

## AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA DE SANTA LUCIA - ATLANTICO  
VIGENCIA 2019

**Memorando 03 de Enero 29 -2020**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 Deptal del Atlántico

**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Sub-Contralor Departamental

**JAVIER ALBERTO BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad

**JORGE LUIS POLO MEDINA**

Auditor:

**RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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

<b>1 DICTAMEN INTEGRAL.....</b>	<b>6</b>
* 1.1 Control Financiero.....	6
1.2. Opinion Sobre los estados Financieros.....	7
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>8</b>
○ <b><u>2.1 CONTROL FINANCIERO</u> .....</b>	<b><u>8</u></b>
<u>2.1 Estados Contables.....</u>	<u>9</u>
<u>2.2 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y del Esado de Resultados</u> ¡Error! Marcador no definido.	
○ <b><u>2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</u>.....</b>	<b><u>30</u></b>
○ <b><u>2.3 CONCLUSIONES.</u> .....</b>	<b><u>31</u></b>
○ <b><u>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</u> .....</b>	<b><u>31</u></b>

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 0. INTRODUCCION

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

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

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

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

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

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

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor

**REHUSEN MARTÍNEZ DÍAZ**

Alcalde de Santa Lucía- Atlántico.

E.            S.            D

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política y la ley 42 de 1.993 practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros en la Administración Municipal de Santa Lucía- Atlántico, a través de la evaluación al Estado de Situación Financiera, el estado de resultados Integral y al estado de cambios en el Patrimonio del periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019; La comprobación de que las operaciones financieras, y administrativas se realizaron conforme a las normas legales vigentes a la fecha del corte del estado de situación financiera, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la misma vigencia.

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

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Opinión sobre los estados contables

Se expresa una opinión con **SALVEDADES**

Atentamente,



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

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

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Administración Municipal de Santa Lucia- Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió un plan de mejoramiento, en el cual se estipularon las acciones correctivas detectadas en el proceso auditor, tendientes a subsanar las debilidades observadas en anteriores auditorias desarrolladas sobre el tema de los estados contables correspondiente a vigencias pasadas.

#### 2.1.1 POLITICA CONTABLE.

El manual de Política Contable manera integral y objetiva, es de obligatorio cumplimiento para la Alcaldía Municipal de Santa Lucia- Atlántico, este se aplica por todos los actores de la información contable y por los usuarios de la misma, en razón de que se toma como documento referencia para las áreas de control interno y todas aquellas que requieran información financiera de la Alcaldía Municipal de Santa Lucia- Atlántico.

Dentro del proceso contable y financiero, las disposiciones normativas que se generen en materia contable por parte de la contaduría general de la Nación, harán parte integral del manual de políticas, en especial lo señalado por la Resolución 533 del 2015, que mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución. En el sentido de que esta es la entidad rectora en lo que a procedimientos macro se refiere.

### 2.2. OBJETIVO GENERAL

Tiene por objetivo diseñar y describir las políticas, principios, normas técnicas, procedimientos de control necesarios para la preparación y presentación de los estados contables, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido por el Régimen de Contabilidad pública.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### 2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

Asegurar que la información financiera, económica, social y ambiental del Municipio de Santa Lucia- Atlántico, sea veraz y esté sujeta a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Establecer los procedimientos de carácter contable adoptados por el Municipio de Santa Lucia- Atlántico para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones.

Soportar en forma adecuada la toma de decisiones.

Definir los lineamientos que orienten las acciones mínimas de control administrativo de todas las áreas que se relacionan con la contabilidad, para garantizar un flujo de información adecuado a los usuarios internos y externos de la entidad pública.

Contribuir a la generación y difusión de información contable para medir el impacto de gestión y uso de los recursos públicos en el ámbito económico, social y ambiental del Municipio de Santa Lucia- Atlántico

#### 2.2.1.1 PERIODO DE APLICACIÓN:

El periodo de aplicación del Manual de políticas contables iniciara desde e periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la contabilidad se llevó bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos, a 31 de diciembre 2018 se presentaron los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo al momento de la presente auditoria se vienen aplicando las políticas contables implementadas bajo el nuevo marco normativo.

### 2.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### **DEFINICION:**

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Santa Lucia- Atlántico, se preparan con base en los estándares definidos por la Contaduría General de la Nación, en función de lo establecido por la resolución 533 del 2015, los cuales se pretende cubrir necesidades de carácter general a usuarios que requieran

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

información no a carácter específico y que serán de conocimiento público a través de los canales de comunicación se manejen en la entidad.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada.

### **Un Estado de Situación Financiera.**

Presenta en detalle los saldos que se generen por las transacciones que en materia de Activos Pasivos y Patrimonio se generen en la entidad, de manera resumida y consistente, la cual para todos los efectos se presentara por periodicidad anualizada con los saldos generados al cierre de cada vigencia, teniendo como referente las políticas de preparación y presentación definidas en el manual.

### **Partidas Corriente y No corrientes.**

Dentro del proceso de preparación y presentación se tomaron como referente de manera taxativa, lo enunciado por la Contaduría General de la Nación, en el numeral 1.3.2.2. Distinción de partidas Corrientes y no Corrientes, en los conceptos de Activos y pasivos de manera puntual.

### **Un Estado de Resultado.**

Este representa lo concerniente a los Ingresos, Gastos y Costos de la entidad los cuales serán de periodicidad anual con iniciación el primero de enero y cerraran al 31 de Diciembre de cada periodo contable.

### **Ingresos con y sin Contraprestación.**

Para el manejo conceptual de los ingresos de la Entidad, se toma lo establecido de manera puntual por la CGN.

### **De los Gastos y costos.**

La entidad toma como referente en la determinación de la contabilización de gastos y costos, toda la dinámica contable establecida en la Resolución 620 del 2015 y sus modificaciones.

### **Un Estado de Flujo de Efectivo.**

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Este estado financiero, presenta de manera estructurada los fondos utilizados por la entidad, en desarrollo de su actividad misional, involucrando actividades de operación, inversión y financiación, con respecto al efectivo y sus equivalentes en bancos, en el sentido de que la entidad no maneja ningún tipo de recursos efectivo en caja.

### **Notas a los Estados Financieros.**

Las notas a los Estados Financieros, están dadas de manera sistemática y forman parte integral de los mismos, con base en los siguientes lineamientos.

### **Estructura.**

Se indicara de manera puntual las bases sobre las cuales se preparan los Estados Financieros, se brindara información que no se haya incluido en otro componente de los estados Financieros, se tomaran referentes frente a las cifras de la vigencia fiscal inmediata anterior sujeta a presentación y la información que sea relevante y de fácil comprensión a usuarios internos y externos.

### **Revelaciones.**

Se indicara la naturaleza Jurídica de la entidad, sus funciones de cometido estatal, su régimen jurídico, lineamientos de órganos superiores de dirección, administración y datos básicos a nivel de notas de carácter general.

Su estructura la conforman cuentas de:

Activo, Pasivo y Patrimonio o capital contable.

Para efectos de su elaboración, los activos y pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

Se auditaron en este trabajo, los renglones de todas las cuentas del Balance, las variaciones del estado de cambios en el patrimonio y la efectividad del Control Interno Contable.

### **3.2.2.2. CONTROL FINANCIERO**

#### **3.2.2.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**ALCALDIA DEI Santa Lucia- Atlántico**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIA C RELATI VA	Aum/Dism
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>41.129.896.380.00</b>	<b>32.711.929.966,00</b>	<b>8.417.966.414.00</b>	<b>25.73%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.060.506.925.00</b>	<b>2.401.751.115.00</b>	<b>-341.244.190.00</b>	<b>-14.20%</b>	<b>Disminución</b>
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>39.069.389.455.00</b>	<b>30.310.178.851.00</b>	<b>8.759.210.604.00</b>	<b>28.89%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.1.</b>	<b>Efectivo y su equivalente</b>	<b>135.876.495.00</b>	<b>736.142.859,00</b>	<b>-600.266.364.00</b>	<b>-81.54%</b>	<b>Disminución</b>
1.1.05	CAJA	3.782.927.00				
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	3.782.927.00				
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	132.093.568.00				
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	30.653.527.00				
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	101.440.041.00				
<b>1.3</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.924.630.430.00</b>	<b>1.665.608.256,00</b>	<b>259.022.174.00</b>	<b>15.55%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	406.659.735.00				
1.3.1.1.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	105.174.310.00				
13.37	Transferencias por Cobrar	1.261.523.316.00				
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	151.273.069.00				
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.645.779.884.00</b>	<b>1.131.680.268,00</b>	<b>514.099.616.00</b>	<b>45.42%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	272.335.000.00				
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	740.642.524.00				
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje					
1.6.40	EDIFICACIONES	269.765.4177.00				
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO					
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	148.302.000.00				
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	346.434.000.00				
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	259.150.000.00				
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.818.737.817.00				
<b>1.7</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>18.444.035.706.00</b>	<b>12.368.672.090,00</b>	<b>6.075.363.616.00</b>	<b>49.11%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.7.01	VIAS Y COMUNICAIONES	15.369.201.706.00				
1.7.10	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIOS	2.792.394.000.00				

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.7.1.0.90	Otros Bienes de Beneficios y Uso Público en Servicios	282.440.000.00				
1.7.15	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>18.979.573.865.00</b>	<b>16.809.826.493,00</b>	<b>2.169.747.372.00</b>	<b>12.90%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.446.315.919.00				
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15.723.996.017.00				
1.9.0.8	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.482.503.000.00				
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	326.758.929.00				

### **3.2.2.2.1 ACTIVO**

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros. Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para ser reconocido como un activo el municipio realiza los juicios profesionales pertinentes para verificar si cumple o no las definiciones anteriores. Donde el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con confiabilidad.

Los Activos son el segmento de la estructura del Balance General donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Suan en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$41.129.896.380.00; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$32.711.929.966,00 presentando una variación absoluta en aumento de \$8.417.966.414.00 de compararlo con el saldo del periodo equivalente a una variación relativa del 25.73%

**Análisis:** El decremento de la cuenta N°11 denominada efectivo y equivalente al efectivo en los saldos de sus cuentas corriente y de ahorro con cifra de \$135.876.495.00, frente al saldo revelado del periodo anterior, arroja un decremento de \$-600.266.364.00 como variación absoluta negativa decreciente, cifra esta equivalente a una variación relativa de -81.54%.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 Rentas por cobrar culminaron con un saldo de \$1.924.630.430.00, participando en el aumento de las rentas por cobrar en la suma de \$259.022.174.00 resultante de restarle la cifra revelada en el periodo anterior al saldo que revela la entidad en el periodo actual.

Las Rentas por cobrar al cierre del periodo que se evalúa, se presentan crecientes con una variación absoluta de \$259.022.174.00 de compararlas con el saldo de este mismo renglón en el periodo 2018, su variación relativa es del 15.55%,

El Grupo de Activos Se clasifica en Activo Corriente y Activo No corriente.

### **3.2.2.2.1.1. Activo Corriente \$2.060.506.925.00.**

Un activo corriente es aquel activo que es susceptible de convertir en dinero en efectivo en un lapso de tiempo igual o menor a un año. Luego el activo no corriente es aquel activo que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

**ALCALDIA DEI Santa Lucia- Atlántico**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA	AUMENTO/ DISMINU
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2.060.506.925.00	2.401.751.115.00	-341.244.190.00	-14.20%	Disminución
1.1.	Efectivo y su equivalente	135.876.495.00	736.142.859,00	-600.266.364.00	-81.54%	Disminución
1.1.05	CAJA	3.782.927.00				
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	3.782.927.00				
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	132.093.568.00				
1.1.1.0.05	CUENTA CORRIENTE	30.653.527.00				
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	101.440.041.00				
1.3	RENTAS POR COBRAR	1.924.630.430.00	1.665.608.256,00	259.022.174.00	15.55%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	406.659.735.00				
1.3.1.1.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	105.174.310.00				
1.3.37	Transferencias por Cobrar	1.261.523.316.00				
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	151.273.069.00				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Corresponden al Efectivo y Equivalente al Efectivo, es decir, todo lo disponible

1. Caja, Caja principal, Caja Menor, Banco, Inversiones Negociables, Entre otras.

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR (Exigible a corto plazo).

Ejemplos: Efectos por cobrar (\* Efectos por cobrar en la complementaria), Cuentas por cobrar, (\* Apartado de cobro dudoso es la complementaria), Intereses por cobrar, Arrendamiento por cobrar, Dividendos por cobrar, Regalías por Cobrar, Entre otras.

3) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (las otras cuentas por cobrar que se liquidará en efectivo) como son: Reclamaciones a compañías de seguros, Cuentas de datos de empresas relacionadas, Cuentas por cobrar accionistas, Cuentas por cobrar directores, Cuentas por cobrar empleados entre otras.

4) TRIBUTOS POR COMPENSAR (los créditos fiscales a favor de la entidad)

Ejemplos: Crédito fiscal, Exceso del crédito fiscal, ISLR retenido por los clientes; ISLR Declaración Estimada, entre otros.

5) INVENTARIOS (Realizables).Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios

6) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS. (Los que no se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: Anticipo a proveedores, Reclamos a Proveedores, Intereses pagados por anticipado o propagados, Seguros pagados por anticipado o propagados, Arrendamientos pagados por anticipado.

### **3.2.2.2.1.1. Grupo 11 EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE \$135.876.495.00.**

ALCALDIA DEI Santa Lucia- Atlántico  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
1.1.	Efectivo y su equivalente	135.876.495.00	736.142.859,00	-600.266.364.00	-81.54%	Disminución
1.1.05	CAJA	3.782.927.00				
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	3.782.927.00				
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	132.093.568.00				
	CUENTA OORRIENTE	30.653.527.00				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.1.1.0.05						
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	101.440.041.00				

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$135.876.495.00, que equivale al 6.59% del total del activo corriente; su aporte en el presente ejercicio fiscal es del 0.03% conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja principal, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

1105. CAJA: A corte 31 de diciembre de 2019, presenta saldo de \$3.782.927.00 se constituyeron cajas menores. Los recaudos que se realizan en forma diario por los impuestos, tasas y contribuciones son consignados directamente en las cuentas bancarias a nombre de la entidad.

1110. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: A 31 de diciembre de 2019, esta cuenta presenta un saldo de \$132.093.568.00, Representado por cuentas bancarias corrientes y de ahorro. En forma mensual se elaboran las conciliaciones bancarias por el Contador y soportadas con documento firmado por el Tesorero Municipal.

### **3.1.1.2. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$1.924.630.430.00**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	RENTAS POR COBRAR	1.924.630.430.00	1.665.608.256,00	259.022.174,00	15.55%	Aumento
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	406.659.735.00				
1.3.1.1.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	105.174.310.00				
13.37	Transferencias por Cobrar	1.261.523.316.00				
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	151.273.069.00				

Este saldo representa las cuentas por cobrar, a los contribuyentes del impuesto predial unificado e industria y comercio, que asciende a la suma de \$ 406.659.735 (pendiente de ajustar en el programa del predial), el municipio está actualizando este programa para tener un sistema moderno de facturación y conciliar los valores reales, para hacer una buena gestión de cobro. En la cuenta 1337 correspondiente a las transferencias por cobrar asciende a la suma

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

de \$1.261.523.316, teniendo un valor significativo los recursos del Sistema General de regalías por valor de \$546.399.592.00

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo 2019, en la sub-cuenta 13.84 Denominada Otras Cuentas por Cobrar, se presenta saldo de \$151.273.069.00, se deben aportar los documentos que soportan estos derechos, ya que la entidad viene revelando este mismo saldo de vigencias anteriores, como quiera que por preceptiva de la aplicación del nuevo marco normativo establecido por las resoluciones N° 533 de 2015; 193 de 2016; La 043 de 2017 y 048 de 2019, esta cifra deberá estar soportada para que la información revelada goce de pertinencia, objetividad y consistencia del estado de situación financiera, la cual debe someterse a la verificabilidad, y asegurarse de que la misma no este sobreestimada, la cifra revelada es de \$151.273.069.00, en la que se presume sobreestima la cifra, con respecto a los saldos que arroja la cuenta Rentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera que se preparó al cierre del periodo 2019.

Respecto de la cartera de industria y comercio no fue posible identificarla, ya que no presenta información de recaudos por este concepto, pues no se observan las declaraciones ni pago, tampoco se revela en el estado de situación financiera

Por lo anterior, el saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019 se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.8.4 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$151.273.069.00, esta cifra representa el 7,34% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

En esta cuenta también se refleja el saldo por cobrar por concepto de Transferencias por cobrar, intereses moratorios de impuestos y saldo por cobrar de convenios.

### **Análisis**

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo 2019, en la sub-cuenta 13.84 Denominada Otras Cuentas por Cobrar, se presenta sin dinámica, se deben aportar los documentos que soportan estos derechos, ya que la entidad viene revelando este mismo saldo de vigencias anteriores, como quiera que por preceptiva de la aplicación del nuevo marco normativo establecido por las resoluciones N° 533 de 2015; 193 de 2016; La 043 de 2017

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

y 048 de 2019, esta cifra deberá estar soportada para que la información revelada goce de pertinencia, objetividad y consistencia del estado de situación financiera, la cual debe someterse a la verificabilidad, y asegurarse de que la misma no este sobreestimada, la cifra revelada es de \$151.273.069.00, en la que se presume sobreestima la cifra, con respecto a los saldos que arroja la cuenta Rentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera que se preparó al cierre del periodo 2019.

El Activo Corriente está conformado por los segmentos del Balance General efectivo y su equivalente con un saldo de \$135.876.495.00, y la cuenta de Rentas por cobrar con saldo de \$1.924.630.430.00 Las rentas por cobrar Participa con el 93.40% del total de los activos corrientes revelados en el periodo contable que se evalúa.

Por lo anterior, el saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019 se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.8.4 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$151.273.069.00, esta cifra representa el 7.34% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

El efectivo y su equivalente participa en la composición del activo corriente con el 7.34% y las rentas por cobrar con el 93.40% en el presente ejercicio contable.

### **ACTIVO NO CORRIENTE \$ 39.069.389.455.00**

El activo no corriente es aquel que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

Entre los activos no corrientes están los activos fijos como maquinaria y equipo, vehículos, construcciones y edificaciones, terrenos, etc. Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles, las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la entidad contable no pueda o no quiera enajenar en el corto plazo.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 activo no corriente es un elemento importante de la estructura financiera de la empresa, por cuanto este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>39.069.389.455.00</b>	<b>30.310.178.851.00</b>	<b>8.759.210.604.00</b>	<b>28.89%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.645.779.884.00</b>	<b>1.131.680.268,00</b>	<b>514.099.616.00</b>	<b>45.42%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	272.335.000.00				
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	740.642.524.00				
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje					
1.6.40	EDIFICACIONES	269.765.4177.00				
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO					
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	148.302.000.00				
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	346.434.000.00				
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	259.150.000.00				
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.818.737.817.00				
<b>1.7</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>18.444.035.706.00</b>	<b>12.368.672.090,00</b>	<b>6.075.363.616.00</b>	<b>49.11%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.7.01	VIAS Y COMUNICACIONES	15.369.201.706.00				
1.7.10	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIOS	2.792.394.000.00				
1.7.1.0.90	Otros Bienes de Beneficios y Uso Público en Servicios	282.440.000.00				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>18.979.573.865.00</b>	<b>16.809.826.493,00</b>	<b>2.169.747.372.00</b>	<b>12.90%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.446.315.919.00				
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15.723.996.017.00				
1.9.0.8	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.482.503.000.00				
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	326.758.929.00				

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$39.069.389.455.00 se presenta en incremento de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por \$ 30.310.178.851.00, su variación absoluta es de \$8.759.210.604.00 ,esta cifra

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

equivale a una variación relativa del 28.89% en incremento. La depreciación se realiza mediante el método de línea recta.

Participa en el ejercicio contable del año terminado el 31 de diciembre de 2019 con el 94.99% del total de los activos revelados en el ejercicio contable del ente territorial en el año 2019.

Está representado por las cuentas de Propiedad planta y Equipo con un saldo de \$1.645.779.884.00; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$18.444.035.706.00 y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$18.979.573.865.00

### **Grupo16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$1.645.779.884.00**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.645.779.884.00</b>	<b>1.131.680.268,00</b>	<b>514.099.616.00</b>	<b>45.42%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	272.335.000.00				SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	740.642.524.00				SIN DINAMICA
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje					SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	2.697.654.177.00				SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO					SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	148.302.000.00				SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	346.434.000.00				SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	259.150.000.00				Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.818.737.817.00				SIN DINAMICA

Este grupo presenta un saldo de \$1.645.779.884., con corte al 31 de diciembre de 2019. La entidad no ha realizado inventarios por tanto su saldo no está actualizado como tampoco valorizado los bienes inmuebles, por ende está pendiente dicho proceso que se proyecta adelantar en el año 2020.

El incremento del periodo se observa en las edificaciones el valor es de \$ 2.697.654.177.00, terrenos \$ 272.335.000 cuenta de Muebles, Enseres y Equipos de Oficina arroja un saldo de \$ 148.302.000, estos valores se están conciliando en el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles conforme a las

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación, lo mismo que la valorización de estos y el valor de los equipos de comunicación y computación por \$ 346.434.000, y la cuenta equipo de transporte tracción y elevación por valor de \$ 259.150.000.

## **Grupo17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES \$18.444.035.706.00**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	18.444.035.706.00	12.368.672.090,00	6.075.363.616.00	49.11%	AUMENTO
1.7.01	VIAS Y COMUNICACIONES	15.369.201.706.00				
1.7.05	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIOS	2.792.394.000.00				
1.7.1.0.90	Otros Bienes de Beneficios y Uso Público en Servicios	282.440.000.00				

La cuenta de bienes de beneficio y uso público, con corte a 31 de diciembre de 2019, asciende a la suma de \$18.444.035.706, esta es una de las cuentas más fortalecida de la administración, por los buenos proyectos e inversión que se vienen haciendo en el municipio.

Este grupo representa el 36.96 % del total de activos No corriente revelado en el estado de situación financiera preparado por la entidad con corte al 1 de diciembre de 2019, y el 44.84% del total de los activos del periodo.

La composición por conceptos de las propiedades, planta y equipo es la siguiente:

1605. TERRENOS. Se encuentran registrados los valores de las propiedades, planta y equipo (Bienes inmuebles) los terrenos urbanos y rurales, teniendo como referencia la base de datos suministrada por la Oficina de Catastro de la Alcaldía, previa clasificación de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

1640. BIENES EN BODEGA. Se contabiliza Bienes ubicados especialmente en las escuelas.

1640. EDIFICACIONES. Se contabiliza por el valor catastral según el caso de los bienes que son propiedad del Municipio, teniendo como referencia que en

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 cuenta se destacan edificios, oficinas, salones comunales, colegios, instalaciones deportivas, plaza de mercado, cic.

1665. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA. Representada por Muebles y enseres, soportado por la relación de los inventarios efectuados.

1670. EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN. Corresponde al valor de los avalúos técnicos realizados, más el valor al costo historio de las compras efectuadas posteriores a dicha fecha.

1675. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN. Están representados por los vehículos, para el año 2018. Se registra en un vehículo y maquinaria.

1685. DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Las propiedades, planta y equipo están registradas al costo de adquisición. Las adiciones y mejoras que puedan aumentar la vida útil de los bienes o mejoren su capacidad productiva se capitalizan. La depreciación se realiza por el método de línea recta y la vida útil empleada para la depreciación se hace de acuerdo con la referencia de la Contaduría General de la Nación, en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

1695. PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Registra el valor estimado de las contingencias de pérdida de las propiedades, planta y equipo, como resultado del exceso del costo reexpresado de los bienes sobre su valor de mercado o valoración. La propiedad planta y equipo esta valorizada en base al último avalúo que se aplicó en la vigencia 2011.

### **Grupo 19 OTROS ACTIVOS \$18.979.573.865.00.**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
	OTROS ACTIVOS	18.979.573.865.00	16.809.826.493.00	2.169.747.372.00	12.90%	AUMENTO
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	A LARGO PLAZO	1.446.315.919.00				
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15.723.996.017.00				
1.9.0.8	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.482.503.000.00				
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	326.758.929.00				

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$18.979.573.865.00, forman parte de este grupo las cuentas de Beneficios a Empleados, Recursos entregados en Administración, los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, los recursos de régimen subsidiados administrados por la ADRES y los Intangibles. Este rubro representa el 48.57% del total de los activos no corrientes y el 46.14% del total de activos revelados en el presente ejercicio fiscal

En este rubro se contempla, la sub-cuenta 1906 denominada AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, con un saldo de \$15.723.996.017.00, este renglón equivale al 82.84% del total de los Otros Activos; La Sub-Cuenta 19.02 se denomina Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, con un saldo de \$1.446.315.919.00; Sub-Cuenta 19.08 Recursos entregados en administración con saldo de \$1.482.503.000.00, y la subcuenta 19.09 Depósitos Entregados e GARANTIA con saldo de \$326.758.929.00; este grupo representa el 46.14% del total de los Activos

## **Grupo 2 PASIVOS \$ 11.289.274.281.00**

Se reconoce un pasivo en el balance cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. No obstante, tales obligaciones cumplir la definición de pasivos y, siempre que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros

Un pasivo es una obligación presente, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

Para determinar si existe o no una obligación presente, el municipio de Santa Lucía se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca a o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.289.274.281.00</b>	<b>9.632.054.702,00</b>	<b>1.657.219.579.00</b>	<b>17.20%</b>	<b>Aumento</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.584.609.529.00</b>	<b>3.654.299.717,00</b>	<b>-69.690.188.00</b>	<b>-1.90%</b>	<b>Disminución</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.704.664.752.00</b>	<b>5.977.754.985.00</b>	<b>1.726.909.767.00</b>	<b>28.88%</b>	<b>Aumento</b>
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.584.609.529.00</b>	<b>3.654.299.717,00</b>	<b>-69.690.188.00</b>	<b>-1.90%</b>	<b>Disminución</b>
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.292.288.199.00				
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	199.502.237.00				
2.4.0.7	RCAUDOS OA FAVOR DE TERCEROS	1.626.000.00				
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	237.022.623.00				
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	1.150.975.015.00				
2.4.4.0	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASA	28.218.000.00				
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	310.274.159.00				
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	364.703.296.00				
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.704.664.752.00</b>	<b>5.977.754.985.00</b>	<b>1.726.909.767.00</b>	<b>28.88%</b>	<b>Aumento</b>
<b>2.3.</b>	<b>PRESTAMO POR PAGAR</b>	<b>1.283.202.545.00</b>	<b>1.559.863.697,00</b>	<b>-276.661.152.00</b>	<b>-17.73%</b>	<b>Disminución</b>
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.283.202.545.00				
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.244.963.956.00</b>	<b>1.176.069.378,00</b>	<b>68.894.578</b>	<b>5.85%</b>	<b>Aumento</b>
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	854.711.956.00				
2.5.1.4	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	390.252.000.00				
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>3.916.000.000.00</b>				
2.7.01	LETIGIOS Y DEMANDAS	3.916.000.000.00				
<b>2.9.</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.260.498.251.00</b>	<b>3.241.821.910,00</b>	<b>-1.981.323.659.00</b>	<b>-61.11%</b>	<b>Disminución</b>
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	1.260.498.251.00				
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>29.840.622.099.00</b>	<b>23.079.875.264,00</b>	<b>6.760.746.835.00</b>	<b>29.29%</b>	<b>Aumento</b>
3.1	Capital fiscal de entidades de gobierno	18.237.597.940.00				
3.1.05	CAPITAL FISCAL	18.237.597.940.00				
3.1.0.9	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	4.842.277.324.00				
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.760.746.835.00				
	DEFICIT DEL EJERCICIO (DB)	6.760.746.835.00				

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 segmento Pasivos del Balance General al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de \$11.289.274.281.00, está conformado por Prestamos por pagar con saldo de \$1.283.202.545.00, sub-cuenta financiamiento Interno de largo plazo; Las Cuentas por pagar con saldo de \$3.584.609.529.00; las constituyen las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con saldo de \$1.292.288.199; Transferencias por pagar con saldo de 199.502.237.00; Recaudos a favor de terceros, con saldo de \$1.626.000.00; descuentos de Nomina \$237.022.623.00; Impuesto de timbre \$1.150.975.015.00; Impuestos contribuciones y Tasas con saldo de \$28.218.000.00; administración y prestación de servicios de salud con saldo de \$ 310.274.159.00; Otras Cuentas por pagar con saldo de \$ 364.703.296.00 Se resalta los rubros de la Cuenta por pagar con saldo de \$3.584.609.529.00 representa el 31.75% del total de los pasivos revelado en el periodo; la cuenta 23 PRESTAMO POR PAGAR, con saldo de \$1.283.202.545.00 representa el 11.44% del total de los pasivos revelados en el periodo, cuenta 25 Beneficios a Empleados corto plazo, con saldo de \$854.711.956.00; y Otros Pasivos con saldo de \$1.260.498.251.00.

### **PASIVO CORRIENTE \$3.584.609.529.00**

ALCALDIA DE SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.584.609.529.00</b>	<b>3.654.299.717,00</b>	<b>-69.690.188.00</b>	<b>-1.90%</b>	<b>Disminución</b>
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.292.288.199.00				
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	199.502.237.00				
2.4.0.7	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.626.000.00				
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	237.022.623.00				
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	1.150.975.015.00				
2.4.4.0	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASA	28.218.000.00				
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	310.274.159.00				
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	364.703.296.00				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. \$3.584.609.529.00**

Este segmento del Pasivo lo constituyen las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con saldo de \$1.292.288.199; Transferencias por pagar con saldo de 199.502.237.00; Recaudos a favor de terceros, con saldo de \$1.626.000.00; descuentos de Nomina \$237.022.623.00; Impuesto de timbre \$1.150.975.015.00; Impuestos contribuciones y Tasas con saldo de \$28.218.000.00; administración y prestación de servicios de salud con saldo de \$310.274.159.00; Otras Cuentas por pagar con saldo de \$364.703.296.00

Se resalta los rubros de la Cuenta por pagar con saldo de \$3.584.609.529.00 representa el 31.75%

## **PASIVO NO CORRIENTE \$ 7.704.664.752.00.**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.704.664.752.00</b>				
<b>23</b>	<b>PRESTAMO POR PAGAR</b>	<b>1.283.202.545.00</b>				
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNODE LARGO PLAZO	1.283.202.545.00				
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.244.963.956.00</b>				Disminución
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	854.711.956.00				Disminución
2.5.1.4	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGOLAZOC	390.252.000.00				
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>3.916.000.000.00</b>				Aumento
2.7.01	LETIGIOS Y DEMANDAS	3.916.000.000.00				
<b>2.9.</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.260.498.251.00</b>				Sin Dinámica
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	1.260.498.251.00				Sin Dinámica

## **Grupo 23 PRÉSTAMOS POR PAGAR. 1.283.202.545.00**

ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO  
NIT. N° 802-003-811-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
<b>23</b>	<b>PRESTAMO POR PAGAR</b>	<b>1.283.202.545.00</b>				
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNODE LARGO PLAZO	1.283.202.545.00				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 saldo del Financiamiento a Largo Plazo, al cierre del ejercicio contable es de \$1.283.202.545 correspondiente al crédito que el ente territorial tiene con el instituto para el desarrollo de Antioquia-IDEA, el cual fue adquirido por valor 819.963.799 y el saldo se encuentra en \$451.216.795.

## **Grupo 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS PO SEMPLERO \$1.244.963.956.00**

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.244.963.956.00</b>				Disminución
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	854.711.956.00				Disminución
2.5.1.4	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGOLAZOC	390.252.000.00				

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de 1.244.963.956.00 el cual representa el 16.15% del total de los pasivos No Corriente y el 11.02% de los Pasivos totales del periodo.

El municipio registra Salarios y Prestaciones Sociales, por la suma de \$ 854.711.956 valor reflejado en la Nominas por Pagar y las respectivas liquidaciones sobre Prestaciones Sociales. Beneficio a los Empleados la suma de \$ 390.252.000 producto del cálculo actuarial de pensiones actuales,

## **Grupo 27 PROVISIONES 1.244.963.956.00**

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>3.916.000.000.00</b>				Aumento
2.7.01	LETIGIOS Y DEMANDAS	3.916.000.000.00				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Grupo 29 OTROS PASIVOS \$1.260.498.251.00**

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas. En caso contrario que sea por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.9.	OTROS PASIVOS	1.260.498.251.00				Sin Dinámica
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	1.260.498.251.00				Sin Dinámica

La administración Municipal registra en esta cuenta los recaudos recibidos en administración cuenta 29 sub-cuenta 29.02 Recaudos Recibidos en Administración, la cual presenta un saldo al cierre del periodo de 2019 por \$ 1.260.498.251.00, equivale al 11.16% del total de los pasivos de la entidad.

Amerita soportar mediante actas del comité técnico de sostenibilidad de la información contable y la clasificación de las mismas

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE SANTA LUCIA			
VIGENCIA -2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,00	0,70	63.00
2. Gestión presupuestal	78.66	0,10	7.86
3. Gestión financiera	60.70	0,20	12.14
Calificación total		1,00	83,00
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### ***Estados Contables.***

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables solo obtuvo un puntaje de inconsistencias de 7.45%, obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros que es de 83.00.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1.261.523.316.00
Índice de inconsistencias (%)	7,45 %
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

Calificación		Con salvedad
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Las cuentas del Estado de Resultados Integral, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido Institucional de la entidad auditada.

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
NIT. N° 802-003-811-1  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>26.400.157.640.00</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>768.295.202.00</b>
41.05	Tributarios	245.125.811.00
41.10	No Tributarios	52.316.9391.00
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>25.625.005.098.00</b>
44.08	Sistema General de Participaciones	9.481.500.778.00
44.13	Sistema General de Reglas	677.494.727.00
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	53.69.011.953.00
44.28	Otras Transferencias	10.096.997.640.00
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6.857.340.00</b>
48.02	Financieros	6.857.340.00
48.08	Ingresos Diversos	

Para la vigencia fiscal 2019, la entidad Municipal, presentó el siguiente comportamiento:

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

Este grupo refleja un saldo de \$26.400.157.640.00 que corresponden a los ingresos recibidos Así: Tributarios 245.125.811.00. No Tributarios 52.316.9391.00. Transferencias \$25.625.005.098.00 Otros Ingresos Municipales con saldo de \$6.857.340.00.

**Análisis:** Los Ingresos Fiscales del periodo 2019 reflejan saldos al cierre del periodo evaluado de \$26.400.157.640.00, que se clasifican en: Ingresos Tributarios saldo de \$ 245.125.811.00.

Ingresos No Tributarios con saldo de \$52.316.9391.00.

Transferencias \$25.625.005.098.00 y el renglón de Otros Ingresos Municipales con saldo de \$6.857.340.00.

Nota: No se pudo establecer el análisis en las variaciones absolutas y relativas en el presente informe, debido a la calidad de la información aportada por la entidad evaluada, en razón a que los estados de situación financiera no fueron suministrados en forma comparativa tal y como se solicitó en el acta de instalación de la Auditoría.

### **Ingresos por Transferencias**

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas de los renglones del gasto social así:

#### **Sistema general de participaciones:**

Para salud.

Para educación.

Para propósito general.

Para pensiones – FONPET.

Para programas de alimentación escolar.

Para Agua potable y saneamiento básico.

Atención integral a la primera infancia.

#### **Sistema general de regalías:**

Para ahorro pensional territorial.

Otras transferencias del sistema general de regalías.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Sistema general de seguridad social en salud:**

FOSYGA – Promoción de la salud.

Otras transferencias:

Para proyectos de inversión.

Otras transferencias.

La entidad evaluada con corte al 31 de diciembre de 2019, presenta un saldo en su Ingresos Operacionales por concepto de Transferencias de \$25.625.005.098.00, el cual se clasifica Así.

**Sistema general de participaciones** \$9.481.500.778.00; Sistema General de participación en Salud \$5.369.011.953 Sistema General de Participación en Salud \$9.481.500.778, Participación para educación calidad educativa \$482.770.784; Participación propósito general, 3.571.915.646 Fonpet \$14.286.424, Programa Alimentación escolar 107.968.472; Agua potable y Saneamiento Básico \$856.997.593.

## **Sistema General de Regalías.**

Este rubro asciende a \$677.494.727; Clasificado así: Asignaciones Directas (cero), Para proyectos de Desarrollo Compensación Regional \$ 520.940.520, Para Ahorro Pensional Territorial \$156.554.

**Otros Ingresos Financieros** corresponden a Ingresos generados por intereses del sector financiero

Las transferencias para el sector salud de Sistema General de Participaciones fueron asignados mediante documentos de distribución autorizados para el año 2019, discriminadas en sus tres componentes así: salud pública, régimen subsidiado y prestación de servicios, los dos últimos sin situación de fondos.

Para el sector educación se asignaron transferencias en la vigencia 2019 mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2019

Discriminados así:

Libre destinación, Deporte y Recreación, Cultura y Libre Inversión.

En resumen los ingresos percibidos por el ente territorial por concepto de ingresos fiscales el valor de \$768.295.202, y las transferencias del sistema general de participaciones del gobierno central, entre otras transferencias por valor de \$ 25.625.005.098 y otros ingresos productos de ingresos financieros por valor de \$ 6.857.340, para un total de \$26.400.157.640.00.

## **GASTOS OPERACIONALES**

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>26.400.157.640.00</b>
51	DE ADMINISTRACION	1.345.003.431.00
51.01.	Sueldos y Salarios	589.580.949.00
51.03	Contribuciones Efectivas	51.000.389.00
51.04	Aportes sobre la Nomina	20.891.230.00
51.07	Prestaciones Sociales	203.184.693.00
51.08	Gastos de Personal Diversos	113.910.996.00
51.11	Generales	366.435.174.00
<b>53</b>	<b>DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>226.542.908.00</b>
53.68	Provisión Litigios y Demandas	3.916.000.000.00
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0.0</b>
54.23	Otras Transferencias	0.0
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>14.009.716.454.00</b>
55.01	Educación	565.530.563.00
55.02	Salud	10.501.027.689.00
55.03	Agua Potable	862.974.283.00
55.05	Recreación y Deporte	91.620.725.00
55.06	Cultura	164.708.264.00
55.07	Desarrollo Comentario y Bienestar Social	1.823.854.930.00
	<b>EXCEDENTES ( DEFICIT OPERACIONAL) 3</b>	
58	OTROS GASTOS	142.148.012.00
58.02	Comisiones	27.042.849.00
58.03	Ajuste por Diferencia en Cambio	44.040.234.00
58.04	Financieros	71.064.929.00
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	6.760.746.835.00
	<b>EXCEDENTS DE L EJERCICIO</b>	

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

Para la vigencia 2019, en el estado de resultado integral se observó un saldo de en el rubro de Gastos Operacionales por \$ 26.400.157.640.00.

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Análisis:** Se resalta en los Gastos Operacionales del ente territorial el gasto público social para la vigencia 2019 con un valor de \$14.009.716.454.00 representando una variación relativa del 53.06% con respecto del total de los gastos en que incurrió la entidad en el periodo 2019, se destacan en el gasto, los renglones de salud, agua potable, recreación, Deporte y Cultura.

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

Los Gastos de Administración reflejan un saldo de \$1.345.003.431.00, incluyen los conceptos de Sueldos y Salarios \$589.580.949.00, Prestaciones Sociales con \$203.184.693.00, Contribuciones Efectivas \$51.000.389.00, Aportes sobre la, Nomina \$20.891.230.00, Gasto de Personal Diverso \$113.910.996.00 y Gasto Generales \$366.435.174.00.

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

En resumen los gastos realizados por la administración fueron ejecutado por valor de \$ 26.400.157.640 los gastos administrativos por valor de \$1.345.003.431, la depreciación de propiedades por valor de \$ 226.542.908, la provisión de litigios y demandas por valor de \$3.916.000.000, los gastos públicos social, siendo los más significativos por valor de \$14.009.716.454, y otros gastos por valor de \$ 142.148.012, presentando un excedente el cual se hace el cierre de ingresos, gastos y costo por valor de \$6.760.746.835, el cual significa que los ingresos ejecutado fueron mayores que los gastos ejecutados.

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**COSTO DE VENTAS** Corresponde al costo por la prestación del servicio público de acueducto, alcantarillado y aseo y las nóminas del personal administrativo.

### **Grupo 3. PATRIMONIO.**

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

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

**ALCALDIA DEI SANTA LUCIA- ATLÁNTICO**  
**NIT. N° 802-003-811-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIAC RELATIVA	AUM/DISM
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>29.840.622.099.00</b>	<b>23.079.875.264,00</b>	<b>6.760.746.835.00</b>	<b>29.29%</b>	<b>Aumento</b>
3.1	Capital fiscal de entidades de gobierno	18.237.597.940.00				
3.1.05	CAPITAL FISCAL	18.237.597.940.00				
3.1.0.9	RESULTADO DEL JERCICIO ANTERIOR	4.842.277.324.00				
3.1.1.0	RESULTADO DEL JERCICIO	6.760.746.835.00				
	DEFICIT DEL EJERCICIO (DB)	6.760.746.835.00				

En el ejercicio desarrollado por la gestión municipal en el periodo 2019, refleja un capital fiscal por valor de \$ 18.237.597.940, presenta un excedente acumulado por valor de \$4.842.277.324, y en el resultado del ejercicio del mismo periodo presenta cifra con un excedente de \$6.760.746.835.

Este valor le falto ajustar varias cuentas por pagar sobre todo con la parte jurídica, el cual el comité técnico de aseguramiento de la información para el saneamiento tiene identificada las partidas registradas para ser ajustado en el siguiente periodo.

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

MUNICIPIO: SANTA LUCIA—ATLÁNTICO				
CODIGO:213608436 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO				
A Diciembre 31 de 2,019				
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018				23.079.875.264,00
Variaciones Patrimoniales en el Periodo				6.760.746.835,00
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019				\$29.840.622.099,00
DETALLE DE LAS VARIACIONES				6.760.746.835500
PERIODOS		AÑO 2019		AÑO 2018
CODIGO	INCREMENTOS			6.760.746.835500
3105	Capital Fiscal	18.237.597.940.00		0
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	4.842.277.324.00		
3110	Resultado del Ejercicio	6.760.746.835.00		
3115	Superávit por Valorización	00	0.0	0.0
	TOTAL	\$29.840.622.099.00		

El Patrimonio del municipio de Santa Lucia –Atlántico, al cierre del periodo 2019, asciende a \$29.840.622.099.00, está conformado por el Capital Fiscal de entidades de Gobierno con saldo de \$18.237.597.940.00. Excedentes acumulados con saldo de \$4.842.277.324.00. Resultados del ejercicio con \$6.760.746.835.00.

## DICTAMEN Con Salvedades.

### Fundamento de la opinión con salvedades

El saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.8.4 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$151.273.069.00, esta cifra representa el 7.34% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 7.85% de total de las rentas por cobrar revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada)** presenta sobreestimación.

Al 31 de diciembre de 2019 existen Otras cuentas por pagar sub—cuenta 24 90 por \$1.682.186.194,00, con antigüedad de mora más de 360 días y No evidencian los soportes técnicos que demuestren los derechos del ente territorial, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para la recuperación de las citadas partidas. 2) No se revelan las cuentas de orden en el Estado de situación Financiera.

### OPINIÓN CON SALVEDADES

En nuestra opinión, excepto por las rentas por cobrar, y las cuentas por pagar las cuales algunas no evidenciaron soportes, por los posibles efectos de los

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Santa Lucía-Atlántico, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para el año terminado el 31 de diciembre de 2019, y los resultados del ejercicio económico del años terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

### CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008 y la resolución 193 de 2018, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

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

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Manatí con una evaluación con puntaje de **4,90**, considerado en un nivel **ADECUADO**.

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Manatí presenta un control interno contable **ADECUADO**.

Conclusiones	Consideraciones
<b>FORTALEZAS</b>	<p>EL AREA FINANCIERA SE REALIZA EN FORMA OPORTUNA Y ORGANIZADA TODOS Y CADA UNO DE LOS REGISTROS DE LOS INGRESOS, EGRESOS, GASTOS Y COSTOS.</p> <p>SE APLICA EN SU TOTALIDAD EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS ESTABLECIDOS PARA LAS ENTIDADES PUBLICAS CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO.</p> <p>LA CONTABILIDAD SE ENCUENTRA SISTEMATIZADA, LLEVANDO SUS LIBROS CONTABLES, COMO AUXILIARES REGLAMENTARIOS, DEBIDAMENTE REGISTRADOS Y DOCUMENTADOS CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES.</p> <p>SE CONCILIAN EN FORMA OPORTUNA LAS OPERACIONES RECIPROCAS.</p> <p>LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADOS DE ACUERDO CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO ESTABLECIDO EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA.</p>
<b>DEBILIDADES</b>	<p>NO CONTAMOS CON UN ARCHIVO LO SUFICIENTEMENTE AMPLIO, DE TAL MANERA QUE SE PUEDA UBICAR DE MANERA MAS FACIL LA DOCUMENTACION REQUERIDA.</p> <p>SE REQUIERE UNA ACTUALIZACION DEL INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS FIJOS YA QUE NOS CUESTA CALCULAR LAS DEPRECIACIONES Y EL DETERIORO.</p>
<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<p>SE REALIZAN COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LAS TRANSACCIONES Y SE PASAN AL AREA FINANCIERA DE LA ENTIDAD, SE REALIZARON LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES Y LA DE LAS CUENTAS RECIPROCAS DE LA ENTIDAD, SE TIENEN LOS EXTRACTOS BANCARIOS A TIEMPO YA QUE SE ADQUIRIO</p>

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	UN PORTAL CON LAS ENTIDADES BANCARIAS Y SE IMPLEMENTARON LAS NICSP
RECOMENDACIONES	

## 2.3 CONCLUSIONES.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

## OBSERVACIONES

### Observación N° 1 Administrativa

**Condición:** El saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.8.4 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$151.273.069.00 ,

**Criterio:** C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.1.2, Párrafos 149 y 151;

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con información errónea que subestima y/ o Sobrestima las cifras de las cuentas y sub-cuentas del estado de situación que se evalúa. **(Cifra no razonable sobreestimación de los activos)**

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### **Observación N° 2 Administrativa**

**Condición:** En la entidad auditada, con corte al 31 de diciembre de 2019, existen el rubro denominado Otras cuentas por pagar sub-cuenta 24 90 revelada por un valor de \$364.703.296.00, la cual No evidencian los soportes técnicos que demuestren las obligaciones del ente territorial, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para la depuración de las citadas partidas.

**Criterio:** C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.2.3, Párrafos 124 y 125;

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con información errónea que subestima y/ o Sobrestima las cifras de las cuentas y sub-cuentas del estado de situación que se evalúa.

### **Observación N° 3 Administrativa.**

**Condición:** La entidad auditada en los informes de los estados de situación financiera preparados para el cierre del periodo contable del periodo 2019, no revela las cuentas de orden

**Criterio:** C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.5 párrafos 307 y 308

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con información incompleta en de revelar cifras de las cuentas de orden que a título informativo debe conocer el público general y los clientes internos, de control político y externos

### **OBSERVACION N° 4° Administrativa**

**Condición:** La administración Municipal registra en esta cuenta los recaudos recibidos en administración cuenta 29 sub-cuenta 29.02 Recaudos Recibidos en Administración, la cual presenta un saldo al cierre del periodo de 2019 por \$ 1.260.498.251.00, equivale al 11.16% del total de los pasivos de la entidad.

Amerita soportar mediante actas del comité técnico de sostenibilidad de la información contable y la clasificación de las mismas.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Criterio:** C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.2.3, Párrafos 124 y 125;

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con información errónea que subestima y/ o Sobrestima las cifras de las cuentas y sub-cuentas del estado de situación que se evalúa.

○ **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia