

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PIOJO

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

“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 del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **OMAIRA GONZÁLEZ VILLANUEVA**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

Memorando 06
01 de marzo de 2021

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contenido

1 Introducción	4
2 DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1 Opinión sobre los Estados Contables	6
2.2 Dictamen con salvedades	6
2.3 RELACION DE OBSERVACIONES	6
3 MARCO DE REFERENCIA	7
4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL	54

“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

- **1 INTRODUCCION**

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

“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

Doctora

OMAIRA GONZÁLEZ VILLANUEVA

Alcaldesa del Municipio de Piojo

Se realiza Auditoria a la Razonabilidad a los Estados Financieros con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la Contraloría Departamental del Atlántico, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario conforme a lo establecido en los artículos 102 y 493 de la Ley 42 de 1993.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta Auditoria teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorias y la Guía de Auditoría Financiera – GAF

Dichas normas exigen que la Contraloría Departamental del Atlántico cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados contables y las cifras presupuestales debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones, la Contraloría Departamental del Atlántico tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el DNP, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

“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 lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la Contraloría Departamental del Atlántico concluye que la evidencia que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

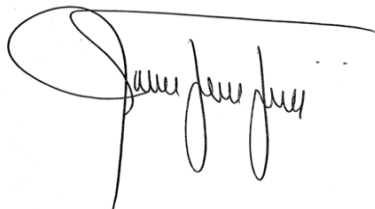
2.1 Opinión sobre los Estados Contables.

2.2 Dictamen con salvedades

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía del Municipio de Piojo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. Excepto por las rentas por cobrar, y cuentas por pagar que vienen arrastrando saldos de periodos anteriores, no representan fielmente los saldos y no se evidencia procedimiento de depuración, los activos fijos no cuentan con las actualizaciones respectivas.

2.3 RELACION DE HALLAZGO

Como producto de este informe de auditoría se generaron seis (6) Hallazgos de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Milena del Valle
Revisó: Luimar A. Sarmiento.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

3 MARCO DE REFERENCIA

Regulación Contable

- 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.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

“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

4 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 CONTROL FINANCIERO BALANCE

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO

.ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (2020)	SALDO FINAL (2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	22.923.046.720	22.172.661.050	750.385.670	3%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	462.265.050	359.346.689	102.918.361	29%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	599.911.402	666.413.378	(66.501.977)	-10%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	753.992.935	887.247.129	(133.254.194)	-15%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.647.627	11.222.019	3.425.608	31%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	-	-	#DIV/0!
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.434.428	10.434.428	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	2.330.000	2.330.000	-	0%
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	-	4.000	(4.000)	-100%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	1.883.199	-	1.883.199	#DIV/0!
1.3.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	-	783.591	(783.591)	-100%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.610.063	14.084.063	(474.000)	-3%
1.3.11.03	INTERESES	258.000	260.000	(2.000)	-1%
1.3.11.04	SANCIONES	13.352.063	13.824.063	(472.000)	-3%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	-	-	-	#DIV/0!
1.3.11.38	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	-	-	-	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	725.735.245	858.312.780	(132.577.535)	-15%
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	-	-	#DIV/0!
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	45.975.426	394.526.585	(348.551.159)	-88%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	154.089.166	100.136.737	53.952.429	54%
1.3.37.04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	10.777.565	10.777.565	-	0%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	287.844.059	200.365.064	87.478.995	44%
1.3.37.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	50.761.362	111.059.550	39.655.407	357%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	4.446.929	2.617.470	1.829.459	70%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	74.666.593	50.410.666	24.255.927	48%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	97.174.145	88.372.738	8.801.407	10%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%
1.6.05	TERRENOS	638.339.232	638.339.232	-	0%

“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

1.6.05.01	URBANOS	544.693.232	544.693.232	-	0%
1.6.05.02	RURALES	93.646.000	93.646.000	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	1.795.928.000	1.795.928.000	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	466.826.000	466.826.000	-	0%
1.6.40.04	LOCALES	5.000.000	5.000.000	-	0%
1.6.40.06	MATADEROS	11.669.000	11.669.000	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	492.353.000	492.353.000	-	0%
1.6.40.10	CLÍNICAS Y HOSPITALES	176.167.000	176.167.000	-	0%
1.6.40.15	CASEROS Y CAMPAMENTOS	3.845.000	3.845.000	-	0%
1.6.40.19	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	562.752.000	562.752.000	-	0%
1.6.40.23	POZOS	60.751.000	60.751.000	-	0%
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	16.565.000	16.565.000	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	261.978.000	261.978.000	-	0%
1.6.45.13	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	261.978.000	261.978.000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	161.114.000	143.114.000	18.000.000	13%
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	134.899.000	134.899.000	-	0%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	8.215.000	8.215.000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	56.390.000	56.390.000	-	0%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	29.782.000	29.782.000	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	26.608.000	26.608.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	59.159.000	59.159.000	-	0%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.837.000	2.837.000	-	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	56.322.000	56.322.000	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(548.398.995)	(461.948.190)	(86.450.805)	19%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(209.167.262)	(172.860.756)	(36.306.506)	21%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(45.787.588)	(40.514.651)	(5.272.937)	13%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(74.467.255)	(57.225.483)	(17.241.772)	30%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(108.881.250)	(94.540.500)	(14.340.750)	15%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(27.769.640)	(21.455.800)	(6.313.840)	29%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(42.278.000)	(35.303.000)	(6.975.000)	20%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(40.048.000)	(40.048.000)	-	0%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(141.083.000)	(141.083.000)	-	0%
1.6.95.01	TERRENOS	(6.290.000)	(6.290.000)	-	0%
1.6.95.05	EDIFICACIONES	(98.194.000)	(98.194.000)	-	0%

“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

1.6.95.07	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(6.548.000)	-6548000,00	-	0%
1.6.95.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	(19.892.000)	-19892000,00	-	0%
1.6.95.10	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(3.365.000)	(3.365.000)	-	0%
1.6.95.11	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(2.931.000)	(2.931.000)	-	0%
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(3.863.000)	(3.863.000)	-	0%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6.229.627.484	5.500.102.108	729.525.376	13%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	954.129.726	224.604.350	729.525.376	325%
1.7.05.01	RED CARRETERA	729.525.376		729.525.376	#DIV/0!
1.7.05.04	PLAZAS PÚBLICAS	210.500.000	210.500.000	-	0%
1.7.05.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	14.104.350	14.104.350	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.670.464.758	5.670.464.758	-	0%
1.7.10.01	RED CARRETERA	5.439.480.758	5.439.480.758	-	0%
1.7.10.04	PLAZAS PÚBLICAS	59.330.000	59.330.000	-	0%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	91.917.000	91917000,00	-	0%
1.7.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	79.737.000	79.737.000	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.500.000	2.500.000	-	0%
1.7.15.01	MONUMENTOS	2.500.000	2.500.000	-	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(397.467.000)	(397.467.000)	-	0%
1.7.85.01	RED CARRETERA	(340.349.000)	(340.349.000)	-	0%
1.7.85.04	PLAZAS PÚBLICAS	(8.432.000)	(8.432.000)	-	0%
1.7.85.05	PARQUES RECREACIONALES	(18.048.000)	(18.048.000)	-	0%
1.7.85.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	(30.638.000)	(30.638.000)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	11.671.129.334	11.505.765.703	165.363.631	1%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	10.202.610.935	10.015.490.634	187.120.301	2%
1.9.04.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	10.202.610.935	10.015.490.634	187.120.301	2%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.984.708		5.984.708	#DIV/0!
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.451.616.049	1.479.357.428	(27.741.379)	-2%
1.9.08.03	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.179.879.577	1.179.879.577	-	0%
1.9.08.06	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	271.736.472	-	271.736.472	#DIV/0!
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.917.642	10.917.642	-	0%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	10.917.642	10.917.642	-	0%

4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 22.923.046.720

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

“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

Piojo. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ \$ 22.923.046.720, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 22.172.661.050, **presentando** una diferencia de \$ 750.385.670 con un porcentaje de del 3% con respecto al año anterior.

Pasivos: \$ 11.268.628.061

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	11.268.628.061	11.553.362.296	(284.734.235)	-2%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.512.315.185	4.256.128.560	256.186.625	6%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.304.473.372	2.300.148.742	4.324.630	0%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	2.304.473.372	2.300.148.742	4.324.630	0%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	#¡DIV/0!
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	58.694.586	41.603.661	17.090.925	41%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	58.694.586	41.603.661	17.090.925	41%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.787.796	184.353.125	(116.565.329)	-63%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	39.683.225	33.252.027	6.431.198	19%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	4.074.682	128.733.482	(124.658.800)	-97%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	24.029.889	22.367.616	1.662.273	7%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	6.460.188	7651029,28	(1.190.841)	-16%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.747.507	4.102.667	(2.355.160)	-57%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.757.448	3.348.555	(1.591.107)	-48%
2.4.24.04	SINDICATOS	534.262	698,00	533.564	76442%
2.4.24.07	LIBRANZAS	2.028.219	-	2.028.219	#¡DIV/0!
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	392.752	199.109	193.643	97%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	291.698.414	305.456.877	(13.758.463)	-5%
2.4.30.12	SERVICIO DE ACUEDUCTO	58.869.596	58.869.596	-	0%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	117.450.405	131.208.868	(13.758.463)	-10%
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	115.378.413	115.378.413	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.472.410	43.491.900	(8.019.490)	-18%
2.4.36.03	HONORARIOS	4.145.000	4.145.000	-	0%
2.4.36.05	SERVICIOS	18.192.712	18.754.367	(561.655)	-3%
2.4.36.08	COMPRAS	2.178.677	2.178.677	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	151.000	151.000	-	0%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	10.805.021	18.262.856	(7.457.835)	-41%

“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

2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	-	-	-	#|DIV/0!
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9.785.500	8.000.000	1.785.500	22%
2.4.60.02	SENTENCIAS	785.500		785.500	#|DIV/0!
2.4.60.03	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	9.000.000	8.000.000	1.000.000	13%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	344.703.916	45.122.956	299.580.960	664%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	343.053.916	25.644.083	317.409.833	1238%
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	1.650.000	19.478.873	(17.828.873)	-92%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.393.239.002	1.320.300.269	72.938.733	6%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	727.943	282.943	445.000	157%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	3.745.200	3.713.600	31.600	1%
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	60.954	60.954	-	0%
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	1.676.200	1.603.200	73.000	5%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	6.413.083	2.248.083	4.165.000	185%
2.4.90.54	HONORARIOS	8.982.500	12.764.319	(3.781.819)	-30%
2.4.90.55	SERVICIOS	1.336.211.449	1.267.452.519	68.758.930	5%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9.757.500	9.757.500	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25.664.173	21.717.151	3.947.022	18%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.485.321.458	7.222.080.911	(736.759.453)	-10%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	175.894.797	258.013.946	(82.119.149)	-32%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	10.833.233	55.591.498	(44.758.265)	-81%
2.5.11.02	CESANTÍAS	48.012.363	63.401.689	(15.389.326)	-24%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.276.708	11.537.696	(10.260.988)	-89%
2.5.11.04	VACACIONES	20.823.341	18.840.860	1.982.481	11%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	28.029.421	28.029.421	-	0%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	7.248.752	7.248.752	-	0%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	3.469.574	3.365.436	104.138	3%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	29.530.634	30.695.977	(1.165.343)	-4%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	782.100	772.300	9.800	1%
2.5.11.19	GASTOS DE VIAJE	120.000	600.000	(480.000)	-80%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	5.713.441	10.949.686	(5.236.245)	-48%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	5.247.557	12.256.758	(7.009.201)	-57%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.972.418	1.888.618	83.800	4%
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS	12.835.255	12.835.255	-	0%

“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

	EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	6.309.426.661	6.964.066.965	(654.640.304)	-9%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	950456,00	1.728.885	(778.429)	-45%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	4.454.983.517	3.956.863.405	498.120.112	13%
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	1.853.492.688	3.005.474.675	(1.151.981.987)	-38%
2.9	OTROS PASIVOS	270.991.418	75.152.825	195.838.593	261%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	270.991.418	75.152.825	195.838.593	261%
2.9.17.04	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	270.991.418	75.152.825	195.838.593	261%

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 11.268.628.061 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 11.553.362.296 presentando Disminución de \$(284.734.235) con un porcentaje de Disminución del -2% con respecto a la vigencia anterior.

Patrimonio: \$ 11.654.418.659

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	11.654.418.659	10.619.298.754	1.035.119.905	10%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	11.654.418.659	10.619.298.754	1.035.119.905	10%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	16.896.362.751	16.896.362.751	-	0%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	16.896.362.751	16.896.362.751	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(6.638.186.969)	(6.855.912.227)	217.725.258	-3%
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.630.331.008	921249480,62	709.081.528	77%
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(8.268.517.977)	(7.777.161.708)	(491.356.269)	6%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	243.381.118	55.319.549	188.061.569	340%
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	243.381.118	55.319.549	188.061.569	340%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	1.152.861.759	523.528.681	629.333.078	120%
3.1.51.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	(252.839.292)	(882.172.370)	629.333.078	-71%
3.1.51.02	GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	1.405.701.051	1.405.701.051	-	0%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$11.654.418.659 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 10.619.298.754

“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 una diferencia con la del periodo anterior de \$ 1.035.119.905, se presentó Aumento en esta partida de \$1.035.119.905 y una variación porcentual de 10%.

Estado de Situación Financiera a diciembre 31 Del 2020.

Ingreso

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADO SITUACION FINANCIERAS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	11.495.934.662	9.771.258.826	1.724.675.835	18%
4.1	INGRESOS FISCALES	758.694.197	1.287.875.002	(529.180.805)	-41%
4.1.05	IMPUESTOS	593.657.881	881.011.510	(287.353.629)	-33%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	238.987.317	337.068.152	(98.080.835)	-29%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	124.450.079	71.991.583	52.458.496	73%
4.1.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	160.000	885.000	(725.000)	-82%
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	60.000.000	225.351.050	(165.351.050)	-73%
4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	4.623.000	3.757.745	865.255	23%
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	147.865.000	211.034.000	(63.169.000)	-30%
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	17.567.485	30.923.980	(13.356.495)	-43%
4.1.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	5.000		5.000	#jDIV/0!
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	228.265.931	411.587.212	(183.321.281)	-45%
4.1.10.01	TASAS	20.000		20.000	#jDIV/0!
4.1.10.03	INTERESES	56.320.808	69.296.068	(12.975.260)	-19%
4.1.10.17	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	106.000	5.000	101.000	2020%
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	141.193.135	260079521,00	(118.886.386)	-46%
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	5.117.556	20624381,00	(15.506.825)	-75%
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	25.508.432	34793059,00	(9.284.627)	-27%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(63.229.615)	(4.723.720)	(58.505.895)	1239%
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(44.400.012)		(44.400.012)	#jDIV/0!
4.1.95.10	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	(15.818.672)	-4723720,00	(11.094.952)	235%
4.1.95.48	SOBRETASA BOMBERIL	(3.010.931)		(3.010.931)	#jDIV/0!

“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

4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.731.508.090	8.467.672.773	2.263.835.317	27%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.547.139.014	5.280.935.890	1.266.203.124	24%
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1.692.203.967	1.524.315.029	167.888.938	11%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	177.794.711	183.570.729	(5.776.018)	-3%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	3.769.053.248	2.811.304.520	957.748.728	34%
4.4.08.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	39.655.407	11.105.955	28.549.452	257%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	45.749.854	42.024.714	3.725.140	9%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	822.681.827	708.614.943	114.066.884	16%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	227.283.101	366.399.156	(139.116.055)	-38%
4.4.13.04	ASIGNACIÓN PARA LA INVERSIÓN LOCAL	160.215.726	258.558.442	(98.342.716)	-38%
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	67.067.374	107.840.714	(40.773.340)	-38%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.088.929.047	1.832.234.939	256.694.108	14%
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.088.929.047	1.832.234.939	256.694.108	14%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.868.156.928	988.102.788	880.054.140	89%
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.545.895	580.868.719	(577.322.824)	-99%
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	289.268.784		289.268.784	#¡DIV/0!
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	304.155.809	313.507.107	(9.351.298)	-3%
4.4.28.07	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.271.186.440		1.271.186.440	#¡DIV/0!
4.8	OTROS INGRESOS	5.732.375	15.711.051	(9.978.677)	-64%
4.8.02	FINANCIEROS	4.964.707	7.521.952	(2.557.245)	-34%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.964.707	7.521.952	(2.557.245)	-34%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	767.667	8.189.099	(7.421.432)	-91%
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	767.667	2801,84	764.865	27299%

“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

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

Ingresos Operacionales:

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

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Alcaldía de Piojo durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 11.495.934.662, mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 9.771.258.826 con una diferencia de \$1.724.675.835, generando aumento en un 18% con relación al año anterior. Los Ingresos de mayor participación están los ingresos por impuestos y transferencias

Gastos Operacionales:

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADO SITUACION FINANCIERAS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	11.495.934.662	9.771.258.826	1.724.675.835	18%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.516.337.111	3.423.706.977	92.630.134	3%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	642.247.468	505.101.419	137.146.049	27%
5.1.01.01	SUELDOS	585.918.084	436740811,10	149.177.273	34%
5.1.01.05	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	28.244.408	7.700.000	20.544.408	267%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	25.924.977	36.780.608	(10.855.631)	-30%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	2.160.000	23.880.000	(21.720.000)	-91%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	142.807.536	114.031.336	28.776.200	25%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	23.127.300	17.182.700	5.944.600	35%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	57.429.126	42.698.453	14.730.673	34%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	3.008.600	2375700,00	632.900	27%
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	16.396.920	14.266.256	2.130.664	15%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	42.845.590		42.845.590	#DIV/0!
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29.109.700		6.516.590	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

			22.593.110		
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	17.381.900	13.533.000	3.848.900	28%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	2.923.200	2.270.300	652.900	29%
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	2.874.600	2270300,00	604.300	27%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	5.930.000	4.519.510	1.410.490	31%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	142.416.934	153.036.693	(10.619.759)	-7%
5.1.07.01	VACACIONES	18.090.557	20.700.351	(2.609.794)	-13%
5.1.07.02	CESANTÍAS	29.919.273	40.203.367	(10.284.094)	-26%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	2.082.680	4.514.595	(2.431.915)	-54%
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	3.785.201	6.171.621	(2.386.420)	-39%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	55.092.240	36.797.730	18.294.510	50%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	33.446.983	44.649.028	(11.202.045)	-25%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	632.361.849	1.138.131.072	(505.769.223)	-44%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	576.876.401	1.074.851.980	(497.975.579)	-46%
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.262.300		1.262.300	#¡DIV/0!
5.1.08.10	VIÁTICOS	54.223.148	15.670.000	38.553.148	246%
5.1.11	GENERALES	1.912.951.141	1.477.183.891	435.767.250	29%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	54.566.000	28.388.000	26.178.000	92%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	95.622.053	79.295.435	16.326.618	21%
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	1.000		1.000	#¡DIV/0!
5.1.11.79	HONORARIOS	719.354.250	90.509.091	628.845.159	695%
5.1.11.80	SERVICIOS	737.755.293	1.105.163.501	(367.408.209)	-33%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	29.992.807	36.076.874	(6.084.067)	-17%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.442.483	13.629.457	813.026	6%
5.1.20.10	TASAS	14.442.483	13.629.457	813.026	6%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	86.450.805	83.713.365	2.737.440	3%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	86.450.805	83.713.365	2.737.440	3%
5.3.60.01	EDIFICACIONES	36.306.506	36.306.506	-	0%
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	5.272.937	5.272.937	-	0%
5.3.60.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	17.241.772	17.241.772	-	0%
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.340.750	14.340.750	-	0%
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.313.840	3.576.400	2.737.440	77%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.975.000	6.975.000	-	0%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	319.809.111	270.672.396	49.136.715	18%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	319.809.111	270.672.396	49.136.715	18%
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	289.268.784	270.672.396	18.596.388	7%
5.4.23.22	PORCENTAJE AMBIENTAL SOBRE EL TOTAL DEL RECAUDO POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	30.540.327		30.540.327	#¡DIV/0!
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	7.087.537.432	5.733.885.732	1.353.651.700	24%
5.5.01	EDUCACIÓN	152.477.280	156.723.072	(4.245.792)	-3%
5.5.01.05	GENERALES	129.037.280	113.994.179	15.043.101	13%
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23.440.000	42.728.893	(19.288.893)	-45%
5.5.02	SALUD	4.107.079.101	3.587.813.235	519.265.867	14%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	3.717.133.521	3.504.618.724	212.514.798	6%
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	136.124.909	83.194.511	52.930.398	64%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	243.825.400	78.349.178	165.476.222	211%
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	243.825.400	78.349.178	165.476.222	211%
5.5.04	VIVIENDA	1.271.186.440	475.000.000	796.186.440	168%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	66.500.000		66.500.000	#¡DIV/0!
5.5.06	CULTURA	309.238.300	376.000.000	(66.761.700)	-18%
5.5.06.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.350.000		3.350.000	#¡DIV/0!
5.5.06.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	305.888.300	375.000.000	(69.111.700)	-18%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	572.431.732	680.064.053	(107.632.321)	-16%
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	572.431.732	680.064.053	(107.632.321)	-16%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	364.799.178	379.936.194	(15.137.016)	-4%
5.5.50.09	SERVICIO DE ACUEDUCTO	200.231.375	169.520.985	30.710.390	18%
5.5.50.11	SERVICIO DE ASEO	164.567.803	210.415.209	(45.847.406)	-22%
5.8	OTROS GASTOS	242.419.085	203.960.808	38.458.278	19%
5.8.04	FINANCIEROS	8.506.053	9.110.952	(604.899)	-7%
5.8.04.39	OTROS INTERESES DE MORA	410.900	3.200	407.700	12741%
5.8.04.90	OTROS GASTOS FINANCIEROS	8.095.153	9.107.752	(1.012.599)	-11%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	233.913.032	194.849.856	39.063.177	20%
5.8.90.12	SENTENCIAS	787.500		787.500	#¡DIV/0!
5.8.90.13	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	12.000.000	39.000.000	(27.000.000)	-69%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	221.125.532	155.849.856	65.275.677	42%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	243.381.118	55.319.549	188.061.569	340%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	243.381.118	55.319.549	188.061.569	340%
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	243.381.118	55.319.549	188.061.569	340%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$ 11.495.934.662 ,para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 9.771.258.826, con una diferencia de \$ 1.724.675.835, la cual está representa un 18% de Aumento con relación al año anterior.

4.3 Observaciones Generales a las Cuentas del Estado de situación financiera y del estado de resultados

ACTIVOS

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	22.923.046.720	22.172.661.050	750.385.670	3%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	462.265.050	359.346.689	102.918.361	29%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	599.911.402	666.413.378	(66.501.977)	-10%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	753.992.935	887.247.129	(133.254.194)	-15%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.647.627	11.222.019	3.425.608	31%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	-	-	#¡DIV/0!
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.434.428	10.434.428	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	2.330.000	2.330.000	-	0%
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	-	4.000	(4.000)	-100%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	1.883.199	-	1.883.199	#¡DIV/0!
1.3.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	-	783.591	(783.591)	-100%

“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

1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.610.063	14.084.063	(474.000)	-3%
1.3.11.03	INTERESES	258.000	260.000	(2.000)	-1%
1.3.11.04	SANCIONES	13.352.063	13.824.063	(472.000)	-3%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	-	-	-	#¡DIV/0!
1.3.11.38	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	-	-	-	#¡DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	725.735.245	858.312.780	(132.577.535)	-15%
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	-	-	#¡DIV/0!
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	45.975.426	394.526.585	(348.551.159)	-88%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	154.089.166	100.136.737	53.952.429	54%
1.3.37.04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	10.777.565	10.777.565	-	0%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	287.844.059	200.365.064	87.478.995	44%
1.3.37.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	50.761.362	11105955,00	39.655.407	357%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	4.446.929	2.617.470	1.829.459	70%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	74.666.593	50.410.666	24.255.927	48%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	97.174.145	88.372.738	8.801.407	10%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%
1.6.05	TERRENOS	638.339.232	638.339.232	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	544.693.232	544.693.232	-	0%
1.6.05.02	RURALES	93.646.000	93.646.000	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	1.795.928.000	1.795.928.000	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	466.826.000	466.826.000	-	0%
1.6.40.04	LOCALES	5.000.000	5.000.000	-	0%
1.6.40.06	MATADEROS	11.669.000	11.669.000	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	492.353.000	492.353.000	-	0%
1.6.40.10	CLÍNICAS Y HOSPITALES	176.167.000	176.167.000	-	0%
1.6.40.15	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	-	-	-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

		3.845.000	3.845.000		
1.6.40.19	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	562.752.000	562.752.000	-	0%
1.6.40.23	POZOS	60.751.000	60.751.000	-	0%
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	16.565.000	16.565.000	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	261.978.000	261.978.000	-	0%
1.6.45.13	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	261.978.000	261.978.000	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	161.114.000	143.114.000	18.000.000	13%
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	134.899.000	134.899.000	-	0%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	8.215.000	8.215.000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	56.390.000	56.390.000	-	0%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	29.782.000	29.782.000	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	26.608.000	26.608.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	59.159.000	59.159.000	-	0%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.837.000	2.837.000	-	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	56.322.000	56.322.000	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(548.398.995)	(461.948.190)	(86.450.805)	19%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(209.167.262)	(172.860.756)	(36.306.506)	21%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(45.787.588)	(40.514.651)	(5.272.937)	13%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(74.467.255)	(57.225.483)	(17.241.772)	30%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(108.881.250)	(94.540.500)	(14.340.750)	15%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(27.769.640)	(21.455.800)	(6.313.840)	29%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(42.278.000)	(35.303.000)	(6.975.000)	20%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(40.048.000)	(40.048.000)	-	0%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(141.083.000)	(141.083.000)	-	0%
1.6.95.01	TERRENOS			-	0%

“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

		(6.290.000)	(6.290.000)		
1.6.95.05	EDIFICACIONES	(98.194.000)	(98.194.000)	-	0%
1.6.95.07	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(6.548.000)	-6548000,00	-	0%
1.6.95.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	(19.892.000)	-19892000,00	-	0%
1.6.95.10	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(3.365.000)	(3.365.000)	-	0%
1.6.95.11	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(2.931.000)	(2.931.000)	-	0%
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(3.863.000)	(3.863.000)	-	0%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6.229.627.484	5.500.102.108	729.525.376	13%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	954.129.726	224.604.350	729.525.376	325%
1.7.05.01	RED CARRETERA	729.525.376		729.525.376	#¡DIV/0!
1.7.05.04	PLAZAS PÚBLICAS	210.500.000	210.500.000	-	0%
1.7.05.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	14.104.350	14.104.350	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.670.464.758	5.670.464.758	-	0%
1.7.10.01	RED CARRETERA	5.439.480.758	5.439.480.758	-	0%
1.7.10.04	PLAZAS PÚBLICAS	59.330.000	59.330.000	-	0%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	91.917.000	91917000,00	-	0%
1.7.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	79.737.000	79.737.000	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.500.000	2.500.000	-	0%
1.7.15.01	MONUMENTOS	2.500.000	2.500.000	-	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(397.467.000)	(397.467.000)	-	0%
1.7.85.01	RED CARRETERA	(340.349.000)	(340.349.000)	-	0%
1.7.85.04	PLAZAS PÚBLICAS	(8.432.000)	(8.432.000)	-	0%
1.7.85.05	PARQUES RECREACIONALES	(18.048.000)	(18.048.000)	-	0%
1.7.85.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	(30.638.000)	(30.638.000)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	11.671.129.334	11.505.765.703	165.363.631	1%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	10.202.610.935	10.015.490.634	187.120.301	2%
1.9.04.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	10.202.610.935	10.015.490.634	187.120.301	2%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.984.708		5.984.708	#¡DIV/0!
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.451.616.049	1.479.357.428	(27.741.379)	-2%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.9.08.03	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.179.879.577	1.179.879.577	-	0%
1.9.08.06	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	271.736.472	-	271.736.472	#1DIV/0!
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.917.642	10.917.642	-	0%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	10.917.642	10.917.642	-	0%

BANCOS

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.062.176.452	1.025.760.068	36.416.384	4%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	462.265.050	359.346.689	102.918.361	29%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	599.911.402	666.413.378	(66.501.977)	-10%

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias de con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2020 así:

No.	(C) Banco O Entidad Financiera	(N) Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo
1	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	416483000180	Ahorro	RECURSOS REGALIAS	87.759.727,65
2	BANCO CAJA SOCIAL - BCSC S.A	24003614637	Ahorro	SALUD PUBLICA	16.276.240,86
3	BANCOLOMBIA S.A	08370007978	Ahorro	DIAN	22.232,43
4	BANCOLOMBIA S.A	08369316690	Ahorro	SGP SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE	380.363.738,24
5	BANCOLOMBIA S.A	08356544871	Ahorro	SGP ALIMENTACION ESCOLAR	28.585.218,40
6	BANCOLOMBIA S.A	8356546262	Ahorro	ATENCIÓN INTEGRAL PRIMERA INFANCIA	223.428,08
7	BANCOLOMBIA S.A	08356543859	Ahorro	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES CUENTA MAESTRA	1.317.847,90
8	BANCOLOMBIA S.A	83692201205	Ahorro	PAGO PLANILLAS	62.808,08
9	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	416480006048	Ahorro	SGP SALUD RÉGIMEN SUBSIDIADO	85.300.160,13
TOTAL					599.911.401,77

Se presenta el listado de las cuentas Ahorro Suministrado por la entidad, se observa un saldo de las cuentas Ahorro por valor de \$ **599.911.401,77**.

RELACION DE LAS CUENTAS BANCARIAS ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO VIGENCIA 2020				
No	(C) Banco O Entidad Financiera	(N) Cuenta No	Tipo de	Nombre de la Cuenta y/o destino
				(D) Saldo Libro 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

-			Cuenta		Contabilidad
1	BANCOLOMBIA S.A	8374576943	Corriente	DESCUENTOS DE NOMINA	20.876,08
2	BANCOLOMBIA S.A	08357219355	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO RECURSOS PROPIOS	4.562.363,67
3	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	316480000132	Corriente	SGP DEPORTE	2.851.822,15
4	BANCOLOMBIA S.A	083-416963-51	Corriente	MUNIC DE PIOJO/MTT VIA PIOJO-HIBACHARO	31.500,00
5	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	0-1648-000574-9	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO	1.971.075,38
6	BANCO DE BOGOTÁ	125285957	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO GOBERNACIÓN- PROYECTO RURAL ELÉCTRICO VEREDAS MUNICIPIO DE PIOJO	85.504.457,81
7	BANCO DE OCCIDENTE	816806541	Corriente	SOBRETASA A LA GASOLINA	172.978.069,00
8	BANCO DE OCCIDENTE	816-80696-2	Corriente	MUN PIOJO FDO LOCAL DE SALUD OTROS INGRE	14.681.425,00
9	BANCO DE OCCIDENTE	816808158	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO SISBEN IV	940.996,00
10	BANCOLOMBIA S.A	08372205811	Corriente	FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANIA MUNICIPIO DE PIOJO	17.966.290,13
11	BANCOLOMBIA S.A	083-320040-81	Corriente	CONV SECRET INFRAESTRUCTURA GOB DEL ATLC	384.480,00
12	BANCOLOMBIA S.A	8372205359	Corriente	ESTAMPILLA PROANCIANATO	4.645.376,09
13	BANCO DE OCCIDENTE	816808860-4	Corriente	COBROS COACTIVOS - MUNICIPIO DE PIOJO	325.051,21
14	BANCOLOMBIA S.A	8398271359	Corriente	CONVENIO CRA	179.087,01
15	BANCOLOMBIA S.A	083-449117-45	Corriente	PROT. Y LIM ARROYO CARRERA 11	25.243,00
16	BANCOLOMBIA S.A	083-449093-17	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO	55.000,00
17	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	316480001205	Corriente	INGRESOS PROPIOS	1.886.577,01
18	BANCO DE OCCIDENTE	81680791-1	Corriente	MUNICIPIO DE PIOJO-RECAUDO	2.709.384,19
19	BANCOLOMBIA S.A	8372204677	Corriente	ESTAMPILLA PROCULTURA	23.993.242,74
20	BANCOLOMBIA S.A	8335210282	Corriente	MEJORAMIENTO, MTO Y CONSERVACION DE LA VIA CERRO DE LA VIEJA PIOJO ATLANTICO	306.738,62
21	BANCOLOMBIA S.A	47508186083	Corriente	SGP EDUCACIÓN CALIDAD	11.235.926,60
22	BANCOLOMBIA S.A	08344910320	Corriente	CONV 2DA ETPA RESERVA PALOMAR	122.949,02
23	BANCOLOMBIA S.A	083-982718-04	Corriente	CONV EDUCACION GOBERNACION DEL ATLICO	135.534,72
24	BANCOLOMBIA S.A	8374576014	Corriente	CAJA MENOR MUNICIPIO DE PIOJO	4.727,27
25	BANCOLOMBIA S.A	8382659610	Corriente	SOBRETASA BOMBERIL	38.744,18
26	BANCOLOMBIA S.A	083-720165-93	Corriente	COMPARENDERAS (POLICIA)	84.077,54
27	BANCOLOMBIA S.A	08375054453	Corriente	SERVICIOS PUBLICOS	16.136,09
28	BANCOLOMBIA S.A	083-634022-08	Corriente	PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS-PIC	63.920,02
29	BANCOLOMBIA S.A	08360750597	Corriente	TELEFONIA MOVIL	73.212,02
TOTAL					347.794.282,55

En las cuentas de corriente valor de \$ **347.794.282,55** y en la información suministrada en CHIP, de \$ 462.265.050, presentándose unas diferencias de \$ 114.470.767,45, cifra que se recomienda deben ser investigadas la diferencia en el saldo de cuentas corrientes, para un mejor manejo de los saldos del 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

Observación No. 1 Administrativo - Disciplinario

Condición: Se evidencia en las cuentas de ahorro y corriente diferencias entre los publicado en el CHIP 2020 lo suministrado por el ente auditado, que afectan de manera material (sobrestimación) el saldo final del efectivo. Dado lo anterior, el saldo del efectivo revelado en los estados de situación financiera de cada vigencia no es razonable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el 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. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 de 2020.

Causa: Falta de compromiso de los funcionarios del área contable y control interno contable para hacer los ajustes necesarios.

Efecto: Sobrestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

De acuerdo con esta observación tenemos que lo publicado en el CHIP 2020 y la información suministrada por el ente auditor no sobrestima el saldo final como lo exponen, si no una mínima diferencia, de acuerdo con la **INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA – CONVERGENCIA**, de la publicación del CHIP 2020 del Municipio de Piojó - Atlántico, la cual se encuentra anexa a este documento este documento. En este mismo orden, el saldo del efectivo revelado en los estados financieros de cada vigencia no es razonable ya que el municipio desde vigencias anteriores y administraciones no cuenta con un saneamiento contable, es por ello que estamos comprometidos para adelantar todo lo concerniente a la reorganización de la contabilidad del municipio, situación que se ha venido realizando poco a poco pues ya entenderán la problemática mundial del COVID-19, la cual demanda una gran atención por parte de nuestra administración puesto que es nuestro deber brindar al municipio todas las ayudas necesarias para solventar las necesidades de nuestros habitantes.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

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

“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

administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo No. 1.

Hallazgo No. 1 Administrativo

Condición: Se evidencia en las cuentas de ahorro y corriente diferencias entre los publicado en el CHIP 2020 lo suministrado por el ente auditado, que afectan de manera material (sobrestimación) el saldo final del efectivo. Dado lo anterior, el saldo del efectivo revelado en los estados de situación financiera de cada vigencia no es razonable.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el 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 compromiso de los funcionarios del área contable y control interno contable para hacer los ajustes necesarios.

Efecto: Sobrestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

Rentas Por Cobrar - Grupo (13)

ALCALDÍA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	753.992.935	887.247.129	(133.254.194)	-15%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	14.647.627	11.222.019	3.425.608	31%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	-	-	#DIV/0!
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.434.428	10.434.428	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	2.330.000	2.330.000	-	0%
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	-	4.000	(4.000)	-100%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	1.883.199	-	1.883.199	#DIV/0!
1.3.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	-	783.591	(783.591)	-100%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.610.063	14.084.063	(474.000)	-3%
1.3.11.03	INTERESES	258.000	260.000	(2.000)	-1%
1.3.11.04	SANCIONES	13.352.063	13.824.063	(472.000)	-3%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	-	-	-	#DIV/0!
1.3.11.38	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	-	-	-	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	725.735.245	858.312.780	(132.577.535)	-15%
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	-	-	#DIV/0!
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	45.975.426	394.526.585	(348.551.159)	-88%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	154.089.166	100.136.737	53.952.429	54%
1.3.37.04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	10.777.565	10.777.565	-	0%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	287.844.059	200.365.064	87.478.995	44%
1.3.37.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	50.761.362	11105955.00	39.655.407	357%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	4.446.929	2.617.470	1.829.459	70%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	74.666.593	50.410.666	24.255.927	48%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	97.174.145	88.372.738	8.801.407	10%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	3.628.267	(3.628.267)	-100%

“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

VALOR IMPUESTO PREDIAL	1.618.488.851,00
INTERES IMPUESTO PREDIAL	1.521.726.178,00
TOTAL	3.140.215.029,00

VALOR SOBRETASA AMBIENTAL	172.732.166,00
INTERESES SOBRETASA AMBIENTAL	246.492.436,00
TOTAL	419.224.602,00

VALOR SOBRETASA BOMBERIL	81.101.408,00
INTERESES SOBRETASA BOMBERIL	76.410.521,00
TOTAL	157.511.929,00

La entidad en sus estados financieros no se revela el valor por concepto de impuesto predial y en relación presentada en el formato F19 D Cartera Impuesto Predial se presenta un valor de impuesto predial por valor de \$1.618.488.851,00 y en la sobre tasa bomberil en los estados financieros publicados en CHIP suministra este valor \$1.883.199 y según formatos refleja valor de \$81.101.408 presentándose una diferencia de \$79.218.209.

La entidad suministra una relación de rentas por cobrar de los cuales la comisión toma los saldos que aparecen en los balances, se pueden observar los saldos de los impuestos, cuyos valores datan algunos desde el año 2012, es decir desde hace 8 años atrás, lo que supone, que la cartera no se encuentra ajustada a la realidad situación que se ha comunicado de forma reiterativa por parte de la auditoria.

De Esta cartera no se han realizado ajustes por deterioro, así como tampoco se suministró el reglamento interno para el cobro y administración de la cartera, acorde a lo estipulado en la legislación colombiana, ley 1066 del 2006. Art. 2 No 1, lo que deja entrever que la entidad no ha seguido unos lineamientos para el cobro y recaudo de la misma, tampoco se evidencian los ajustes por deterioro y/o prescripciones de los impuestos cuyos montos son considerados incobrables,

“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

dado que se evidencia cartera que data de la vigencia 2012 frente al tiempo dentro del cual una cartera es considerada incobrable una vez hechas las consideraciones del caso.

Es de aclarar que los intereses generados por en la cartera de impuesto predial no son incluidos contablemente. Ni evidenciados en cuentas de orden.

OBSERVACION No. 2 Administrativa – Disciplinario

Condición: La entidad No evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial. Situación que ya sido recitativa

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 ley 734 de 2002

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

En aras de mejorar, restaurar y presentar una información confiable y bajo los términos legales el municipio se encuentra trabajando en las cifras de los intereses de cartera mediante la ejecución de una facturación generada y declaraciones presentadas y registradas en el software tributario. Así mismo, tenemos en cuenta que dicha cartera debe ser depurada para determinar saldos razonables que obedezcan a derechos realmente cobrables, y con ello ser reconocida en los libros de contabilidad, donde hasta el momento no se tiene registro histórico de cartera o saldo en cuentas por cobrar. Dado esto, con fundamento en la Resolución 193 de 2016, estas partidas son tenidas en cuenta para el proceso de depuración contable a realizar en la entidad municipal.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

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

“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

Hallazgo No. 2 Administrativa.

Condición: La entidad No evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

Situación que ya sido recitativa

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad

De saldos registrados en las cuentas de Deudores más concretamente los que respectan a anticipos se observa que:

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.206.120.515,00	3.253.786.042,00	- 47.665.527,00	-1%
1.6.05	TERRENOS	638.339.232	638.339.232	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	544.693.232	544.693.232	-	0%
1.6.05.02	RURALES	93.646.000	93.646.000	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	1.795.928.000	1.795.928.000	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	466.826.000	466.826.000	-	0%
1.6.40.04	LOCALES	5.000.000	5.000.000	-	0%
1.6.40.06	MATADEROS	11.669.000	11.669.000	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	492.353.000	492.353.000	-	0%
1.6.40.10	CLÍNICAS Y HOSPITALES	176.167.000	176.167.000	-	0%
1.6.40.15	CASETAS Y CAMPAMENTOS	3.845.000	3.845.000	-	0%
1.6.40.19	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	562.752.000	562.752.000	-	0%
1.6.40.23	POZOS	60.751.000	60.751.000	-	0%
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	16.565.000	16.565.000	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	261.978.000	261.978.000	-	0%
1.6.45.13	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	261.978.000	261.978.000	-	0%

“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

1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	856.895.000	856.895.000	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	161.114.000	143.114.000	18.000.000	11%
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	134.899.000	134.899.000	-	0%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	8.215.000	8.215.000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	56.390.000	56.390.000	-	0%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	29.782.000	29.782.000	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	26.608.000	26.608.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	59.159.000	59.159.000	-	0%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.837.000	2.837.000	-	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	56.322.000	56.322.000	-	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	45.014.000	45.014.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(548.398.995)	(461.948.190)	(86.450.805)	16%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(209.167.262)	(172.860.756)	(36.306.506)	17%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(45.787.588)	(40.514.651)	(5.272.937)	12%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(74.467.255)	(57.225.483)	(17.241.772)	23%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(108.881.250)	(94.540.500)	(14.340.750)	13%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(27.769.640)	(21.455.800)	(6.313.840)	23%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(42.278.000)	(35.303.000)	(6.975.000)	16%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(40.048.000)	(40.048.000)	-	0%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(141.083.000)	(141.083.000)	-	0%
1.6.95.01	TERRENOS	(6.290.000)	(6.290.000)	-	0%
1.6.95.05	EDIFICACIONES	(98.194.000)	(98.194.000)	-	0%
1.6.95.07	REDES, LÍNEAS Y CABLES		-6548000,00	-	0%

“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

		(6.548.000)			
1.6.95.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	(19.892.000)	-19892000,00	-	0%
1.6.95.10	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(3.365.000)	(3.365.000)	-	0%
1.6.95.11	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(2.931.000)	(2.931.000)	-	0%
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(3.863.000)	(3.863.000)	-	0%

El inventario de propiedad planta y equipo suministrado corresponde a la vigencia 2020, que con respecto al de la vigencia 2019 cambio solo en la correspondiente a los muebles con una diferencia de 18.000, no se practica depreciación contable, se hizo la respectiva depreciación de la vigencia. Se presentó un inventario planillado más no con su respectiva depreciación

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La administración gestionando y con un amplio compromiso de mostrar transparencia, se encuentra en proceso de elaborar un inventario real de propiedad, planta y equipo, para poder determinar a su vez la titularidad de los mismos. En este mismo orden, es necesario resaltar que la administración actual ha venido realizando algunos cambios, reestructuraciones y modificaciones con el fin de mejorar las condiciones de nuestros trabajadores, incluyendo, además de los aspectos ambientales y los tecnológicos, así como las cuestiones de organización y ordenación del trabajo, de lo anterior, el municipio hoy cuenta con una planta agradable y un equipo optimo para desarrollar las actividades de la administración con un empeño en mejorar cada día más.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

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

“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

Hallazgo No. 3 Administrativa

Condición: La entidad auditada adolece de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además de no contar con documentos que demuestren su titularidad.

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio;

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad y deficiencias en el Control Interno.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

Pasivos - Grupo 2

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	11.268.628.061	11.553.362.296	(284.734.235)	-3%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.512.315.185	4.256.128.560	256.186.625	6%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.304.473.372	2.300.148.742	4.324.630	0%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	2.304.473.372	2.300.148.742	4.324.630	0%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	#DIV/0!
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	58.694.586	41.603.661	17.090.925	29%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	58.694.586	41.603.661	17.090.925	29%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.787.796	184.353.125	(116.565.329)	-172%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	39.683.225	33.252.027	6.431.198	16%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	4.074.682	128.733.482	(124.658.800)	-3059%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	24.029.889	22.367.616	1.662.273	7%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	6.460.188	7651029,28	(1.190.841)	-18%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.747.507	4.102.667	(2.355.160)	-135%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.757.448	3.348.555	(1.591.107)	-91%
2.4.24.04	SINDICATOS	534.262	698,00	533.564	100%
2.4.24.07	LIBRANZAS	2.028.219	-	2.028.219	100%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	392.752	199.109	193.643	49%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	291.698.414	305.456.877	(13.758.463)	-5%
2.4.30.12	SERVICIO DE ACUEDUCTO	58.869.596	58.869.596	-	0%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	117.450.405	131.208.868	(13.758.463)	-12%
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	115.378.413	115.378.413	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.472.410	43.491.900	(8.019.490)	-23%
2.4.36.03	HONORARIOS	4.145.000	4.145.000	-	0%
2.4.36.05	SERVICIOS	18.192.712	18.754.367	(561.655)	-3%
2.4.36.08	COMPRAS	2.178.677	2.178.677	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	151.000	151.000	-	0%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	10.805.021	18.262.856	(7.457.835)	-69%

"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

2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	-	-	-	#DIV/0!
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9.785.500	8.000.000	1.785.500	18%
2.4.60.02	SENTENCIAS	785.500		785.500	100%
2.4.60.03	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	9.000.000	8.000.000	1.000.000	11%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	344.703.916	45.122.956	299.580.960	87%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	343.053.916	25.644.083	317.409.833	93%
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	1.650.000	19.478.873	(17.828.873)	-1081%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.393.239.002	1.320.300.269	72.938.733	5%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	727.943	282.943	445.000	61%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	3.745.200	3.713.600	31.600	1%
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	60.954	60.954	-	0%
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	1.676.200	1.603.200	73.000	4%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	6.413.083	2.248.083	4.165.000	65%
2.4.90.54	HONORARIOS	8.982.500	12.764.319	(3.781.819)	-42%
2.4.90.55	SERVICIOS	1.336.211.449	1.267.452.519	68.758.930	5%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9.757.500	9.757.500	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25.664.173	21.717.151	3.947.022	15%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.485.321.458	7.222.080.911	(736.759.453)	-11%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	175.894.797	258.013.946	(82.119.149)	-47%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	10.833.233	55.591.498	(44.758.265)	-413%
2.5.11.02	CESANTÍAS	48.012.363	63.401.689	(15.389.326)	-32%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.276.708	11.537.696	(10.260.988)	-804%
2.5.11.04	VACACIONES	20.823.341	18.840.860	1.982.481	10%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	28.029.421	28.029.421	-	0%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	7.248.752	7.248.752	-	0%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	3.469.574	3.365.436	104.138	3%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	29.530.634	30.695.977	(1.165.343)	-4%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	782.100	772.300	9.800	1%
2.5.11.19	GASTOS DE VIAJE	120.000	600.000	(480.000)	-400%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	5.713.441	10.949.686	(5.236.245)	-92%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	5.247.557	12.256.758	(7.009.201)	-134%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.972.418	1.888.618	83.800	4%
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.835.255	12.835.255	-	0%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	6.309.426.661	6.964.066.965	(654.640.304)	-10%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	950456,00	1.728.885	(778.429)	-82%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	4.454.983.517	3.956.863.405	498.120.112	11%
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	1.853.492.688	3.005.474.675	(1.151.981.987)	-62%
2.9	OTROS PASIVOS	270.991.418	75.152.825	195.838.593	72%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	270.991.418	75.152.825	195.838.593	72%
2.9.17.04	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	270.991.418	75.152.825	195.838.593	72%

“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 el rubro de cuentas por pagar que se presenta en la entidad podemos identificar lo siguiente:

Cuentas Por Pagar – Grupo 24

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	11.268.628.061	11.553.362.296	(284.734.235)	-3%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.512.315.185	4.256.128.560	256.186.625	6%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.304.473.372	2.300.148.742	4.324.630	0%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	58.694.586	41.603.661	17.090.925	29%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	6.460.188	7651029,28	(1.190.841)	-18%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	291.698.414	305.456.877	(13.758.463)	-5%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.472.410	43.491.900	(8.019.490)	-23%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9.785.500	8.000.000	1.785.500	18%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	344.703.916	45.122.956	299.580.960	87%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.393.239.002	1.320.300.269	72.938.733	5%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.485.321.458	7.222.080.911	(736.759.453)	-11%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	175.894.797	258.013.946	(82.119.149)	-47%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	6.309.426.661	6.964.066.965	(654.640.304)	-10%

El saldo representado en el balance a diciembre del 2020 por las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 por concepto de adquisiciones de bienes y servicios.

El valor anterior representas las obligaciones por pagar a terceros con corte a 31 de diciembre del 2020 a nivel contable, más sin embargo se observan cuentas por pagar según formato entregado por la entidad por valor de \$ 4.512.315.185 a diciembre 31 del 2020 y que vienen de saldos que datan de las vigencias anteriores. Cuentas que hasta la fecha de hoy no se han depurado para determinar su posible cobrabilidad o incobrabilidad.

Por normatividad una cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha

“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

pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados. Las cuentas por pagar se deben constituir por disposición legal de acuerdo al artículo 7 del decreto 4836 de 2011. **Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.** A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos.

Cumplido el plazo para adelantar los ajustes a que hace mención el inciso primero del presente artículo y constituidas en forma definitiva las reservas presupuestales y cuentas por pagar a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los dineros sobrantes de la Nación serán reintegrados por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros quince (15) días del mes de febrero del respectivo año. Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción. En consecuencia, los respectivos recursos de la Nación deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente a la expiración de estas.

De lo anterior podemos deducir que la entidad aún no ha conciliado los saldos respectivos con la oficina de contabilidad, estas cuentas por pagar según se informó en las vigencias anteriores son cuentas que, no han sido reconocidos no se ofrece seguridad respecto al saldo real de la cuentas por pagar en la entidad. Para la vigencia 2020, Se pueden observar las diferencias que generan los saldos de la tabla anterior y el saldo de contabilidad cifra considerada significativa al determinar la razonabilidad de la cifra, a esta cuenta no se le han efectuado todas las depuraciones respectivas en un comité de sostenibilidad contable.

OBSERVACION No. 4 Administrativa

Condición: Al cierre de la vigencia 2020, la entidad presenta las planillas que soportan las cuentas por pagar, no evidenciando una conciliación que acredite la veracidad del saldo a nivel contable, existen saldos de periodos anteriores que no han sido depurados a fin de establecer razonabilidad en la cifra contable. Situación que ya sido recitativa

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 734 del 2002

“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

Causa: Negligencia de la administración.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La normatividad de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, la cual incorpora los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública y el procedimiento para la evaluación del control interno contable, señala en el numeral 3.2.15. el procedimiento para la evaluación del control interno contable de la forma siguiente:

“(…) 3.2.15. Depuración contable permanente y sostenible: 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 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. En todo caso, se deberán realizar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información financiera revele situaciones tales como: **Bienes y Derechos:** a) Valores que afecten la situación financiera y no representen derechos o bienes para la entidad; b) Derechos que no es posible hacer efectivos mediante la jurisdicción coactiva; c) Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Piojo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 4.

Hallazgo No. 4 Administrativa

Condición: Al cierre de la vigencia 2020, la entidad presenta las planillas que soportan las cuentas por pagar, no evidenciando una conciliación que acredite la veracidad del saldo a nivel contable, existen saldos de periodos anteriores que no han sido depurados a fin de establecer razonabilidad en la cifra contable. Situación que ya sido recitativa

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008

Causa: Negligencia de la administración.

“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

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad.

4.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

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

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Para esta vigencia la oficina de control interno no aportó documentación donde se evidencie la actividad del control interno, sin embargo, en el consolidador del ministerio de hacienda, se puede observar la evaluación del control interno contable, el cual nos da una pista de la situación financiera contable en su aparte de fortalezas, debilidades y sus recomendaciones, las cuales rezan lo siguiente:

Fortalezas “Los hechos económicos, registros y clasificaciones se encuentran debidamente identificados. Los funcionarios del proceso contable están capacitados en la aplicación de la normatividad vigente. Todas las transacciones cuentan con sus respectivos documentos soportes idóneos. El Comité Técnico Contable se reunió durante el periodo para realizar depuraciones de cuentas”.

Debilidades: “No se ha implementado el módulo de activos del sistema contable. No se han contabilizado los registros contables del valor actual de activos con base en el inventario realizado por los expertos, El software contable actual no funciona de forma óptima en todos sus módulos, se encuentra todavía en etapa de ajustes y parametrización. Las directrices sobre los indicios de deterioro y actualización posterior de los bienes no se están realizando. Existen partidas bancarias sin conciliar durante el periodo”

Recomendaciones: “Definir la implementación del módulo de activos del software contable de manera prioritaria, Registrar el valor de los bienes institucionales con base en el inventario actualizado, Cumplir las disposiciones reglamentarias de deterioro y valor posterior de los bienes con base en el marco

“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

normativo vigente. Realizar las conciliaciones, identificar y registrar los ajustes pertinentes. Gestionar las debilidades del software contable para su uso óptimo”.

La evaluación de control interno contable en esta encuesta es de 4.91



ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO				
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			4.91
1.1.1	.....1. ¿LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	SE ENCUENTRAN DEFINIDAS LAS POLÍTICAS, PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR EL AREA CONTABLE Y SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO POR LA CGN EN LO REFERENTE A LAS DIRECTRICES DEL NUEVO MARCO NORMATIVO Y EL APLICATIVO DE LA RESOLUCION 533 DEL 2015 Y SUS MODIFICACIONES DE IGUAL MANERA SE DIO APLICACION A LOS LINEAMIENTOS DEL INSTRUCTIVO 002 DEL 2016.	
1.1.2	.....1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES ESTÁN SOCIALIZADAS CON EL PERSONAL DEL ÁREA Y SE HA DETERMINADO COMO RENDIR INFORMES A LOS ORGANISMOS DE CONTROL, CGN E INTERESADOS.	
1.1.3	.....1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS SON DE AMPLIO CONOCIMIENTO Y APLICACIÓN POR LOS ACTORES DIRECTOS E INDIRECTOS, CON DESARROLLO DE LAS DIFERENTES ÁREAS QUE IMPACTAN A LA CONTABILIDAD Y A LA INFORMACION	
1.1.4	.....1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS SON COHERENTES LA NATURALEZA Y MISIÓN DE LA ENTIDAD, TIENEN REFERENCIA DE ASOCIACION CON LAS DEPENDENCIAS INTERNAS DE IMPACTO CONTABLE COMO LA TESORERIA PRESUPUESTO LA OFICINA DE IMPUESTOS	
1.1.5	.....1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS Y LA INFORMACIÓN GENERADA CORRESPONDEN A LA REALIDAD DE LOS HECHOS CONTABLES, DE TAL MANERA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO CERTIFICADOS POR EL CONTADOR Y CUMPLEN CON LOS PRECEPTOS DE LA CGN EN LA MEDICION, EVALUACION Y PRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION.	
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	EL OFICINA DE CONTABILIDAD CUENTA CON MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS LOS CUALES SE CUMPLEN EN DEBIDA FORMA, BAJO EL SEGUIMIENTO CONTINUO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO EN SU ADECUADA APLICACION	
1.1.7	.....2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD SON CONOCIDOS Y PUESTOS EN PRACTICA POR EL EQUIPO DE HACIENDA Y SE LE HACE SOCIALIZACION A LOS USUARIOS EXTERNOS DE LA INFORMACION FINANCIERA	
1.1.8	.....2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	EN LAS RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS QUE SURGEN DE PROCESO DE AUDITORIA EL ÁREA HACE LOS RESPECTIVOS SEGUIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO CONTINUO.	

“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

1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	EXISTE COMO POLÍTICA INFORMAR DE LOS HECHOS U OPERACIONES QUE SE REALIZAN EN LAS DEMÁS OFICINAS QUE IMPACTAN AL ÁREA CONTABLE, CON LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS DE CORREOS ELECTRONICOS O DOCUMENTACIÓN FÍSICA CUANDO EL PROCEDIMIENTO LO REQUIERE	
1.1.10	.....3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DE HACIENDA TIENE AMPLIO CONOCIMIENTO Y MANEJO DE E TODOS LOS PROCESOS, MECANISMOS Y HERRAMIENTAS QUE DENTRO DEL FLUJO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SE PUEDAN DAR.	
1.1.11	.....3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y DE MANERA INTEGRAL LA OFICINA DE HACIENDA VIENE APLICANDO LINEAMIENTOS DE CONTROL Y GESTIÓN DOCUMENTAL DE LOS PROCESOS QUE IMPACTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA ENTIDAD.	
1.1.12	.....3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	EL ADECUADO CONOCIMIENTO Y ADEMÁS DEL EMPODERAMIENTO DE LOS PROCESOS IMPLICA UNA ADECUADA APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE ÍNDOLE CONTABLE POR PARTE DE TODOS LOS ACTORES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	PARA LA VIGENCIA 2020 SE VA A IMPLEMENTAR EL PROCESO DE POLÍTICA PARA REALIZAR EL PROCEDIMIENTO DE IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES QUE POSEE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE PÍOJÓ	
1.1.14	.....4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA ENTIDAD TIENE COMO DIRECTRIZ GENERAL LA SOCIALIZACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS Y LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN DE LA INFORMACIÓN.	
1.1.15	.....4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	EL INVENTARIO TIENE IDENTIFICADO LOS BIENES MUEBLES DE MANERA INDIVIDUAL DESDE LA VIGENCIA 2017 CON EL DETALLE DE LO ADQUIRIDO CON EL DEBIDO COSTO HISTÓRICO Y SU DEPRECIACIÓN.	
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES. ¿A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	EL ÁREA CONTABLE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES CUANDO ASÍ LO AMERITA LA CIFRA Y LO TIENE IMPACTADO COMO POLÍTICA ESPECÍFICA PARA LAS MEDICIONES POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO.	
1.1.17	.....5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA TIENE UN ADECUADO MANEJO Y CONTROL DE LOS DIFERENTES PROCESOS Y LINEAMIENTOS DE APLICACIÓN DE LAS ACCIONES DE IMPACTO EN LA CONTABILIDAD	
1.1.18	.....5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO COMO UNA CULTURA DE PROCEDIMIENTOS LA AUTOEVALUACIÓN COMO HERRAMIENTA DE AUTO CONTROL DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	

“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

1.1.19	.....6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO VERIFICA QUE LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA INTERACTÚEN DE MANERA COORDINADA Y NO SE TENGA DEPENDENCIA DE NINGÚN FUNCIONARIO.	
1.1.20	.....6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA ENTIDAD SOCIALIZA TODOS LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS A CARGO DE LAS ÁREAS CON EL PERSONAL DE LAS MISMAS.	
1.1.21	.....6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LAS PERSONAS ENCARGADAS DEL PROCESO TIENE UN EMPODERAMIENTO ADECUADO DE LOS ROLES DE APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS APLICABLES A LA ENTIDAD	
1.1.22	.....7. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD CUMPLE CON LA RENDICIÓN DE INFORMACIÓN A LOS DIFERENTES ENTES EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LAS NORMAS, DÁNDOLE APLICACIÓN A LOS LINEAMIENTOS DE LAS RESOLUCIONES IMPARTIDAS POR LA CGN Y LOS DEMÁS ENTES INVOLUCRADOS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA CHIP	
1.1.23	.....7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE TIENEN LAS ADECUADAS LINEAS CONTANTES DE SOCIALIZACIÓN Y CAPACITACIÓN EN LOS PROCESOS ESTABLECIDOS Y LOS NUEVOS QUE SE PUEDAN PRESENTAR POR EL ÓRGANO RECTOR DE LA INFORMACIÓN CONTABLE COMO LO LA CGN	
1.1.24	.....7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	EL PERSONAL DEL ÁREA CUMPLE CON LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ADemás DE ESTAR COORDINADOS CON LAS CIFRAS REPORTADAS	

“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

1.1.25	.....8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCESOS Y RPOCEDIMIENTO DEFINIDOS PARA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION, CONCILIANDO ENTRE LA TESORERIA, PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD LA INFORMACION FINANCIERA A REPORTAR TANTO EN EL FUT COMO EL CGR Y EL CGN CONTABLE.	
1.1.26	.....8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	DE MANERA OPORTUNA Y CON LOS LINEAMIENTOS PRE-ESTABLECIDOS ES SOCIALIZADO EL MECANISMO DE ENVIO Y LOS ROLES DE RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION A SUMINISTRAR	
1.1.27	.....8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	DE MANERA OPORTUNA CON LA MEJOR CALIDAD SE CUMPLE CON LOS LINEAMIENTOS PRE-ESTABLECIDOS ES SOCIALIZADO EL MECANISMO DE ENVIO Y LOS ROLES DE RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION A SUMINISTRAR	
1.1.28	.....9. ¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD NO APLICA LOS INVENTARIOS DE MANERA PERIODOCA LOS INVENTARIOS DE BIENES INMUEBLES POR EFECTOS DE LOS COSTOS DE DICHO PROCESO Y FRENTE A LOS MUEBLES SE TIENE UN INVENTARIO HISTORICO CON ANTIGÜEDAD DE TRES AÑOS APLICADO .	
1.1.29	.....9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	NO SE TIENE UNA POLÍTICA ADMINISTRATIVA QUE PERMITA UNA SOCIALIZACION Y CONCILIACION ADECUADA DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
1.1.30	.....9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD NO APLICA LOS INVENTARIOS DE MANERA PERIODOCA LOS INVENTARIOS DE BIENES INMUEBLES POR EFECTOS DE LOS COSTOS DE DICHO PROCESO Y FRENTE A LOS MUEBLES, SE TIENE UN INVENTARIO HISTORICO CON ANTIGÜEDAD DE TRES AÑOS APLICADO	
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS PARA EL ANÁLISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS, ADEMAS DE TENER EN DEBIDA FORMA ESTABLECIDO EL MECANISMO DE SOCIALIZACION Y APLICACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS DEL NUEVO MARCO NORMATIVO Y EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CGN	

“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

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	TODO EL PERSONAL DE HACIENDA TIENE EL EMPODERAMIENTO NECESARIO PARA DARLE BUENA APLICACIÓN AL PROCESO DE POLÍTICAS DE INDOLE CONTABLE.	
1.1.33	.....10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	LA OFICINA DE CONTABILIDAD TIENE LOS MECANISMOS NECESARIOS PARA DARLE UNA ADECUADA APLICACIÓN A LOS PROCESOS DE IMPACTO CONTABLE POR EFECTOS DEL CONOCIMIENTO Y OPORTUNA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL ENCARGADO.	
1.1.34	.....10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA OFICINA DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA HACE SEGUIMIENTO PERMANENTE A LAS CONCILIACIONES DE LA INFORMACIÓN DE LAS DIFERENTES ÁREAS DE IMPACTO FINANCIERO.	
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, ¿LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS QUE CONTIENEN EL FLUJO DE INFORMACIÓN AL ÁREA CONTABLE	
1.2.1.1.2	.....11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA INFORMACIÓN CONTABLE TIENE CLARIDAD SOBRE LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN A TRAVÉS DEL SOFTWARE APLICADO PUES DE MANERA INTEGRAL PRODUCE INFORMACIÓN TRANSVERSAL CON IMPACTO DIRECTO EN LA CONTABILIDAD	
1.2.1.1.3	.....11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA INFORMACIÓN CONTABLE TIENE CLARIDAD SOBRE LOS ACTORES INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE A TRAVÉS DEL SOFTWARE APLICADO PUES DE MANERA INTEGRAL	

“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

1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA QUE ADMINISTRA LA INFORMACIÓN CONTABLE, PERMITEN INDIVIDUALIZAR TODAS LAS TRANSACCIONES DE MANERA TERCERIZADA Y GERANDO REPOTES QUE REFLEJEN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD	
1.2.1.1.5	.....12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA QUE ADMINISTRA LA INFORMACIÓN CONTABLE, PERMITEN INDIVIDUALIZAR TODAS LAS TRANSACCIONES DE MANERA TERCERIZADA Y GERANDO REPOTES QUE REFLEJEN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD PERMITIENDO SU ADECUADA MEDICIÓN	
1.2.1.1.6	.....12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	LAS BAJAS EN CUENTAS SON DEBIDAMENTE ORGANIZADAS EN LE MEDIDA DE SU PERTINENCIA A TRAVES DE LOS REPORTES GENERADOS POR LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA QUE ADMINISTRA LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA ENTIDAD	
1.2.1.1.7	.....13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	A PARTIR DE LA VIGENCIA FISCAL 2018 SE VIENE APLICANDO LOS LINEAMIENTOS DEL NUEVO MARCO NORMATIVO DE LA CGN	
1.2.1.1.8	.....13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	A PARTIR DE LA VIGENCIA FISCAL 2018 SE VIENE APLICANDO LOS LINEAMIENTOS DEL NUEVO MARCO NORMATIVO DE LA CGN	
1.2.1.2.1	.....14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD TIENE ACTUALIZADA SU PLATAFORMA TECNOLÓGICA CON LOS CAMBIOS AL CGC DE LA RES 620 DEL 2016 Y LOS CAMBIOS DADO A TRAVES DE LAS ACTUALIZACIONES DE LA VIGENCIA 2018 Y SU ADECUADA APLICACIÓN TOMANDO COMO REFERENCIA EL PROTOCOLO DE INFORMACIÓN CONTABLE DEL CHIP.	
1.2.1.2.2	.....14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA ENTIDAD TIENE ACTUALIZADA SU PLATAFORMA TECNOLÓGICA CON LOS CAMBIOS AL CGC DE LA RES 620 DEL 2016 Y LOS CAMBIOS DADO A TRAVES DE LAS ACTUALIZACIONES DE LA VIGENCIA 2018 Y SU ADECUADA APLICACIÓN TOMANDO COMO REFERENCIA EL PROTOCOLO DE INFORMACIÓN CONTABLE DEL CHIP.	
1.2.1.2.3	.....15. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA INDIVIDUALIZA TODAS LAS TRANSACCIONES QUE SE GENEREN COMO FLUJO TRANSACCIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA.	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.2.1.2.4	.....15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD CUMPLE CON EL MARCO NORMATIVO CONTABLE QUE REGULA LA ENTIDAD PARA EL CASO DE LA CLASIFICACIÓN	
1.2.1.3.1	.....16. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.2	.....16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.3	.....16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.4	.....17. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.5	.....17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.6	.....17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA CLASIFICA CRONOLÓGICAMENTE SUS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.1.3.7	.....18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA APLICADA EN LA ENTIDAD CONTROLA E INDIVIDUALIZA LOS COMPROBANTES Y ORGANIZA CRONOLÓGICAMENTE LA INFORMACIÓN PERTINENTE POR TIPOS DE COMPROBANTES	
1.2.1.3.8	.....18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA APLICADA EN LA ENTIDAD CONTROLA E INDIVIDUALIZA LOS COMPROBANTES Y ORGANIZA CRONOLÓGICAMENTE LA INFORMACIÓN PERTINENTE POR TIPOS DE COMPROBANTES	
1.2.1.3.9	.....18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA APLICADA EN LA ENTIDAD CONTROLA E INDIVIDUALIZA LOS COMPROBANTES Y ORGANIZA DE MANERA NUMÉRICA Y CRONOLÓGICA LA INFORMACIÓN PERTINENTE POR TIPOS DE COMPROBANTES	

“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

1.2.1.3.10	.....19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA ENTIDAD TIENE SOPORTADOS DOCUMENTALMENTE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	
1.2.1.3.11	.....19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA ENTIDAD ENTIDAD TIENE EN SUS LIBROS CONTABLES Y COMPROBANTES DE CONTABILIDAD COINCIDENCIA EN SU INFORMACION REGISTRADA	
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	LA ENTIDAD ENTIDAD TIENE EN SUS LIBROS CONTABLES Y COMPROBANTES DE CONTABILIDAD COINCIDENCIA EN SU INFORMACION REGISTRADA	
1.2.1.3.13	.....20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DE AUTOCONTROL QUE PERMITE VERIFICAR EL DEBIDO REGISTRO CONTABLE	
1.2.1.3.14	.....20.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	LA ENTIDAD DE MANERA PERMANENTE APLICA LOS PROCEDIMIENTOS DE AUTOCONTROL EN EL REGISTRO CONTABLE	
1.2.1.3.15	.....20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	LA ENTIDAD TIENE ACTUALIZADOS SUS LIBROS DE CONTABILIDAD Y SUS SALDOS COINCIDEN CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL ENVIADO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.1.4.1	.....21. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD APLICA LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, ¿SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD APLICA LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.1.4.3	.....21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD SOCIALIZA Y CAPACITA AL PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE SOBRE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD EXPEDIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	SI	LA ENTIDAD DENTRO DE SUS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES CALCULA DE MANERA ADECUADA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO SEGÚN LO ESTABLEZCA LA NORMATIVIDAD CONTABLE.	
1.2.2.2	.....22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	LA ENTIDAD APLICA LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	

“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

1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	LA ENTIDAD REVISAR DE MANERA PERIÓDICA LA VIDA ÚTIL Y DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A TRAVÉS DEL ÁREA COMPETENTE	
1.2.2.4	.....22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE VERIFICA LOS INDICIOS DE DETERIORO DE SUS ACTIVOS	
1.2.2.5	.....23. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA ENTIDAD TIENE DEFINIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
1.2.2.6	.....23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD ESTABLECE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD QUE RIGE EXPEDIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.2.7	.....23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	LA ENTIDAD EN SUS PROCESOS CONTABLES TIENE IDENTIFICADOS LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR	
1.2.2.8	.....23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD VERIFICA LA MEDICIÓN POSTERIOR CON BASE EN LAS NORMAS EXPEDIDAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN APLICABLE A LA ENTIDAD	
1.2.2.9	.....23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	LA ENTIDAD EN SUS MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES CONTEMPLA LA REALIZACIÓN OPORTUNA DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	
1.2.2.10	.....23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD SE APOYA EN PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE CUANDO SE DEBA SOPORTAR LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES	
1.2.3.1.1	.....24. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD DENTRO DE LOS MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ELABORA Y PRESENTA OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A TODOS SUS USUARIOS	
1.2.3.1.2	.....24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS CUALES SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL	
1.2.3.1.3	.....24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS CUALES SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL	

“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

1.2.3.1.4	.....24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA PERMITE TOMAR DECISIONES EN BUSCA DEL CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN, MISIÓN Y PLAN INSTITUCIONAL.	
1.2.3.1.5	.....24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	LA ENTIDAD ELABORA LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE DE CADA VIGENCIA Y PRESENTA LOS INFORMES Y REPORTES A QUE HALLA LUGAR EN CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS CONTABLES ESTABLECIDAS.	
1.2.3.1.6	.....25. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN QUE SE REFLEJA EN LOS DIFERENTES ESTADOS FINANCIEROS, INFORMES Y REPORTES COINCIDE CON LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LOS LIBROS CONTABLES	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	EL ÁREA CONTABLE REVISA LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTES DE SU PRESENTACIÓN, LO CUAL HACE PARTE DE LA CULTURA DEL CONTROL Y AUTOCONTROL.	
1.2.3.1.8	.....26. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LOS INDICADORES SON INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN DEFINIDOS EN LOS PROCESOS A CARGO DE LA ENTIDAD Y EN ESPECIAL DE CONTABILIDAD, LO QUE PERMITEN LA MEDICIÓN DE LA REALIDAD FINANCIERA DE LA MISMA.	
1.2.3.1.9	.....26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS INDICADORES APLICADOS POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA CUMPLEN CON SU OBJETIVO DE MEDICIÓN Y FORTALECEN LA TOMA DE DECISIONES.	
1.2.3.1.10	.....26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LA ENTIDAD APLICA COMO MECANISMO DE CONTROL LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN QUE SE TIENE EN CUENTA PARA LA CALIFICACIÓN DE INDICADORES PARA ASI PODER DETERMINAR SU REALIDAD FINANCIERA.	
1.2.3.1.11	.....27. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LOS REPORTES E INFORMES GENERADOS POR FINANCIERA SON DE FACIL INTERPRETACIÓN Y ANALISIS.	

“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

1.2.3.1.12	.....27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN LOS CASOS PERTINENTE ESTABLECE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE ASI CONSIDERA, ESTO EN CUMPLIMIENTO AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA.	
1.2.3.1.13	.....27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	LAS NOTAS REALIZADAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON SU FUNCIÓN EXPLICATIVA Y DE FACIL INTERPRETACIÓN.	
1.2.3.1.14	..... 27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	PARA LA VIGENCIA QUE CERRO EL 2019, NO FUE APLICADO ESTE LINEAMIENTO POR DIRECTRICES DE LA CGN LA NO COPPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
1.2.3.1.15	.....27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DEL ENCARGADO DEL AREA CONTABLE CUANDO ES NECESARIO EN LA INFORMACION CONTABLE REALIZA LAS NOTAS EXPLICATIVAS, METODOLOGIAS Y JUICIOS DE VALOR	

“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

1.2.3.1.16	.....27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE MANTIENE CONSTANTE MONITOREO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ENTREGADA A LOS ORGANOS DE CONTROL TOMANDOLAS DE LA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA Y LA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS RESPONSABLES DE LA MISMA.	
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LA ENTIDAD DA CUMPLIMIENTO A LOS LINEAMIENTOS DE REPORTES DE LA INFORMACION FINANCIERA A LOS USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS DE LA ENTIDAD.	
1.3.2	.....28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	LA ENTIDAD COMO MECANISMO DE AUTOCONTROL REALIZA DE MANERA CONSTANTE LA INFORMACIÓN CONTABLE ENTREGADA A LOS ORGANOS DE CONTROL COMO RENDICION DE CUENTAS.	
1.3.3	.....28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL ÁREA CONTABLE EN SUS INFORMES FINANCIEROS PRESENTAN LAS RESPECTIVAS EXPLICACIONES DE SUS OPERACIONES CON EL OBJETIVO DE QUE SEA CLARO Y ENTENDIBLE.	
1.4.1	.....29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO PARA EL ÁREA FINANCIERA DE LA CUAL HACE PARTE EL ÁREA CONTABLE, SUS MAPAS DE RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN, LOS CUALES SON MONITOREADOS PERMANENTEMENTE POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO BAJO LOS PRECEPTOS DE LA RESOLUCION 193 EN SUS ANEXOS.	
1.4.2	.....29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO TIENE LOS MECANISMOS DE AVLUACIÓN Y MEDICION DE RIESGOS.	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA OFICINA DE CONTABILIDAD CONCILIADA CON LA DE CONTROL INTERNO TIENE LOS MECANISMOS DE EVALUACIÓN Y MEDICION DE LOS RIESGOS PERTINENTE	

“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

1.4.4	.....30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE DE MANERA PERMANENTE MONITOREA LOS RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN QUE HA DISEÑADO EN SUS MAPAS DE RIESGOS EN EL EVENTO EN QUE SE PRESENTEN SE TIENE ESTABLECIDO SU ANÁLISIS Y TRATAMIENTO PARA MITIGARLO.	
1.4.5	.....30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE MANTIENE PERMANENTEMENTE EL MONITOREO Y REVISIÓN A LOS RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN ESTABLECIDOS EN SU MAPA DE RIESGOS.	
1.4.6	.....30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDOS LOS CONTROLES PERTINENTES QUE PERMITEN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS EN SUS MAPAS DE RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN.	
1.4.7	.....30.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL COMITÉ FINANCIERO REALIZA PERIÓDICAS EVALUACIONES SOBRE LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE	
1.4.8	.....31. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA ENTIDAD TIENE CONTEMPLADO EN SU MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS, LOS REQUISITOS PROFESIONALES QUE DEBE REUNIR EL FUNCIONARIO QUE OCUPA EL CARGO DE CONTADOR DE LA ENTIDAD, IGUALMENTE, SE TIENE DETERMINADO EL PERFIL PROFESIONAL DEL PERSONAL CONTRATADO PARA LA ASESORIA Y APOYO DEL ÁREA CONTABLE	
1.4.9	.....31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO EL PROCESO DE INDUCCIÓN Y REINDUCCIÓN DEL PERSONAL NOMBRADO Y CONTRATADO EN LA ENTIDAD PARA EJERCER FUNCIONES EN EL ÁREA CONTABLE, LO QUE PERMITE QUE ESTE PERSONAL TENGA CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD	

“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

1.4.10	.....32. ¿DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO EN EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION TODAS AQUELLAS CAPACITACIONES QUE TENGAN QUE VER CON CADA UNA DE LAS ÁREAS DE LA ENTIDAD. EN ESTE CASO SE ENCUENTRA INCLUIDA EL AREA CONTABLE.	
1.4.11	.....32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	LA OFICINA DE GOBIERNO ENCARGADA DE LA OFICINA DE TALENTO HUMANO CONTROLA LOS PROCESOS DE CAPACITACION CONTINUA Y LA OFICINA DE CONTABILIDAD CON EL EQUIPO ASESOR MANTIENE A SU PERSONAL ACTUALIZADO EN TODOS LOS TEMAS DE IMPACTO CONTABLE IMPARTIDO POR LA CGN	
1.4.12	.....32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	LA ENTIDAD PARA LA ELABORACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION EN CADA VIGENCIA SOLICITA A CADA LIDER DEL AREA PRESENTE LAS NECESIDADES EN CAPACITACION A CADA AREA QUE APUNTEN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES.	
2.1	FORTALEZAS	SI	LA SECRETARIA DE HACIENDA DE MANERA INTEGRAL Y EN ESPECIAL LA OFICINA DE CONTABILIDAD, MANEJA LA IDINEIDAD DE LA MANO CON LE EQUIPO ASESOR EN MATERIA FINANCIERA, TIENE EMPODERADO DE MANERA CLARA LOS PROCEDIMIENTOS, MANUALES Y ACTIVIDADES A REALIZAR Y LOS ROLES EN APLICABLES Y QUE IMPACTEN DE MANERA DIRECTA LA INFORMACION LO QUE PERMITE UNA OPERACIÓN ADECUADA Y ARMONIA CON EL RECURSO HUMANO CON UNA ACTUALIZACION DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE Y DE LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR LA CGN.	
2.2	DEBILIDADES	SI	LA FALTA DE UN INTERNET DE ALTA VELOCIDAD QUE PERMITA MANTENER UNA INFORMACION EN TIEMPO REAL PARA CON LAS ACTUALIZACIONES DEL A PLATAFORMA TECNOLÓGICA	

“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

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO TIENE UN PROCESO DE ARMONIZACIÓN Y CONCILIACIÓN CON LAS DIFERENTES ÁREAS QUE SON PROVEEDORAS DE INFORMACIÓN CONTABLE A FIN DE DETECTAR ERRORES EN TIEMPO OPORTUNO PARA LA APLICACIÓN DE CORRECCIONES Y EVITAR SANCIONES EN EL MOMENTO DE CARGUE DE INFORMES QUE TENGAN ALGUN TIPO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y QUE NO DEPENDAN DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	MANTENER UNA INFORMACIÓN Y CONCILIACIÓN CON LAS DIFERENTES ÁREAS PARA EL CARGUE DE LOS REPORTES DE MANERA OPORTUNA Y CON CALIDAD QUE SE DEBE MANTENER PARA CON LAS ÁREAS QUE BRINDAN INFORMACIÓN CONTABLE EXTERNA COMO PLANEACIÓN GOBIERNO Y LAS EXTERNAS COMO CONCEJO Y PERSONERÍA	

4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

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

Formula Eficacia del ingreso

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

Formula de Eficacia del Gasto

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

“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

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Gestión Presupuestal

INGRESOS 2020

RUBRO	P.DEFINITIVO	RECAUDO	X RECAUDAR	% REC.	% X REC.
INGRESOS TOTALES	\$ 9.314.299.710	\$ 9.392.504.544	\$ 78.204.834	100,0	0,8
INGRESOS CORRIENTES	\$ 9.262.105.308	\$ 9.340.310.142	\$ 78.204.834	100,0	0,8
TRIBUTARIOS	\$ 851.000.381	\$ 920.967.406	\$ 69.967.025	108,2	8,2
IMPUESTOS DE IND. Y COMERCIO	\$ 165.000.000	\$ 320.288.672	\$ 155.288.672	194,1	94,1
NO TRIBUTARIOS	\$ 8.411.104.927	\$ 8.419.342.736	\$ 8.237.809	100,0	0,09
TRANSFERENCIAS	\$ 8.395.804.927	\$ 8.407.806.194	\$ 12.001.267	100,0	0,14
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	\$ 6.849.543.740	\$ 6.861.545.007	\$ 12.001.267	100,0	0,17
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	\$ 306.031.511	\$ 275.647.402	\$ 30.384.108	90,0	9,9
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 52.194.402	\$ 52.194.402	\$ 0	100,0	100,0

Al cierre de la vigencia 2020 el Municipio recaudo ingresos totales por \$9.392.504.544 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$920.967.406, ingresos no tributarios por un valor de \$8.419.342.736 e ingresos de capital por \$52.194.402 entre otros.

El presupuesto definitivo fue por valor de \$9.314.299.710, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$9.262.105.308 recaudando la suma de \$9.340.310.142, equivalente al 100,0% del total presupuestado en el rubro, dejando de recaudar un 0,8 %.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$8.407.806.194 equivalente al 100% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$12.001.267 con un porcentaje del 0,14% de lo presupuestado.

El presupuesto definitivo en Ingresos de Capital se ubicó en \$52.194.402 y un recaudo de \$52.194.402 equivalente al 100%.

“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 2020

DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% comp.	% de pagos
<i>PRESUPUESTO DE GASTOS SERVICIO A LA DEUDA E INVERSIONES</i>	\$ 9.314.299.719	\$ 8.982.460.656	\$ 8.395.321.622	96,4	90,1
<i>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</i>	\$ 1.763.791.731	\$ 1.608.666.379	\$ 1.506.732.067	91,2	85,4
<i>GASTOS DE PERSONAL</i>	\$ 1.075.957.191	\$ 1.027.557.757	\$ 988.351.672	95,5	91,8
<i>GASTOS GENERALES</i>	\$ 420.288.447	\$ 314.863.707	\$ 310.698.707	74,9	73,9
<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</i>	\$ 267.546.093	\$ 266.244.915	\$ 207.681.688	99,5	77,6
<i>PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN APROBADOS</i>	\$ 7.550.507.978	\$ 7.373.749.277	\$ 6.888.589.555	97,6	91,2
<i>SECTOR EDUCACIÓN</i>	\$ 227.747.779	\$ 203.907.484	\$ 203.907.484	89,5	89,5
<i>SECTOR SALUD</i>	\$ 3.839.129.447	\$ 3.832.679.430	\$ 3.776.116.988	99,8	98,3
<i>SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</i>	\$ 798.425.900	\$ 798.271.619	\$ 580.174.578	99,9	72,6
<i>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</i>	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00	0,00
<i>SERVICIO DE ASEO</i>	\$ 594.744.525	\$ 594.590.244	\$ 376.493.203	9,99	63,3
<i>SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN</i>	\$ 85.704.396	\$ 44.900.000	\$ 44.900.000	52,3	52,3

“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

SECTOR CULTURA	\$ 362.424.425	\$ 350.074.185	\$ 323.274.185	96,5	89,1
SECTOR TRANSPORTE	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	100	100
CONSTRUCCIÓN DE VÍAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00	0,00
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	\$ 402.227.035	\$ 381.952.835	\$375.352.835	94,9	93,3
EQUIPAMIENTO	\$ 125.549.467	\$125.370.224	\$ 112.821.133	99,8	89,8
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 238.070.371	\$ 213.527.425	\$ 206.951.263	89,6	86,9

El Municipio de Piojo realizo compromisos por un valor total de \$8.982.460.656 para un porcentaje de 96,4% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron un 90,1% por un valor de \$8.395.321.622.

En gastos de funcionamiento se comprometieron valores por \$1.608.666.379, equivalente a un 91,2% del total presupuestado en este rubro.

En Gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$1.075.957.191 se comprometieron el 95,5% y se cancelo el 91,8% de los compromisos.

Los gastos generales con el 74,9% comprometido del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$310.698.707, equivalente al 73,9% de lo comprometido.

En gastos de inversión con un valor presupuestado de \$7.550.507.978 comprometió un valor de \$7.373.749.277, equivalente al 97,6% cancelando un 91,2%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Presupuesto Definitivo:

Apropiación inicial de Ingresos
7.176.242.499

\$

+ Adiciones Ingresos y Gastos

\$ 2.235.098.331

- Reducciones

\$ 97.041.121

Presupuesto Definitivo de Ingresos

\$ 9.314.299.710

NOTA: estos valores son tomados de la ejecución de ingresos faltan los documentos que soportan estos valores, como es la resolución o acuerdo donde aprueban el presupuesto

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de \$ 9.392.504.544, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de \$ 8.982.460.656 de los cuales se cancelaron \$ 8.395.321.622.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Estado de tesorería = recaudos – compromisos

Superávit tesorería = 9.392.504.544 – 8.982.460.656 = 410.043.888.

OBSERVACION No.5 Administrativa - Disciplinario

Condición: La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$ 9.392.504.544 y adquirió compromisos por valor de \$ 8.982.460.656, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ 410.043.888 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor.

Criterio: Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34, núm. 1, 2 de la ley 734 de 2002.

Causa: Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

“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

Efecto: Posible déficit de tesorería.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Dando respuesta a esta observación la vigencia 2020 ha sido impactada en lo referente a las apropiaciones y/o gastos por la pandemia de COVID-19, la cual estalló cuando apenas iniciaba la anualidad presupuestal, desde entonces, la prioridad a corto plazo ha sido formular y ejecutar respuestas inmediatas a la crisis, concretamente mediante instrumentos presupuestarios de emergencia tales como presupuestos complementarios, modificaciones al presupuesto, fondos de reserva para contingencias y decretos de emergencia, además desde la administración se han realizado diferentes actividades para brindar estabilidad, teniendo en cuenta que el municipio de Piojó – Atlántico, se encuentra dentro de la categorización de los municipios en la sexta categoría, la administración se vio en la obligación de asumir todos los costos asociados a la atención de los grupos afectados por la pandemia, no solamente desde una perspectiva de salud pública sino también por sus efectos económicos, en este orden de ideas el municipio se vio en la obligación de mejorar la atención hospitalaria facilitando ambulancias de planta las 24 horas, entrega de suministros de alimentos, insumos para aseo y cuidado personal, entre otras mas gestiones a fines a las necesidades de la comunidad. El municipio se encuentra realizando los estudios y tramites pertinentes para esclarecer los rubros de los estados financieros de vigencias anteriores. Es importante para esta administración recuperar una razonabilidad en las cifras de los indicadores financieros debido a esto tenemos el compromiso de ejecutar una sanidad contable bajo los términos legales.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Piojó, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 5.

“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

Hallazgo No.5 Administrativa

Condición: La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$ 9.392.504.544 y adquirió compromisos por valor de \$ 8.982.460.656, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ 410.043.888 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor.

Criterio: Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34,.

Causa: Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Efecto: Posible déficit de tesorería.

4.6 INDICADORES FINANCIEROS

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Piojo, la razón corriente fue de 66 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 66 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

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

Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo negativo de \$(1.675.464.070) para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

“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

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

Nivel de endeudamiento:

Por cada peso que adeuda cuneta con 49 para pagar sus deudas.

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

Observación No. 6 Administrativa

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

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

Causa: Falta de aplicabilidad de las Normas

Efecto: información que carece de representación fiel.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

El municipio se encuentra realizando los estudios y trámites pertinentes para esclarecer los rubros de los estados financieros de vigencias anteriores. Es importante para esta administración recuperar una razonabilidad en las cifras de los indicadores financieros debido a esto tenemos el compromiso de ejecutar una sanidad contable bajo los términos legales.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Piojo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 6.

“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

Hallazgo No. 6 Administrativa

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

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

Causa: Falta de aplicabilidad de las Normas

Efecto: información que carece de representación fiel.

4.7 CUADRO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	6		
2. DISCIPLINARIOS			
3. PENALES			
4. FISCALES			
• Obra Publica			
• Prestación de Servicios			
• Suministros		-	
• Consultoría y Otros		-	
TOTAL	6		

“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