

CD. 1.61-129
Arauca, 24 de abril de 2020

Señor
YOMAR NIEVES GÁRCES
Alcalde municipal de Cravo Norte
Ciudad.

**REF: FENECIMIENTO INFORME FINAL DE AUDITORIA REVISIÓN CUENTA
ANUAL VIGENCIA FISCAL 2019**

Cordial Saludo,

Una vez analizada la controversia de cada una de las observaciones detectadas en el informe preliminar de auditoría de revisión de la cuenta anual vigencia fiscal 2019, la Contraloría Departamental de Arauca acepta los argumentos que su administración ha soportado y fenece la cuenta.

Atentamente,



MYRIAM CONSTANZA CRISTIANO NÚÑEZ
Contralora del Departamento de Arauca

Proyectó y digitó: Janeth María García-G.V.F
Revisó: Dilia Antolina Galíndez-Coordinadora G.V.F

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

**INFORME FINAL DE AUDITORIA REVISIÓN CUENTA ANUAL
VIGENCIA FISCAL 2019.**

MUNICIPIO DE CRAVO NORTE.

ABRIL 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL DEL
MUNICIPIO DE CRAVO NORTE, DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2019.**

RESPONSABLE: YOMAR NIEVES GARCÉS
CARGO: ALCALDE MUNICIPAL DE CRAVO NORTE

ABRIL 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

1. OBJETIVOS

2. ALCANCE

3. ANALISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACION DE LA CUENTA

3.1.1 F01_AGR - CATÁLOGO DE CUENTAS.

3.1.2 F02_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR

3.1.3 F02_BGR – RELACION DE GASTOS DE CAJA

3.1.4 F03_AGR – CUENTAS BANCARIAS

3.1.5 F04_AGR – PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.6 F05A_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – ADQUISICIONES Y BAJAS

3.1.7 F05B_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS 3.1.8

F06_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

3.1.9. F07_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

3.1.10. F08A_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

3.1.11. F08B_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

3.1.12. F009_AGR – EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA

3.1.13 F010_AGR-SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA-SEUD

3.1.14. F011_AGR – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR

3.1.15. F012 _AGR- PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.16. F012A_CDA-PRESUPUESTO PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.17. F13_AGR – CONTRATACION

3.1.18. F14A1_AGR- TALENTO HUMANO FUNCIONARIOS POR NIVEL

3.1.19. F14A2_AGR -TALENTO HUMANO-NOMBRAMIENTOS

3.1.20. F14A3_AGR TALENTO HUMANO-PAGOS POR NIVEL

-
- 3.1.21. F14A4_AGR TALENTO HUMANO CESANTÍAS
 - 3.1.22. F15A_AGR-EVALUACIÓN DE CONTROVERSIAS JUDICIALES
 - 3.1.23. F15B_AGR- ACCIONES DE REPETICIÓN
 - 3.1.24. F16A_CDA-GESTIÓN AMBIENTAL PRESUPUESTAL
 - 3.1.25. F16B_CDA-PROYECTOS O ACTIVIDADES QUE REQUIEREN LICENCIA, CONCESION Y/O PERMISO AMBIENTAL.
 - 3.1.26. F17A1- SECTOR SALUD ESTADISTICAS
 - 3.1.27. F17A2-SECTOR SALUD INFORMACION CONTRACTUAL
 - 3.1.28. FORMATO F17A3_CDA SECTOR SALUD – COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS.
 - 3.1.29. FORMATO F17B2_CDA SECTOR EDUCATIVO – PARTICIPACIÓN DE RECURSOS. MINEDUCACIÓN.
 - 3.1.30. FORMATO F17B3_CDA SECTOR EDUCACIÓN – COBERTURA, PLANTA, CARGOS.
 - 3.1.31. F17C1-S.G.P- PROPÓSITO GENERAL
 - 3.1.32. F17C2-S.G.P- RECURSOS TRANSFERIDOS
 - 3.1.33. F18-COMPORTAMIENTO INGRESOS DEL MUNICIPIO
 - 3.1.34. F19A- REGALÍAS DIRECTAS
 - 3.1.35. F19B- PROYECTOS DE REGALÍAS
 - 3.1.36. F19C- REGALIAS INDIRECTAS
 - 3.1.37. F20- PATRIMONIO CULTURAL
 - 3.1.38. F21- RESGUARDOS INDIGENAS
 - 3.1.39. F22_AGR – INVENTARIO DEL RECURSOS TEGNOLOGICO
 - 3.1.40. F99_AGR – DOCUMENTOS ADICIONALES ANEXOS A LA CUENTA
 - 4. EVALUACIÓN A LA CONTROVERSA DEL INFORME PRELIMINAR DE LA CUENTA ANUAL PRESENTADO POR LA ADMINISTRACIÓN.
 - 5. PRONUNCIAMIENTO



1. OBJETIVOS

Analizar la gestión administrativa y financiera del Municipio de Cravo Norte, durante el período comprendido entre del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, con el fin de emitir un concepto sobre la razonabilidad y consistencia de la información suministrada.

Verificar que la presentación de la información se efectúe conforme a lo previsto en la Resolución Orgánica No. 143 de 2009 “Por la cual se prescriben la forma y los términos para la rendición electrónica de cuentas e informes que se presentan a la Contraloría Departamental de Arauca”.

Finalmente, la Contraloría Departamental de Arauca, espera que este informe producto de la revisión de la cuenta contribuya al mejoramiento continuo de la entidad y conlleve a una administración de los recursos públicos en términos de eficiencia, eficacia y efectividad.



2. ALCANCE

La Contraloría Departamental de Arauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política Nacional y la Ley 42 de 1993, practicó la revisión de la cuenta del Municipio de Cravo Norte, de la vigencia fiscal 2019.

La evaluación se realizó considerando los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición.

La revisión de la cuenta esta generalmente orientada al análisis y evaluación de la información contable, presupuestal, contractual y de gestión administrativa de la entidad de acuerdo con los formatos y anexos requeridos en la Resolución Orgánica No. 143 de 2009.

3. ANÁLISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACIÓN DE LA CUENTA

El Municipio de Cravo Norte, por parte del señor YOMAR NIEVES GARCÉS como alcalde, presentó al sistema todos los formatos y anexos correspondientes a la rendición de cuentas de la vigencia fiscal 2019.

Según el reporte del SIA, la presente cuenta fue radicada el 28 de febrero de 2020

Lo que indica que esta información se rindió dentro del plazo establecido.

Los formatos y anexos rendidos corresponden a los señalados de carácter obligatorio para las alcaldías según la mencionada resolución.

3.1.1 F01_AGR CATÁLOGO DE CUENTAS.

Balance general a diciembre 31 de 2019.
Estados financieros a diciembre 31 de 2019.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Municipio de Cravo Norte, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El balance general presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$19,134,379,273, aumentando un 2% en comparación con la vigencia anterior (\$18,821,352,030) de los cuales \$8,338,537,301 son del activo corriente y \$10,795,841,972 del activo no corriente; los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$3,919,269,370, aumentando un 18% en comparación con la vigencia anterior (\$3,327,935,834), distribuido en pasivo corriente \$2,836,701,318 y en pasivo no corriente \$1,082,568,05. En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$15,215,109,903, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$15,493,416,196) este disminuyó el 1.83%.

BALANCE DEL MUNICIPIO DE CRAVO NORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

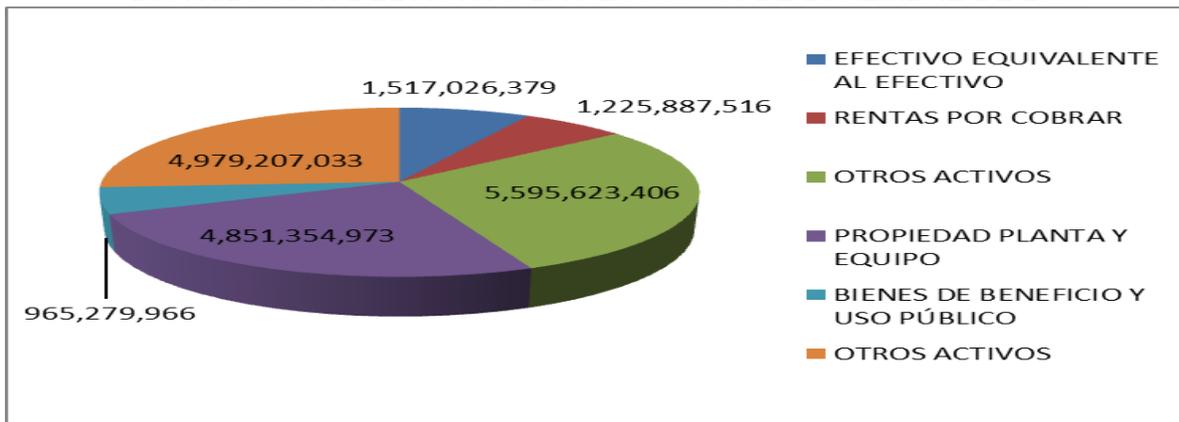
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR
1	ACTIVO		2	PASIVO	
	ACTIVO CORRIENTE	8,338,537,301		PASIVO CORRIENTE	2,836,701,318
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1,517,026,379	24	CUENTAS POR PAGAR	2,822,013,243
13	RENTAS POR COBRAR	1,225,887,516	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	14,688,075
19	OTROS ACTIVOS	5,595,623,406			
	ACTIVO NO CORRIENTE	10,795,841,972		PASIVO NO CORRIENTE	1,082,568,052
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,851,354,973	24	CUENTAS POR PAGAR	1,014,197,052
17	BIENES DE BENEFICIO Y	965,279,966	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	68,371,000

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

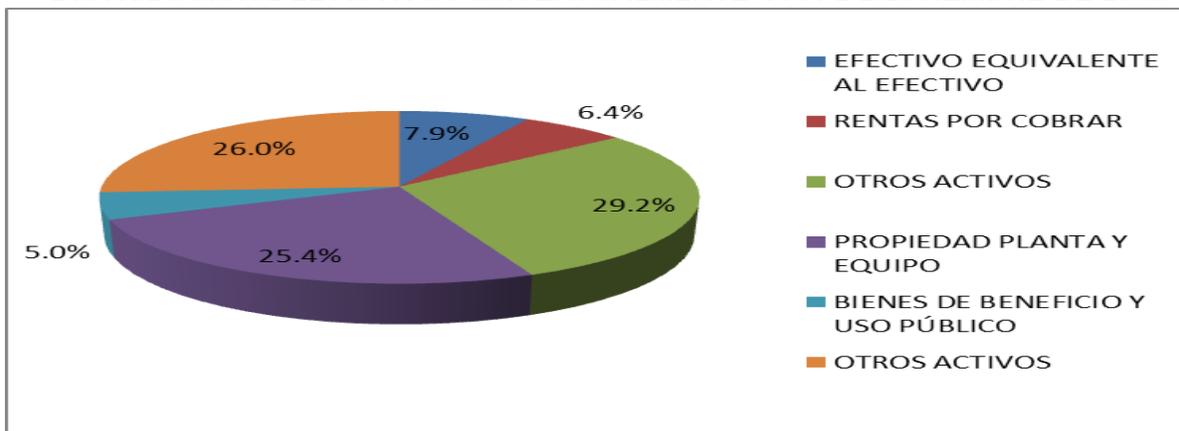


	USO PÚBLICO				
19	OTROS ACTIVOS	4,979,207,033		TOTAL, PASIVO	3,919,269,370
			3	PATRIMONIO	15,215,109,903
			3105	CAPITAL FISCAL	12,905,614,324
			3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,594,871,893
			3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-285,376,314
TOTAL, ACTIVOS		19,134,379,273		TOTAL, PASIVO +PATRIMONIO	19,134,379,273

DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1. ACTIVO

El Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$19,134,379,273 , clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO.

En virtud, del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$1,517,026,379, que equivale el 7.9% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1,225,887,516, que significa el 6.4% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

19- OTROS ACTIVOS.

La entidad registró en otros activos corrientes la suma de a \$5,595,623,406 que representan el 29.2% y en otros activos no corrientes \$4,979,207,033 que equivalen el 26% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La propiedad planta y equipo del Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$4,851,354,973 lo que pertenece el 25.4% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

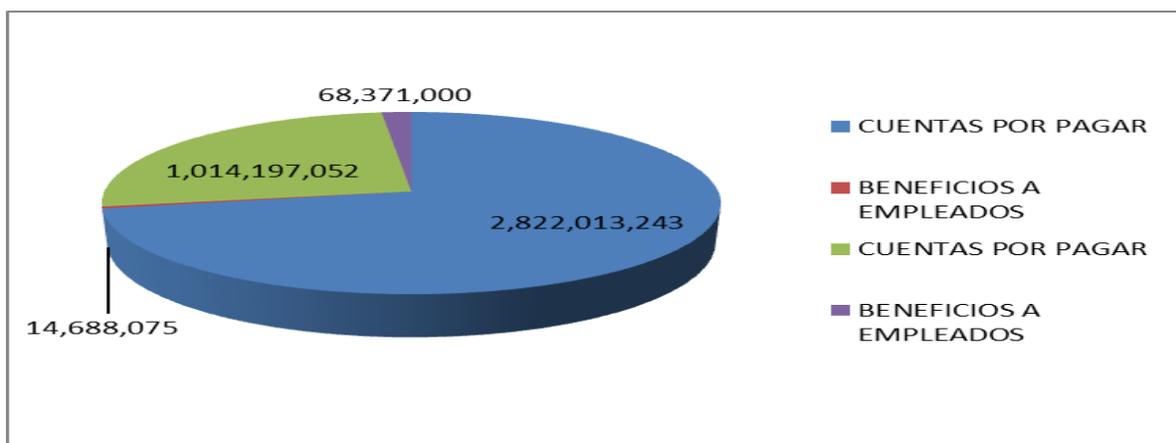
17- BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.

Los bienes de beneficio y uso público, del Municipio de Cravo Norte, ascendió a \$965,279,966, que corresponde el 1.48% del activo, en esta denominación se registra el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de la entidad contable pública, también incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

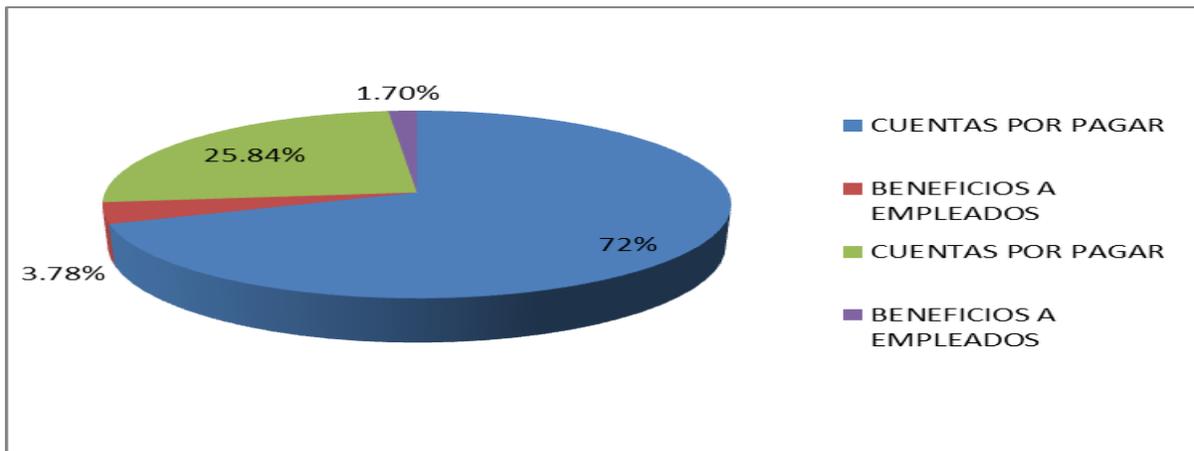
2. PASIVO

Del análisis se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$3,919,269,370, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



24- CUENTAS POR PAGAR.

La entidad a diciembre 31 de 2019, reportó en cuentas por pagar en pasivo corriente \$2,822,013,243 que representa el 72% y en pasivo no corriente \$1,014,197,052 cifra que equivale al 25.84%, esta cuenta representa las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

25- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales, evidenciadas en el gráfico sumó en el pasivo corriente \$14,688,075, que significa el 3.78% del pasivo, mientras que en el pasivo no corriente por este mismo concepto fue de \$68,371,000 representando el 1.70%, bajo este conocimiento se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que el Municipio de Cravo Norte, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$15,215,109,903, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasifico de la siguiente manera:

3105- CAPITAL FISCAL.

El Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, valor que ascendió a \$12,215,109,903, que equivale el 84.82% del patrimonio, bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3109- RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES

A 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta un saldo de \$2,594,871,893 por resultado de ejercicios anteriores que representa el 17.05% del total del patrimonio.

3110- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

También, se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, cuantía que sumó a \$-285,376,314, lo que corresponde el 1.88% del patrimonio, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.

Para la vigencia analizada el Municipio de Cravo Norte, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	PARTICIPACIÓN PORCENTUAL
4	INGRESOS		
41	INGRESOS FISCALES	538,532,357	8%
42	VENTA DE BIENES	-	
44	TRANSFERENCIAS	6,330,215,975	92%
	TOTAL INGRESOS	6,868,748,332	
5	GASTOS OPERACIONALES		
51	DE ADMINISTRACIÓN	1,653,566,973	97.42%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	43,785,724	2.58%

14

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,697,352,697	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	5,171,395,635	
48	OTROS INGRESOS	9,785,707	
4802	FINANCIEROS	1,376,068	14%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,409,639	86%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5,454,313,857	
58	OTROS GASTOS	12,243,799	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	(285,376,314)	

El Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró el total del ingreso por \$6,868,748,332, clasificado de la siguiente manera:

41- INGRESOS FISCALES.

Mediante la evaluación se observó que los ingresos fiscales, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$538,532,357, que corresponde el 8% del ingreso, bajo este conocimiento se registra los recursos que percibe la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

44- TRANSFERENCIAS.

La entidad a diciembre 31 de 2019, recibió transferencia por \$6,330,215,975, que corresponde el 92% del ingreso, por este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

5- GASTOS OPERACIONALES

El total del gasto operacional del Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1,697,352,697, que representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio publico durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasifico de la siguiente manera:

51- DE ADMINISTRACIÓN.

El análisis enseña que la entidad a diciembre 31 de 2019, pagó en gastos de administración por \$1,653,566,973, que corresponde el 97.42% del gasto, representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

La depreciación es la pérdida de la capacidad de operación por el uso, durante la vida útil de los bienes: “son depreciables las edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipo de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería”. Para la vigencia 2019 el municipio reportó por este concepto un saldo \$43,785,724 y representa el 2.58%.

48- OTROS INGRESOS.

La entidad registró en otros ingresos, monto que sumó a \$9,785,707, que corresponde el 100% entre otros ingresos financieros 14% y otros ingresos ordinarios 86%, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

55- GASTO PÚBLICO SOCIAL.

El gasto público social, ascendió a \$5,454,313,857, que corresponde al 100% del gasto donde se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

58- OTROS GASTOS.

El Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó otros gastos por \$12,243,799, bajo este concepto se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

El municipio a diciembre de 31 2019, arrojó un déficit por \$285,376,314.

3.1.2 FORMATO F2A_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR.

El objetivo del formato permite adicionar una o más cajas menores, dependiendo de las que utiliza la entidad. Revisada la información se observó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no aplicó el formato (F2A_AGR), por cuanto no administró recursos por medio del sistema de caja menor.

3.1.3 FORMATO F2B_ AGR RELACIÓN DE GASTO DE CAJA MENOR.

En este formato, inicialmente debe indicar el número de la caja menor a relacionar; posteriormente debe registrar la relación de gastos con respecto a los rubros establecidos en la columna nombre del gasto y posteriormente los valores ejecutados y autorizados. Revisada la información se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no utilizó el formato (F2B_AGR), por cuanto no se administró recursos por medio del sistema de caja menor.

3.1.4 FORMATO F3_AGR CUENTAS BANCARIAS.

Permite relacionar las cuentas constituidas por las entidades sujetas de control y vigilancia en bancos y entidades financieras. La entidad presentada entre el saldo en libro de tesorería que muestra un valor por \$1,517,026,379, observado en el formato F03_AGR - cuentas bancarias, frente al valor consignado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catálogo de cuentas, código contable 1110. Bancos, cifras iguales.

3.1.5 FORMATO F04_AGR PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO.

El objetivo del formato es verificar el cumplimiento del artículo 107 de la ley 42 de 1993, en este se registra la totalidad de las pólizas vigentes a 31 de diciembre del año rendido. Revisada la información se observó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, adquirió tres (03) pólizas de la PREVISORA S.A COMPAÑÍA DE SEGUROS amparando lo siguiente:

Póliza N°3000173 - seguro manejo global sector oficial, con vigencia hasta el 4 de enero de 2020 para cobertura de: manejo sector oficial, delitos contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal.

Póliza N°1001020 - seguro previalcaldías póliza multirriesgo, con vigencia hasta el 14 de febrero de 2020 que ampara: incendio y/o rayo, incendio y/o rayo en aparatos eléctricos, explosión en calderas, daños a calderas u otros aparatos generales, daños por agua, daños por anegación, combustión espontanea de mercancías, gastos de preservación de los bienes, labores y materiales, automocidad para equipos remplazados y cobertura incendio a todo riesgo.

Póliza N°1001191- seguro vida póliza normal, con vigencia hasta el 4 de enero de 2020 y ampara: vida, incapacidad total y permanente, muerte accidente y beneficios por desmembración, gastos médicos por accidente, enfermedades graves, auxilio funerario.

3.1.6 FORMATO F05A_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ADQUISICIONES Y BAJAS

Permite registrar todas las adquisiciones y bajas de elementos durante la vigencia rendida. Frente al análisis se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2018, adquirió en propiedad planta y equipo, monto que ascendió a \$314,973,345, bienes que se encuentran debidamente identificados, fecha de adquisición, detalle, código contable, entre otros.

3.1.7 FORMATO F5B_AGR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS.

Permite registrar la totalidad del inventario actual de la entidad. En el análisis se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró el saldo inicial en propiedad planta y equipo por \$281,587,899 , por otro lado, se observó entradas a los inventarios, valor que ascendió a \$314,973,345 , además la entidad reportó salidas de bienes muebles, cuantía que sumó \$42,223,000, para un saldo final de \$554,338,245, esta información que se encuentra debidamente soportada.

3.1.8- FORMATO F06_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

El objetivo del formato es describir los ingresos agrupados en ingresos corrientes (tributarios, no tributarios y transferencias) y de capital.

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Recaudos
INGRESOS	5,959,293,331	7,071,101,183	400,531,000	12,629,863,514	11,207,914,678

El cuadro registra que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, tenía un presupuesto inicial de ingresos y gastos por \$5,959,293,331, además la entidad recibió adiciones, rubro que ascendió a \$7,071,101,183, y reportó reducciones por

\$400,531,000, que muestra el presupuesto definitivo por \$12,629,863,514, del total del presupuesto proyectado la entidad recaudo el 89% que corresponde a \$11,207,914,678, información que se encuentra debidamente soportada.

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido a que el anterior reportado al sistema integral de auditoria (SIA), estaba errado en cifras.

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Recaudos
INGRESOS	5,959,293,331	6,747,699,010	60,689,772	12,646,302,569	8,027,570,271

3.1.9- FORMATO F07_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

El objetivo del formato es describir los gastos agrupados en gastos de funcionamientos (de personal, generales y transferencias), servicios de la deuda y gastos de inversión.

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Pagos
EGRESOS	5,959,293,331	7,071,101,183	400,531,000	12,629,863,514	6,543,925,142

El análisis arroja que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, tenía un presupuesto inicial de gastos por \$5,959,293,331, la entidad recibió adiciones valor que ascendió a \$7,071,101,183 por otra parte se identificó modificación por concepto de créditos, contra créditos por \$488,986,353 y reducciones valor que sumó \$400,531,000, es así que la entidad muestra el presupuesto definitivo por \$12,629,863,514, del total del presupuesto, el Municipio de Cravo Norte pagó el 52% que corresponde a \$6,543,925,142.

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido a que el anterior reportado al sistema integral de auditoria (SIA), estaba errado en cifras.

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Pagos
EGRESOS	5,959,293,331	6,747,699,010	60,689,772	12,646,302,569	6,510,543,892

3.1.10- FORMATO F8A_AGR. MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

Permite registrar todas las modificaciones que tenga el presupuesto de ingresos durante la vigencia rendida. Con base a la revisión de la información se observa que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó adiciones al presupuesto de ingresos por \$7,071,101,183, además se encontró modificación por concepto de reducción valor que sumó \$400,531,000, rubros que coincide frente a las adiciones, y a las reducciones evaluadas en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.

Adición	Reducción
7,071,101,183	400,531,000

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido a que el anterior reportado al sistema integral de auditoria (SIA), estaba errado en cifras.

Adición	Reducción
6,747,699,010	60,689,772

3.1.11 FORMATO F08B_AGR MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Permite registrar todas las modificaciones que tenga el presupuesto de egresos durante la vigencia rendida. Mediante el análisis se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró adiciones al presupuesto, rubro que ascendió a \$6,748,043,824, asimismo se evidenció modificación al presupuesto de gastos por concepto de créditos y contra créditos \$488,641,541 y reducciones \$61,034,586, cifras que no se ajustan frente a las adiciones, y reducciones analizados en el formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos.

Adiciones	Reducción	Crédito	Contra crédito
6,748,043,824	61,034,586	488,641,541	488,641,542

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido a que el anterior reportado al sistema integral de auditoria, estaba errado en cifras.

Adiciones	Reducción	Crédito	Contra crédito
6,747,699,010	60,689,772	488,986,355	488,986,355

3.1.12 - FORMATO F09_AGR EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA.

Teniendo en cuenta el objetivo del formato es verificar si los ingresos (recaudo) de la entidad corresponden a los pagos efectuados y los saldos en bancos. Revisada la información se identificó lo siguiente: Diferencia de \$11,590,371,061, presentada entre los pagos que muestra un valor de \$21,281,259,360, observados en el formato F09_AGR - ejecución PAC de la vigencia, más el efectivo reflejado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catalogo de cuentas, valor que asciende a \$1,517,026,379, frente al rubro del recaudo por \$11,207,914,678 consignado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.

Código	Nombre Rubro	PAC Período Rendido	Adiciones	Reducciones	PAC Definitivo	Pago
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	974,710,272	247,033,906	86,479,772	1,135,264,406	3,787,029,512
A 1	GASTOS PERSONAL	777,030,274	174,802,611	42,181,620	909,651,265	2,120,116,854
A 2	GASTOS GENERALES	154,279,998	72,231,295	4,298,152	222,213,141	1,450,428,660
A 3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43,400,000	-	40,000,000	3,400,000	216,483,998
C	INVERSIÓN	4,661,714,746	6,316,871,807	222,419,986	10,756,166,567	17,494,229,848
C 1	PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	30,000,000	27,500,000	1,200,000	56,300,000	1,494,518,791
C 2	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,506,714,746	1,431,795,354	220,219,986	5,718,290,114	15,734,576,921
C 3	OTROS	125,000,000	4,857,576,453	1,000,000	4,981,576,453	265,134,136
	TOTAL	5,636,425,018	6,563,905,713	308,899,758	11,891,430,973	21,281,259,360

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido que el anterior reportado al sistema integral de auditoria, estaba errado en cifras.

Pac Período Rendido	Adiciones	Reducciones	Pac Situado	Pago
5,959,293,331	7,236,685,365	549,676,128	12,646,302,568	6,510,543,892

3.1.13- FORMATO F10_CDA SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA – SEUD.

En este formato permite registrar el sistema estadístico unificado de deuda, teniendo en cuenta los parámetros exigidos por el ministerio de hacienda y crédito público, el departamento nacional de planeación y la contraloría general de la república en su instructivo. Con respecto al tipo de operación. Analizado el objetivo del formato (F10_CDA), se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no efectuó información referente al sistema estadístico unificado de deuda.

3.1.14- FORMATO F11_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR.

El objetivo del formato es determinar el comportamiento de pagos de los compromisos adquiridos, ejecutados y no cancelados durante la vigencia fiscal. Revisado el objetivo del formato (F11_AGR), se halló que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró el total de las cuentas por pagar constituidas de la vigencia 2019, por \$661,340,991 , además se encontró que la entidad realizó pagos por \$509,957,167 un 77.10%, arrojando así un saldo por cancelar de \$151,383,824, que debió legalizarse de acuerdo a las políticas establecidas por la alta gerencia.

3.1.15- FORMATO F12_AGR. PROYECTO DE INVERSIÓN.

Este formato permite relacionar los proyectos de inversión que iniciaron durante la vigencia rendida, al igual que aquellos que iniciaron en vigencias anteriores y terminaron en la vigencia rendida, sus avances y actividades realizadas. Mediante el análisis se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró ciento veinte seis (126) proyectos de inversión, que formaliza un avance de \$2,243,752,983 , información que se encuentra debidamente soportada, nombre del proyecto, fecha de inicio, fecha de finalización, descripciones de actividades, entre otras.

3.1.16- FORMATO F12A_CDA. PRESUPUESTO PROYECTO DE INVERSIÓN.

En este formato se debe registrar los proyectos de inversión. Indicando el código del BPIN y la información presupuestal correspondiente. Revisada la información se evidenció que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó noventa y cuatro (94) proyectos de inversión, que muestra un presupuesto definitivo por \$2,123,924,865, asimismo la entidad realizó pagos por \$1,538,574,820 un 72.44%, arrojando un saldo por ejecutar de \$585,350,045 , que debió legalizarse de acuerdo a las políticas establecidas por la administración, por otro lado se observó que la información se encuentra debidamente soportada, código Bpin, código rubro presupuestal, nombre del proyecto, entre otros.



3.1.17- FORMATO F13_AGR CONTRATACIÓN.

Conforme al instructivo de la resolución el objetivo del formato es relacionar los contratos celebrados durante el periodo reportado, así mismo los que fueron celebrados en vigencias anteriores y se ejecutaron o terminan en la vigencia rendida. En virtud del análisis se evidenció que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, mil cuatrocientos treinta y cinco (1435) contratos, su valor inicial ascendió a \$4,116,712,774, no observó pagos.

También, se identificó que los contratos reportados en el formato (F13_AGR), están identificados con sus respectivos números de contratos, fuentes de recursos, objeto, clase, nombre del contratista, forma de contratación, fecha de disponibilidad, fecha de firma.

3.1.18FORMATO F14A1_AGR TALENTO HUMANO–FUNCIONARIOS POR NIVEL.

De conformidad al instructivo el objetivo de este formato es registrar el número de funcionarios que al finalizar el periodo rendido de acuerdo con el tipo de nombramiento se encuentran vinculados a la entidad. El Municipio de Cravo Norte, durante la vigencia fiscal 2019, contó en talento humano con los siguientes funcionarios por nivel.

Denominación Del Cargo	Carrera Administrativa Y/o Empleado Oficial	Libre Nombramiento	Total Area Administrativa	Planta Autorizada	Planta Ocupada	Personal Vinculado
DIRECTIVO	0	2	2	2	2	2
ASESOR	0	1	1	1	1	1
PROFESIONAL	0	2	2	2	2	2
TECNICO	0	2	2	2	2	2
ASISTENCIAL	1	2	3	3	3	3
TOTAL	1	9	10	10	10	10

El Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, tenía una planta autorizada de diez (10) servidores públicos, del total de la planta autorizada, la entidad ocupó el 100% de los cargos, así también se evidenció en el área de provisionalidad diez (10) empleados públicos, a diciembre 31 de 2019 la entidad vinculó diez (10) servidores públicos.

3.1.19- FORMATO F14A2_AGR TALENTO HUMANO – NOMBRAMIENTO.

El objetivo del formato es registrar la cantidad de nombramientos que se efectuaron en la entidad según el tipo, ya sea provisional, en periodo de prueba y ordinario. Del análisis se observa que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, efectuó diez (10) nombramientos correspondientes al área de provisionalidad.

3.1.20- FORMATO F14A3_AGR TALENTO HUMANO - PAGOS POR NIVEL.

El objetivo del formato es registrar los valores cancelados durante la vigencia por cada uno de los conceptos registrados y especificados por cada nivel.

Tipo Pago	Concepto	Asistencial	Técnico	Profesional	Asesor	Directivo
SALARIOS	SUELDOS	57,344,509	37,323,548	52,712,400	36,682,792	116,175,105
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMAS Y PRESTACIONES	14,246,786	24,161,757	11,930,058	6,391,818	78,979,440
TOTAL		71,591,295	61,485,305	64,642,458	43,074,610	195,154,545

El cuadro anterior muestra que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, pagó prestaciones sociales por \$435,948,213, información que se encuentra debidamente identificada, tipo de pagos, concepto, nombres de pagos por nivel, etc.

3.1.21- FORMATO F14A4_AGR TALENTO HUMANO CESANTÍAS.

De acuerdo con el objetivo del formato es registrar el número de funcionario que se encuentran vinculados a la entidad, discriminando los que se encuentran dentro del régimen de retroactividad y aquellos que se encuentran dentro del régimen anual. En la rendición de la cuenta se evidenció que la entidad registró en talento humano cesantías, once (11) funcionarios que percibían cesantías del régimen anual, información que no es razonable con el número de funcionarios de la planta ocupada en el formato F14A1_AGR talento humano –funcionarios por nivel que reporta diez (10) funcionarios.

3.1.22- FORMATO F15A_AGR EVALUACIÓN DE CONTROVERSIA JUDICIALES.

El objetivo del formato es relacionar las controversias iniciadas durante el periodo reportado, así mismo, las que fueron iniciadas en vigencias anteriores y que continúan en trámite durante la vigencia rendida. Es así, que se evidenció que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó diez (10) evaluación de controversia judiciales, que muestra una cuantía inicial, valor que ascendió a \$2,489,282,910 , además se encontró que la información se encuentra debidamente

soportada, autoridad judicial que tramita, tipo de proceso, número de proceso, entre otros.

3.1.23- FORMATO F15B_AGR ACCIONES DE REPETICIÓN.

De conformidad al instructivo la finalidad del formato es informar sobre las acciones de repetición iniciadas durante el período reportado, así mismo las que fueron iniciadas en vigencias anteriores y que continúan en trámite durante la vigencia rendida. Revisado el objetivo del formato (F15B_AGR), se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no registró acciones de repetición.

3.1.24- FORMATO F16A _CDA GESTION AMBIENTAL PRESUPUESTAL.

El formato permite evaluar la ejecución presupuestal destinada al medio ambiente. En efecto del análisis se observa que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró un (1) programa o proyectos referente al medio ambiente (Medio ambiente - recuperación paisajística), que muestra un presupuesto definitivo por \$ 5,000,000, es importante mencionar que la información se encuentra debidamente identificado, código presupuestal, nombre del programa o proyecto, lugar de ejecución, sector, cuenca, valor, estado actual del proyecto, meta programada, meta ejecutada, nombre indicador de impacto ambiental.

3.1.25- FORMATO F16B_CDA PROYECTOS O ACTIVIDADES QUE REQUIEREN LICENCIA, CONCESION Y/O PERMISO AMBIENTAL.

El objetivo del formato permite evaluar las acciones enmarcadas en tres tipos de solicitud ambiental: (L) Licencia, (P) permisos o © concesión. En cuanto al análisis se evidenció que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó dos (02) proyectos o actividades que requieren licencia, concesión y/o permiso ambiental, su valor inicial ascendió a \$35,117,161, cabe agregar que la información se encuentra debidamente identificada, nombre del proyecto o actividad, lugar de ejecución del proyecto, tipo de solicitud, nombre del usuario, autoridad otorgante, número de concesión – permiso – licencia, fecha de expedición, fecha de vencimiento.

3.1.26- FORMATO F17A1_CDA SECTOR SALUD – ESTADÍSTICAS.

Se debe relacionar el número poblacional del municipio con necesidades básicas insatisfechas, número de población sisbenizada si es nivel 1, 2, 0 3; número de población afiliada al régimen subsidiado ARS, número de población afiliada al régimen contributivo, número de población carnetizada y número de población sin ninguna seguridad social en salud y desplazada. En virtud de la evaluación de la información se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019,

25

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



reportó 4.143 habitantes, por otro lado se evidenció que la población sisbenizada nivel 1 ascendió a 3.693, nivel 2 pertenecen 310 personas, al nivel 3 pertenecen 165, además se observa 3.086 afiliados a EPS-S, de la población actual en el municipio se encuentra 3.152 carnetizados, así también se identificó que los ingresos enviados por Minsalud ascendió \$908,848,933.

Población Del Municipio	Población Sisbenizada Nivel 1	Población Sisbenizada Nivel 2	Población Sisbenizada Nivel 3	Población Afiliada A Eps-s	Población Carnetizada	Población Afiliada Régimen Contributivo	Ingresos Enviados Por Minsalud
4.143	3.693	310	165	3086	3152	66	908,848,933

3.1.27- FORMATO F17A2_CDA SECTOR SALUD – INFORMACIÓN CONTRACTUAL.

Información contractual dividida en tres grupos, contratación ente territorial EPS-S (C1), contratación salud pública (C2) PAB y población pobre no cubierta con subsidios de EPS-S (C3). Además, se debe indicar la fuente de financiación, sistema general de participaciones (SGP), FOSYGA, regalías y otras fuentes. En el análisis de la información se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó \$591,658,887, corresponde a la contratación salud pública (C2), información que se encuentra debidamente soportado número de contrato, nombre del contratista, registro presupuestal, entre otros.

3.1.28- FORMATO F17A3_CDA SECTOR SALUD – COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS.

Permite el registro de los recursos presupuestales y ejecutados y distribución de recursos del fondo local de salud y conformación de transferencias. Analizada la información se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó el total del recurso presupuestado por \$3,096,279,979, del total del ingreso la entidad ejecutó el 79.94% que corresponde a \$2,475,380,529, arrojando un saldo de \$620,899,450, que debió legalizarse conforme a los procedimientos legales por la alta gerencia.

Concepto	Transferencias - Rég. Subsidiado Continuidad	Transferencias - Salud Pública	Trasferencias - Fosyga Vigencia	Transferencias - Otras.
RECURSOS PRESUPUESTADOS	1,027,115,374	382,395,766	1,567,673,594	119,095,245
RECURSOS EJECUTADOS	844,253,400	369,848,947	1,243,051,669	18,226,513

3.1.29- FORMATO F17B2_CDA SECTOR EDUCATIVO – PARTICIPACIÓN DE RECURSOS. MINEDUCACIÓN.

Permite registrar la participación de los recursos girados por el ministerio de educación nacional frente a la ejecución de gastos por educación. Analizada la información se encontró que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró el total del presupuesto del municipio y/o gobernación por \$268,895,516, del total la entidad ejecutó \$170,731,289 por concepto de infraestructura, servicios públicos y educación.

Vigencia	Recursos Reportados Por El Municipio Y/o Gobernación Girados Por El Men	Recursos Ejecutados Educación	Presupuesto Total Del Municipio Y/o Gobernación	Recursos Men - Calidad	Recursos Ejecutados - Infraestructura	Recursos Ejecutados - Servicios Públicos	Recursos Ejecutados - Canasta Educativa
2019	126,492,353	242,291,765	268,895,516	126,492,353	45,000,000	71,228,668	54,502,621

3.1.30- FORMATO F17B3_CDA SECTOR EDUCACIÓN – COBERTURA, PLANTA, CARGOS.

Permite registrar la cobertura estudiantil, planta y cargos durante la vigencia. Teniendo en cuenta el análisis se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, efectuó (39) docentes, (2) directivos, (2) administrativos, además se observó (861) alumnos atendidos, así también se evidenció (861) alumnos perteneciente al sector público.

(N) Vigencia	(N) Docentes	(N) Directivos	(N) Administrativos	(N) Alumnos Atendidos	(N) Alumnos Sector Público
2019	39	2	2	861	861

3.1.31- FORMATO F17C1_CDA PROPOSITO GENERAL.

Evaluar el cumplimiento de las distribuciones de los recursos de SGP de conformidad con la ley 715 de 2001.

Sector	Presupuesto Inicial	Adición	Reducción	Valor Ejecutado
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	442,710,618	191,294,977	38,148,056	473,048,814
DEPORTE Y RECREACION	88,563,449	24,655,840	-	108,314,618

CULTURA	297,922,587	127,073,558	4,000,000	379,792,774
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	871,406,843	234,932,723	21,966,772	1,058,638,223
OTROS	1,410,794,063	522,124,807	-	1,932,918,870
TOTAL	3,111,397,560	1,100,081,905	64,114,828	3,952,713,299

El cuadro registra que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, tenía un presupuesto inicial por \$3,111,397,560, además la entidad reportó adiciones por \$1,100,081,905, por otra parte, se halló reducciones al presupuesto, rubro que ascendió a \$64,114,828, dando como presupuesto definitivo \$4,147,364,637; del total del presupuesto la entidad pagó el 95.30%, que corresponde a \$3,952,713,299, cabe resaltar que la información se encuentra debidamente soportada.

3.1.32- FORMATO F17C2_CDA S.G.P. – RECURSOS TRANSFERIDOS.

Relacionar los recursos que fueron transferidos del sistema general de participaciones para educación, salud, propósito general y destinación especial. En virtud del análisis se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó los siguientes recursos transferidos del sistema general de participaciones, y se describe de la siguiente manera:

Educación - Calidad	Salud - Régimen Subsidiado	Salud - Salud Pública	Propósito General - Libre Destinación	Propósito General - Agua Potable	Propósito General - Deporte
126,492,353	644,615,520	264,233,413	950,096,504	481,266,265	57,064,618
Propósito General - Cultura	Propósito General - Libre Inversión	Destinación Especial - Alimentación Escolar	Destinación Especial - Resguardos Indígenas	Presupuesto Transferido	
42,798,463	1,581,697,512	33,497,016	13,200,000	4,194,961,664	

Cabe resaltar que el presupuesto transferidos ascendió a \$4,194,961,664, por los diferentes conceptos educación, salud, propósito general, y destinación especial, agua potable, libre destinación, entre otros.

3.1.33- FORMATO F18_CDA COMPORTAMIENTO INGRESOS DEL MUNICIPIO.

Permite registrar los ingresos obtenidos por el municipio a través de los impuestos de predial, industria, y comercio, rodamiento y otros. Del análisis de la información se evidenció que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó los siguientes ingresos obtenidos. Cabe señalar que los ingresos reportados en este formato por la entidad no se ajustan al valor reportado de impuesto predial e industria y comercio en los estados financieros.

Concepto	Facturado	Recaudado	Facturado Vigencia Rendida	Recaudado Vigencia Rendida	Facturado Por Vigencias Anteriores	Recaudado Por Vigencias Anteriores
PREDIAL	16,677,427	16,677,427	13,762,966	13,762,966	2,914,461	2,914,461
INDUSTRIA Y COMERCIO	90,741,049	90,741,049	60,725,122	60,725,122	30,015,927	30,015,927
TOTAL	107,418,476	107,418,476	74,488,088	74,488,088	32,930,388	32,930,388

- En controversia la entidad anexa el formato diligenciado nuevamente debido a que el anterior reportado al sistema integral de auditoria (SIA), estaba errado en cifras.

Concepto	Facturado	Recaudado	Facturado Vigencia Rendida	Recaudado Vigencia Rendida	Facturado Por Vigencias Anteriores	Recaudado Por Vigencias Anteriores
PREDIAL	14,090,710	14,090,710	11,176,249	11,176,249	2,914,461	2,914,461
INDUSTRIA Y COMERCIO	89,448,916	89,448,916	60,725,122	60,725,122	28,723,794	28,723,794

3.1.34- FORMATO F19A_CDA REGALÍAS DIRECTAS.

El objetivo del formato es registrar el valor total de los recursos transferidos por regalías directas. Del análisis de la información se observó, que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no reportó por concepto de regalías directas.

3.1.35- FORMATO F19B_CDA PROYECTOS DE REGALÍAS.

Este formato permite recaudar la información relacionada con las regalías, indicando el sector de acuerdo con lo establecido en los artículos 13 y 14 de la ley 756 de 2002. Se debe registrar únicamente los sectores que le competen al departamento o los municipios según sea el caso. Revisada la información en el formato (F19B_CDA), se observa que el Municipio de Cravo Norte, registró tres (3) proyectos de regalías, que muestra un presupuesto inicial por \$36,000,000; la entidad realizó pagos del 100%, la información se encuentra debidamente soportada número de proyecto, objeto del proyecto, apropiación, sector, entre otros.

3.1.36- FORMATO F19C_CDA REGALÍAS INDIRECTAS.

Este formato permite recaudar la información relacionada con las regalías, indicando el sector de acuerdo con lo establecido en los artículos 13 y 14 de la ley 756 de 2002. Se debe registrar únicamente los sectores que le competen al departamento o a los municipios según sea el caso. Del análisis de la información se evidenció, que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, no recibió recursos transferidos por regalías indirectas.

3.1.37- FORMATO F20_CDA PATRIMONIO CULTURAL.

Este formato registra el presupuesto apropiado y ejecutado por fuentes de financiación referente al patrimonio cultural. Evaluada la información se identificó que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, reportó el presupuesto apropiado por valor de \$420,996,145 , del total la entidad ejecutó \$345,556,492, quedando pendiente por ejecutar un saldo de \$34,236,282, un 9%.

3.1.38- FORMATO F21_CDA RESGUARDOS INDIGENAS.

Se registra por cada resguardo indígena los recursos transferidos por SGP, regalías y otros conceptos. Como se puede observar en el cuadro anterior el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, transfirió \$13,200,000, al resguardo cananama.

3.1.39-FORMATO F22_CDA INVENTARIO DEL RECURSO TECNOLÓGICO.

El objetivo del formato es registrar la totalidad del recurso tecnológico funcional, con el propósito de conocer la plataforma tecnológica de su entidad. Analizada la información en el formato (F22_CDA), se observa que el Municipio de Cravo Norte, a diciembre 31 de 2019, registró el valor de adquisición de los bienes tecnológicos por \$44,962,360 , bienes que se encuentra en uso, por otra parte, se evidenció que los bienes se encuentran debidamente identificados, tipo de equipo, serial, marca, tipo procesador, clase procesador, velocidad de procesador, disco duro, memoria RAM instalada.

3.1.40- FORMATO F99_CDA DOCUMENTOS ADICIONALES ANEXOS A LA CUENTA.

De acuerdo con el objetivo del formato, es registrar y adjuntar como mínimo los documentos a la cuenta adicional a lo solicitado a cada formato y de acuerdo a lo previsto en la resolución orgánica N° 143 de 2009. Del análisis de la información se observó que el Municipio de Cravo Norte, reportó todos los anexos exigido por la resolución orgánica número 143 de 2009.



4- EVALUACIÓN A LA CONTROVERSIA DEL INFORME PRELIMINAR DE LA CUENTA ANUAL PRESENTADO POR LA ADMINISTRACIÓN.

No	OBSERVACIÓN	CONTROVERSIA
1	Se observa en el Formato F08B_AGR Modificación al presupuesto de egresos, las cifras de las adiciones, y reducciones no se ajustan frente a las adiciones, y reducciones analizados en el formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos.	<p>Analizando la información del formato F08B_AGR Modificación al presupuesto de egresos, se pudo determinar que hubo un error involuntario de digitación en el momento de subir a la plataforma de SIA de los siguientes rubros:</p> <p>Rubro 1.1.3.3.3 Servicios Supernumerarios Secretarías de Despacho Alcaldía Municipal Recursos Propios \$344.814</p> <p>Rubro 1.2.2.8.1 Viáticos y gastos de transporte y de viaje SGP- LD. \$344.814.</p> <p>En los cuales se sumó en las adiciones y reducciones, cuando en realidad debieron sumarse como crédito y contra crédito, para claridad de lo anterior se adjunta el formato F08B_AGR Modificación al presupuesto de egresos y el formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos, para que se constate y se verifique que están correctos.</p>

<p>2</p>	<p>Se observa en el Formato F09_AGR Ejecución PAC de la vigencia, se observa diferencia de \$11,590,371,061, presentada entre los pagos que muestra un valor de \$21,281,259,360, observados en el formato F09_AGR - ejecución PAC de la vigencia, más el efectivo reflejado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catalogo de cuentas, valor que asciende a \$1,517,026,379, frente al rubro del recaudo por \$11,207,914,678 consignado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.</p>	<p>Verificando el Formato F09_AGR Ejecución PAC de la vigencia, hubo errores de transcripción de datos en la columna de pagos pues el municipio durante la vigencia 2019 no pago \$21,281,259,360 en realidad, por lo tanto se anexa el formato F09_AGR Ejecución PAC diligenciado correctamente y también se anexa el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos ya que también producto de errores en el sistema de información los datos salieron con distorsión y los recaudos tenían también errores. Para claridad de lo anterior se adjunta el formato F08B_AGR Modificación al presupuesto de egresos y el formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos, para que se constate y se verifique que están correctos.</p>
<p>3</p>	<p>Se observa en el Formato F14A4_AGR Talento humano cesantías, la entidad registró en talento humano cesantías, once (11) funcionarios que percibían cesantías del régimen anual, información que no es razonable con el número de funcionarios de la planta ocupada en el formato F14A1_AGR talento humano –funcionarios por nivel que reporta diez (10) funcionarios.</p>	<p>Al momento de diligenciar el formato F14A1_AGR talento humano –funcionarios por nivel, se reportan solo 10 funcionarios debido que así lo tiene la administración municipal en su Organigrama, adjunto acuerdo 012 de 2019 donde se tomo como base para realizar el informe, el señor alcalde no está incluido, por lo tanto los empleados son 11 pero la descripción del formato permite o no es claro donde incluirlo. Siendo esta la diferencia con el Formato F14A4_AGR Talento humano cesantías.</p>
<p>4</p>	<p>Se observa en el Formato F13_ AGR Contratación, la entidad no reporta el valor de los pagos realizados por este concepto.</p>	<p>En el momento de la presentación del Informe SIA ANUAL Formato F13_ AGR Contratación se reportaron 8 contratos en cero (0) en la casilla de Pagos Efectuados, debido que no se contaba con las herramientas necesarias para dar</p>

		fe del valor pagado, una vez se logra revisar ya contando con los Documentos donde se puede verificar y justificar los pagos Girados, para ello anexo la liquidación de 3 contratos que están debidamente liquidados.
5	Se observa en el Formato F18_CDA Comportamiento ingresos del municipio, que los ingresos reportados en este formato por la entidad no se ajustan al valor reportado de impuesto predial e industria y comercio de los estados financieros.	Una vez revisada la información subida en la plataforma SIA se pudo verificar que el Formato F18_CDA Comportamiento ingresos de municipio se diligencio teniendo en cuenta solamente la ejecución presupuestal de ingresos del municipio, por lo que hubo mal interpretación de los datos, por lo que se adjunta nuevamente el formato teniendo en cuenta el estado de resultado integral del municipio de las subcuentas contables 410507 y 410508 respectivamente.

5- PRONUNCIAMIENTO DE FENECIMIENTO

Una vez analizada y revisado los soportes anexados (formatos: F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos; F07_AGR ejecución presupuestal de gastos; F08B_AGR Modificación al presupuesto de egresos; F09_AGR Ejecución PAC de la vigencia; F18_CDA Comportamiento ingresos del municipio), por la administración del Municipio de Cravo Norte a la controversia del informe preliminar, y al no evidenciarse hallazgos Disciplinarios, Fiscales o Penales, en la presentación de la cuenta anual vigencia 2019, la Contraloría Departamental de Arauca **FENECE LA CUENTA.**



JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional Universitaria
Grupo Vigilancia Fiscal.