-0.0175%
24.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.027.945.616.11	607.884.977,27	1.420.060.638.84	2.336.06%
24.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	10.901.500.00	0.0	10.901.500.00	100%
24.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0	0.0	0.0	0.0%
24.07	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	332.562.984.32	905.282.518.87	-572.719.534.55	--63.21%
24.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	167.014.329.77	182.254.455,77	-15.240.126.00	0.08.36%
24.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	358.979.329.94	462.706.004.52	-103.726.674.58	-22.41%
24.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	93.215.058.00	739.698.643,85	-646.483.585.85	--87.39%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	DE TIMBRE				
24.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	7.170.082.08	8.606.751,00	-1.436.670.92	-16.6%
24.60	CRÉDITOS JUDICIALES	351.291.370.35	351.291.370.35	0.0	0.0%
24.70	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	0	0	0.0	0.0%
24.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.317.811.370.67	1.734.879.809.00	-417.068.438.33	24.0%
24.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.045.163.713.95	821.767.424,79	223.396.289.16	27.18%

Fuente: secretaria de Hacienda Mpal

Beneficio a los empleados - Grupo 25 \$ 475.228.563.00

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Var Absoluta	Var %
25.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	475.228.563.00	316.481.860,00	158.746.7003.00	50.15%
25.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	475.228.563.00	316.481.860,00	158.746.7003.00	50.15%
25.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	0	0		

Fuente: secretaria de Hacienda Mpal

Corresponde a todas las transacciones realizadas con los empleados que se encuentran en la nómina de personal, los valores pendientes por consignar a los empleados por los conceptos de Intereses de cesantías y los montos por el concepto de Cesantías para ser trasladados a los fondos de cesantías, de acuerdo a lo determinado por la Ley 50, Por otra parte, la consolidación de Vacaciones de los empleados contratados por la entidad.

El pasivo pensional está pendiente por actualizar y para que estos reflejen el valor de la obligación teniendo en cuenta lo establecido en la norma de beneficios a empleados y amparados en la información que reposa en el FONPET de la plataforma del ministerio de hacienda de la cual a la fecha no se tiene información y de la resolución 193 del 2016 de control interno contable.

Provisiones – Grupo 27

ALCALDIA D BARANOA
N.I.T N° 892.115.007-2
PERIODO ENERO 01-DICIEMBRE 31 E 2018-2019
Cifras en pesos

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Var Absoluta	Var %
	PROVISIONES	373.382.000.00	373.382.000,00	00	0.0%
27.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	373.382.000.00	373.382.000,00	00	0.0%
27.90	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0

Fuente: secretaria de Hacienda Mpal

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$373.382.000.00 el cual representa el 0.009% del total de los pasivos. Por concepto de las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, bonificación de recreación, aportes y especialmente al pasivo pensional territorial según reporte del fonpet, del cual se realiza su respectiva amortización.

Otros Pasivos-Grupo 29- \$2.850.608.550.23

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Var Absoluta	Var %
29	OTROS PASIVOS	2.850.608.550.23	1.222.596.810,53	1.628.011.739.70	133.16%
29.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.747.780.549.23	1.119.768.809.53	1.628.011.739.70	145.38%
29.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	11.752.001.00	11.752.001,00	0.0	0.0%
29.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0
29.17	ANTICIPO DE IMPUESTOS	91.076.000.00	91.076.000,00	0	0.0%

Fuente: *secretaría de Hacienda Mpal*

El Grupo otros Pasivos están Representados en su mayoría 85% en recursos recibidos en administración para el desarrollo de convenios con el Departamento de prosperidad Social y la gobernación del atlántico.

PASIVO NO CORRIENTE.

Son los pasivos a largo plazo que están representados por todas las deudas cuyo plazo de vencimiento sea mayor de un año.

La entidad auditada en la cuenta 22 denominada Operaciones de crédito público en la cuenta auxiliar presenta el siguiente saldo acumulado al cierre del periodo.

Código del Crédito 611515357 por valor de \$400,000.000, adquirido durante el año 2013 para la adecuación del antiguo Palacio Municipal presenta saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por un valor de \$177.776.550.00. El plazo es de 121 meses, pignoración de los recursos provenientes del arriendo del antiguo palacio Municipal de Baranoa.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Código del Crédito 614500623 por valor de \$1.960.277.041n, adquirido durante el año 2010 para infraestructura Pignorando Recursos Agua Potable y Saneamiento Básico. NUEVAS CONDICIONES: FIDEICOMISO FINDETER CREDITOS ET - AGUA, presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por un valor de \$ 1.692.199.344.00 un plazo de 20 años.

Código del Crédito 611515469 por valor de \$1.338.133.000.00 adquirido con el Banco Agrario de Colombia COMPRA DE CARTERA, como garantía se otorga los recursos del Sistema General de Participaciones Otros Sectores, el plazo es de 96 meses presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 390.667.226.

Código del Crédito 611516203 por valor de \$1.000.000.000.00, adquirido Banco de Bogotá. Garantía recursos SGP agua potable y saneamiento básico. Proyecto estudio, diseños y construcción del sistema de recolección de aguas residuales urbanización San José 1° y 2° etapa, a un plazo de 96 meses. Presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 583.333.326.00.

Código del Crédito 611516204 por valor de \$1.409.983.924, adquirido Banco de Bogotá. Garantía recursos Sobretasa a la Gasolina pos la sustitución Deuda contrato N° 2013-173 suscrito con Unión Temporal Vial Baranoa, a un plazo de 96 meses. Presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 734.366.464.00.

Código del Crédito 611517467 por valor de \$3.000.000.000.00, adquirido Con BANCOLOMBIA, se otorgó como Garantía Los Recursos Propios para la Construcción de la Plaza Central de Baranoa, unificación del Parque Central Simón Bolívar, remodelación del Mercado Publico a un plazo de 96 meses. Presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 3.000.000.000.00

RESUMEN DE LA DEUDA PÚBLICA.

Al cierre de periodo fiscal 2019, el municipio de Baranoa –Atlántico identificada con el N.I.T. N° 892.115.007-2, presenta un saldo por concepto de deuda pública Interna por \$ 6.077.652.137.00 contraída con diferentes Instituciones financieras Nacionales.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

También trae un saldo a favor de la Previsora por deuda contraída con los Docentes en el FOMAG con corte a 31 de diciembre de 2019 estimado en la suma de \$25.044.446.870.00.

PATRIMONIO

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

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

INGRESOS TRIBUTARIOS

Para el periodo fiscal 2019, la entidad estimo un presupuesto de ingresos Tributarios por un monto de \$4.925.855.522.00, de los cuales recaudó en el periodo \$4.573.856.527, significando un recaudo del 92.85% clasificándose en la tabla inferior la participación de cada renglón de las rentas Municipales en el ejercicio fiscal que se evalúa.

Siendo en su orden participativo El Impuesto de Industria y Comercio con un estimado definitivo de \$1.674.866.947 su recaudo en el periodo fue de \$1.865.877.067, equivalente al 11.4% del total estimado para la vigencia. Avisos y Tableros se estimó recaudar para la anualidad \$186.339.227, recaudándose un total de \$200.767.096, equivalente al 107.74%. La sobretasa a la Gasolina Motor con estimado definitivo de \$1.137.340.305.00 se recaudaron \$1.150.279.000.00 equivalente al 101,1% del total estimado para la vigencia. El impuesto Predial Unificado se estimó para la vigencia fiscal 1.656.739.000,00 recaudándose la suma de \$1.257.158.958.00 equivalente al 75.88%

	Presupuestado Estimado	Ejecutado	Porcentaje % De Ejaecucion
INGRESOS CORRIENTES LD	6.950.970.841	6.445.837.022	93
TRIBUTARIOS	4.925.855.522	4.573.856.527	93
PREDIAL	1.656.739.000	1.257.158.958	75,9
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.674.866.947	1.865.877.067	111,4
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.137.340.305	1.150.279.000	101,1

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

AVISOS Y TABLEROS	186.339.227	200.767.096	108
IMPUESTO DE DELINEACION	160.013.326	48.949.224	31
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS (Excluida Tasa Alumbrado P'ublico)	110.556.717	50.825.182	46
NO TRIBUTARIOS	2.025.115.319	1.871.980.495	
TASAS, DERECHOS MULTAS Y OTROS	497.689.904	479.069.504	96
TRANSFERENCIAS (SGPId)	1.520.919.165	1.392.910.991	92
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.506.250	0	0

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41.723.750.813	%
Tasas y Derechos	27.505.028	0,066
Multas y Sanciones	267.224.550	0,640
Contribuciones	2.000	0,001
Venta Bienes y Servicios	136.968.576	0,328
Rentas Contractuales	65.989.750	0,158
Transferencias	41.219.554.659	98,79
Otros Ingresos Tributarios	6.506.250	0,016

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

La mayoría de los ingresos del gobierno provienen de transacciones sin contraprestación.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno y donaciones.

Eventualmente, las entidades de gobierno obtienen ingresos con contraprestación que son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros

El estado de resultados del periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019 tiene una variación creciente frente al periodo culminado en el 2018 de \$20.677.119.191.40, que representa al equivalente del 46.89% como variación relativa.

CODIGO	NOMBRE	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
4	INGRESOS	44.091.442.227,37	64.768.561.418,77	20.677.119.191.40	46.89%
41	INGRESOS FISCALES	9.184.844.847,41	7.744.097.353,80	-1.743.747.493.61	-18.98%
4105	TRIBUTARIOS	5.667.000.684,40	6.060.482.459,98	393.481.775.58	6.94%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	3.846.669.744,61	2.163.849.766,82	-1.682.819.977.79	-43.74%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(328.825.581,60)	(480.234.873,00)	151.409.291.40	46.04%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	34.624.247.765,91	56.812.953.584,94	22.188.705.819.03	64.08%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	19.923.387.915,00	22.737.780.703,33	2.814.392.788.33	14.12%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.519.373.628,91	1.795.242.973,58	-724.130.655.33	-28.74%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.317.150.720,00	17.025.518.547,33	5.708.367.827.33	50.43%
48	OTROS INGRESOS	864.335.502,00	15.254.411.360,70	14.390.075.858.70	16.648.71%
4802	FINANCIEROS	282.349.614,05	211.510.480,03	-70.839.134.02	-25.08%
4805	FINANCIEROS	34.307.692,84	42.898.982,48	8.591.289.64	25.04%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	0	0	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	248.041.921,21	168.611.497,55	-79.430.423.66	-32.02%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Gastos.

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

CODIGO	NOMBRE	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
5	GASTOS	43.348.126.958,41	50.269.221.732,88	6.921.094.774.47	15.96%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.073.269.828,13	7.092.815.542,15	1.019.545.714.02	16.78%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.144.133.719,00	1.268.016.161,00	123.882.442.00	10.82%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	3.906.210,00	3.906.210,00	100%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	293.231.278,00	354.799.805,00	61.568.527.00	20.9%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	53.187.900,00	57.724.500,00	4.536.600.00	0.0853%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	590.022.112,80	655.560.635,72	65.538.522.28	11.10%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	138.839.442,2	37.382.913,00	-101.456.527.20	-73.07%
5111	GENERALES	3.752.250.622,07	4.485.185.476,09	732.934.854.02	19.53%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	101.604.754,00	230.239.841,34	128.635.087.34	126.6%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	99.349.152,28	105.155.751,12	5.806.598.84	0.058%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	99.349.152,28	105.155.751,12	5.806.598.84	0.058%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.747.525,00	83.334.350,00	51.586.825.00	162.49%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	31.747.525,00	83.334.350,00	51.586.825.00	162.49%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	36.941.674.995,47	42.787.803.141,72	5.846.128.146.25	15.82%
5501	EDUCACIÓN	2.410.413.803,28	2.863.203.853,76	452.790.050.48	18.78%
5502	SALUD	29.213.745.954,81	33.084.481.056,26	3.870.735.101.45	13.24%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	59.359.023,00	178.345.798,00	118.986.775.00	200.45%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

5506	CULTURA	583.873.240,73	663.152.500,00	79.279.259.27	13.57%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.462.843.346,63	3.859.410.426,00	1.396.567.079.37	56.77%
5508	MEDIO AMBIENTE	133.655.000,00	77.000.000,00	-56.655.000.00	-42.38%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.077.784.627,02	2.062.209.507,70	-15.575.120.02	-0.0077%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0	0
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	0	0	0
58	OTROS GASTOS	202.085.457,53	200.112.947,89	-1.972.509.64	-0.00976%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO				
5804	FINANCIEROS				
5890	GASTOS DIVERSOS				
TOTAL	GASTOS OPERACIONALES	43.348.126.958,41	50.269.221.732,88	6.921.094.774.47	15.96%
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	743.315.268,96	14.499.339.685,89		

51. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

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

54 TRANSFERENCIAS Y SUB-VENCIONES.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

5423 OTRAS TRANSFERENCIAS

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

55. GASTO PÚBLICO SOCIAL.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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

3. GRUPO 31 PATRIMONIO \$ 14.499.339.686

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

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

GRUPO	CUENTA	SALDO A DIC 2019	SALDO A DIC 2018	ARIACIONES
3105	Capital Fiscal	101.238.050.963,42	101.244.819.157	6.768.194
3109	Resultados del Ejercicios Anteriores	20.101.957.176,54	0.0	-
3110	Resultados del Ejercicio	14.499.339.686	743.315.269	20.101.957.177
3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-22.085.258.420	-13.756.024.417
31	TOTAL PATRIMONIO	95.635.433.473	79.902.876.007	15.732.557.466

El Patrimonio esta compuesto por el capital fiscal y los Resultados del ejercicio, se reflejó una variación en el patrimonio debido al aumento al capital fiscal y utilidad del ejercicio como resultado de las acciones adelantadas en el proceso de saneamiento contable e incorporaciones de construcciones producto de convenios con el departamento de prosperidad social.

ANALISIS **IMPUESTOS TRIBUTARIOS.**

Para el periodo fiscal comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre de 2019, se evidencia un incremento en los recaudos de los ingresos fiscales, por el oren de los \$10.125.209.545.00, comparada esta cifra con la reportada en el periodo 2018, su variación relativa fue del 24.57% frente al periodo 2018;tiene participación en este incremento los Ingresos Tributarios con \$683.699.414 mas que en el periodo anterior, y representa una variación relativa del 10.65%,siendo el de mayor importancia en el ejercicio fiscal 2019 el

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

impuesto de Industria y Comercio con una participación como variación absoluta frente al periodo anterior de \$1.896.929.331.00 equivalente al 9,95%, se observa la caída del Impuesto Predial frente al periodo anterior con una disminución de \$-187.589.548.00 equivalente al -12,58%. Avisos y tableros participó con \$204.916.596.00 en aumento de \$ 22.177.039.00 frente al periodo anterior, equivale a una variación del 10.82%; La Sobretasa a la Gasolina participó en la ejecución del periodo actual (2019) con \$1.150.279.000.00 con aumento de \$125.388.000.00 equivale al 10,90%; El Impuesto de Ocupación de vías participo con \$7.445.582.00 en aumento de \$3.662.582.00 comparado con los resultados del periodo anterior representa una variación relativa del 49,19%. El Impuesto d Usos de suelos cayo en menos -850.000.00 comparado con el resultado del periodo 2018; El renglón de Otros Impuestos participó en el periodo 2019 con \$2.343.568.933.00 en aumento de \$532.190.542.00 comparado con las cifras registradas en el ejercicio fiscal anterior, su variación a la alza registrada fue de 22,71%;

NO TRIBUTARIOS.

Para el periodo fiscal comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre de 2019, se evidencia un incremento en los recaudos de los ingresos No tributarios, por el orden de los \$1.382.702.045.00, comparada esta cifra con la reportada en el periodo 2018, su variación relativa fue del 21.29% frente al periodo 2018; tiene participación en este incremento los Ingresos No Tributarios con \$242.712.800.00 más que en el periodo anterior, y representa una variación relativa del 21.29 %, siendo los de mayor importancia en el ejercicio fiscal 2019 Las Estampillas con \$972.456.908.00 con una participación como variación absoluta frente al periodo anterior de \$375.327.495.00 equivalente al 38,60%, se observa la caída de Otros Ingresos No Tributarios con -5.517.264 frente al periodo anterior con una disminución de \$-144.427.553.00 equivalente al -2617,74%. El renglón de las Multas participó con \$388.650.818.00 en aumento de \$8.614.401.00 frente al periodo anterior, equivale a una variación del 2,22%; El renglón de Tasas participó en la ejecución del periodo actual (2019) con \$16.077.055.00 revela un aumento de \$3.198.457.00 equivale al 19,89%;

El Impuesto de Ocupación de vías participo con \$7.445.582.00 en aumento de \$3.662.582.00 comparado con los resultados del periodo anterior representa una variación relativa del 49,19%. El Impuesto d Usos de suelos cayo en menos -850.000.00 comparado con el resultado del periodo 2018; El renglón de Otros Impuestos participó en el periodo 2019 con \$2.343.568.933.00 en aumento de \$532.190.542.00 comparado con las cifras registradas en el ejercicio fiscal anterior, su variación a la alza registrada fue de 22,71%;

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Observación N° 2 (Administrativa)

Condición: La entidad auditada de manera reiterativa en los años 2018 y 2019, no cuenta con un plan financiero eficaz al momento de estructurar los cálculos a las estimaciones de ingresos, realizando adiciones presupuestales que en el curso de la anualidad superan lo inicialmente estimado hasta en un 32%

Criterio: C.N Art 6°; 209 y 347; Decreto 111 de 1996 Ley 819 de

Causa: Indebida Planificación Presupuestal por la ausencia de un efectivo plan financiero y ausencia de programación presupuestal.

Efecto: Genera un aumento desproporcionado en las adiciones y/o modificaciones al finalizar cada una de las vigencias evaluadas. (2018-2019) sobrepasando los estimativos dados en el presupuesto Inicial.

Observación N° 3 Administrativa, Fiscal

Condición: La entidad auditada en el año 2006 adquirió un lote de terreno identificados con las matriculas 040-163806; 040-163807; 040-163808, el cual no se encuentra registrado en la contabilidad del municipio, tampoco se encuentra incorporado al inventario de propiedad planta y equipo según se verifico en el listado de los bienes municipales en el informe final del contrato 0082-15. Actualmente aparece a nombre del señor Oscar Ramiro Peña Jaramillo que es quien aparece pagando el Impuesto predial al municipio.

Criterio: Ley 1579 de 2012 Capitulo II Art 4°; Resolución 354 de 2007 C.G.N;

Causa; Inobservancia de las normas que regulan la función pública.

Efecto: Presentación de Estados Financieros con saldos No razonables.

○ CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	3			
2. DISCIPLINARIOS				
3. PENALES				
4. FISCALES	1	4.403.000	Cuatro Millones cuatrocientos tres mil.	
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	3			

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia