

## AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ALACALDIA DE REPELÓN- ATLÁNTICO 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

**EDUARDO POLO MENDOZA**

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>8</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>30</b>
○ <b><u>2.3 CONCLUSIONES.</u> .....</b>	<b>31</b>
○ <b><u>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</u> .....</b>	<b>31</b>

## 0. INTRODUCCION

---

### ***“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

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 Repelón-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 Repelón-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 Repelón-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

**EDUARDO POLO MENDOZA**

Alcalde de Repelón- 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 Repelón-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 examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y

---

### ***“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

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 VÁSQUEZ**  
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 Repelón-Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió plan de mejoramiento, se estipularon las acciones correctivas a mejorar detectadas en anteriores auditorias desarrolladas sobre el tema de los estados contables de 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 Repelón- 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 Repelón- 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.

#### 2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

Asegurar que la información financiera, económica, social y ambiental del Municipio de REPELON (ATLANTICO) sea veraz y esté sujeta a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

---

### ***“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

Establecer los procedimientos de carácter contable adoptados por el Municipio de REPELON (ATLANTICO) 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 REPELON (ATLANTICO)

### **2.2.1.1 PERIODO DE APLICACIÓN:**

El periodo de aplicación del Manual de políticas contables iniciara desde el 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 Repelón - 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 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.**

---

#### ***“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

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.**

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.**

---

#### ***“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 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. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. \$87.065.460.757,96.00**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT. N° NIT: 800.244. 322-6

---

### ***“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

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	Periodo Actual A Dic 31/2019	Periodo Anterior, Dic 31/2018	Variación Absoluta	Variac Relativa	Aum/Dism
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>87.065.460.757,96</b>	<b>84.002.207.396.00</b>	<b>3.063.253.362.00</b>	<b>3.64%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE	18.946.367.427.00	17.576.672.251.00	1.369.695.176.00	7.79%	AUMENTO
1.1.1	ACTIVO NO CORRIENTE	68.119.093.331.00	66.425.535.145.00	1.693.558.186.00	2.54%	AUMENTO
1.1.05	Efectivo y su equivalente	10.724.673.543,16	6.851.901.856,74	3.872.771.686.42	56.52%	AUMENTO
1.1.05	CAJA	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686.42	57.29%	AUMENTO
1.1.2.0	FONDOS EN TRANSITO	92.774.662.00	92.774.662,00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	0,0	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10.1	CUENTA CORRIENTE	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686.42	57.29%	AUMENTO
<b>1.3</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.221.693.883,92</b>	<b>10.724.770.394,67</b>	<b>-2.503.076.510.75</b>	<b>-23.33%</b>	<b>DISMINUCION</b>
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	4.195.872.724,92	3.868.991.406,92	226.881.318.00	5.86%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.025.733.466,00	6.855.771.987,75	-2.830.038.521.75	41.27%	DISMINUCION
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.693.00	7.000.00	80.693.00	1.152.7%	AUMENTO
<b>12.</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>68.119.093.331.00</b>	<b>66.425.535.145.00</b>	<b>1.693.558.186.00</b>	<b>2.7%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>	<b>614.543.867,00</b>	<b>614.543.867,00.</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>	<b>SIN DINAMICA</b>
1.2.2.1	Inversiones de Administración de Liquidez	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.27	DEUDORES	594.543.867.00	594.543.867.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
<b>1.6</b>	<b>PROPIEADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11.649.868.128,53</b>	<b>10.183.062.179,89</b>	<b>466.805.949.00</b>	<b>4.58%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	910.743.476,82	582.743.476,82	328.000.000.00	56.28%	AUMENTO
1.6.1.5	CONSTRUCCIONES EN CURSO	751.140.526.00	751.140.526.00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	11.817.250.737,12	11.181.262.777,48	635.987.960.00	5.68%	AUMENTO
1.6.4.5	PLANTAS. DUCTOS Y TUNELES	1.427.290.074.00	1.169.278.092.00	258.011.982.00	22.06%	AUMENTO
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	1.521.842.922,70	1.292.036.915,70	229.756.007.00	17.78%	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	152.291.449.00	152.291.449.00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	638.750.569,61	638.750.569,61	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145.899.778.00	130.899.778.00	15.000.000.00	11.45%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160.164.919.00	160.164.919.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.8.1	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.000.000.00	7.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(5.882.506.324)	(5.882.506.324)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
<b>1.7</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y</b>	<b>27.995.839.747,25</b>	<b>27.715.935.009,55</b>		<b>10%.</b>	<b>AUMENTO</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

	<b>CULTURALES</b>			<b>279.904.737.70</b>		
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN HISTORIA CULTURAL EN CONSTRUCCIÓN	4.362.894.714,79	4.220.011.533,09	142.883.182.00	3.38%	AUMENTO
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	24.790.886.352,46	24.653.864.796,46	137.021.556.00	0.005%	AUMENTO
1.7.1.5	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	208.300.00	208.300.00	0.0	0.0%	SIN DINÁMICA
1.7.85	AMORT. ACUM. DE RECURSO Y DEL AMBIENTE	(1.158.149.620)	(1.158.149.620)	0.0	0.0%	AUMENTO
1.8	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	1.885.181.00	0.0	0.0	0.0	0.0
2.8.20	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	3.234.498.00	0.0	0.0	0.0	0.0
1825	Agotamiento Acumulado	(1.349.317.00)	0.0	0.0	0.0	0.0
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>27.856.956.407,10</b>	<b>27.911.994.088,08</b>	-55.037.681.02	19.71%	AUMENTO
1902	Plan de Beneficios para los empleos	17.759.748.124,99	17.759.748.124,99	0.0%	0.0%	SIN DINÁMICA
1904	Plan de Activos para Beneficios Pos empleados	151.239.723,58	132.493.131,58	18.746.592.00	14,14%	AUMENTO
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.307.997.661,06	9.307.997.661,06	0.0	0.0%	SIN DINÁMICA
1908	RECURSOS ADMINISTRACIÓN	452.949.826,03	526.734.099,01	-73.784.273.00	-14%	
1909	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRÉS	185.021.071,44	185.021.071,44	0.0	0.0%	SIN DINÁMICA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	23.278.213.00	23.278.213.00	0.0	0.0%	SIN DINÁMICA
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(23.278.213.00)	(23.278.213.00)			

### **3.1. 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 Repelón en el 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, en la

#### ***“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

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 \$87.065.460.757,96 ; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$84.002.207.396.00 presentando una variación absoluta en aumento de \$3.063.253.362.00 de compararlo con el saldo del periodo anterior, equivalente a una variación relativa del 3.64%

**Análisis:** El aumento Se debe a las variaciones en el segmento de activo corriente de la cuenta de EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE que cerró con una cifra de \$10.724.673.543,16, contribuyendo en la ejecución del periodo con un 56,6% en aumento reflejado en la Sub-cuenta 11.10 Depósitos en Instituciones financieras, y su aporte en el total de activos fue del 12.31% este renglón creció el 7.79% con respecto al saldo revelado el periodo anterior. El Activo no corriente culminó el periodo actual con un saldo de \$68.119.093.331.00, su aporte en el ejercicio contable fue del 78.23% en los activos totales, su crecimiento fue del 2.54% comparado frente a la cifra revelada en el periodo anterior, este crecimiento corresponde a la propiedad planta y equipo en la sub-cuenta de terrenos con crecimiento de \$328.000.000.00 con elación a la cifra del ejercicio fiscal del periodo anterior; Edificaciones creció en 635.987.960.00; Plantas ductos y túneles con crecimiento de 258.011.982.00 y por último la sub-cuenta de Redes líneas y cables con \$229.756.007.00.

Se observa también el crecimiento de la Cuenta 17. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES, cuyo saldo fue de 27.995.839.747,25, con incremento del 10% frente a la cifra revelada en el periodo anterior, estos aumentos se dieron en los renglones de la sub-cuenta 17.05 con \$142.883.182.00 y la sub-cuenta 17.10 con saldo de \$137.021.556.00.

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

### **3.1.1. Activo Corriente. \$18.946.367.427.00.**

Un activo corriente es aquel que es susceptible de ser convertido en dinero en efectivo en un 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.

---

#### ***“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 DE REPELON**  
**NIT. N° : 800.244. 322-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC RELATIVA	A
1	TOTAL ACTIVO	87.065.460.757,96	84.002.207.396,00	3.063.253.362,00	3.64%	AUMENTO
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE	18.946.367.427,00	17.576.672.251,00	1.369.695.176,00	7.79%	AUMENTO
11	Efectivo y su equivalente	10.724.673.543,16	6.851.901.856,74	3.872.771.686,42	56.52%	AUMENTO
1.1.05	CAJA	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686,42	57.29%	AUMENTO
1.1.2.0	FONDOS EN TRANSITO	92.774.662,00	92.774.662,00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	0,0	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10.1	CUENTA CORRIENTE	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686,42	57.29%	AUMENTO
1.3	RENTAS POR COBRAR	8.221.693.883,92	10.724.770.394,67	-2.503.076.510,75	-23.33%	DISMINUCION
1.3.05	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	4.195.872.724,92	3.868.991.406,92	226.881.318,00	5.86%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.025.733.466,00	6.855.771.987,75	-2.830.038.521,75	41.27%	DISMINUCION
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.693,00	7.000,00	80.693,00	1.152.7%	AUMENTO

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)

**“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

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

### 3.1.1.1. Grupo 11 EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE \$ 10.724.673.543.16

ALCALDÍA DE REPELON  
NIT N°800.244. 322-6  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
	<b>Efectivo y su equivalente</b>	<b>10.724.673.543,16</b>	<b>6.851.901.856,74</b>	<b>3.872.771.686.42</b>	<b>56.52%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.1.05	CAJA	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	0.0	0.0	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686.42	57.29%	AUMENTO
1.1.2.0	FONDOS EN TRANSITO	92.774.662.00	92.774.662,00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	0,0	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.10.1	CUENTA CORRIENTE	10.631.898.881,16	6.759.127.194,74	3.872.771.686.42	57.29%	AUMENTO

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$10.724.673.543,16, que equivale al 56.52% del total del activo corriente; conformado por los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes 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, no presenta saldo al cierre del periodo contable comprendido entre el 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019. 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 \$10.631.898.881.16, 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 la Tesorera Municipal.

### 3.1.1.2. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$8.221.693.883,92.

ALCALDÍA DE REPELON

#### **“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

NIT N° : 800.244. 322-6  
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
13	RENTAS POR COBRAR	8.221.693.883,92	10.724.770.394,67	-2.503.076.510.75	-23.33%	DISMINUCION
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	4.195.872.724,92	3.868.991.406,92	226.881.318.00	5.86%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.025.733.466,00	6.855.771.987,75	2.830.038.521.75	41.27%	AUMENTO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.693.00	7.000.00	80.693.00	1.152.7%	AUMENTO

Las rentas por cobrar están representadas en la suma de \$8.221.693.883,92 por deuda de impuesto predial con \$4.195.872.724,92 Esta cifra se ajusta a los saldos que arrojen el sistema predial al primero de enero de 2019, y por las Transferencias por cobrar del Sistema General de Participación \$4.025.733.466,00, que al cierre del periodo aún no se habían recibido, 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, y se está tratando de implementar un sistema para tal fin.

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 al Activo Corriente**

El aumento en el Activo Corriente, se debe a las variaciones en la cuenta de EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE, que cerró el periodo 2019 con una cifra de \$10.724.673.543,16, contribuyendo en la ejecución del periodo con un 56,6% en aumento reflejado en la Sub-cuenta 11.10 Depósitos en Instituciones financieras, y su aporte en el total de activos fue del 12.31% este renglón creció el 7.79% con respecto al saldo revelado el periodo anterior.

El crecimiento en la cuenta 13 RENTAS POR COBRAR se encuentra en el renglón del Impuesto Predial Unificado, con incremento comparado frente al saldo revelado en el periodo 2018 de \$226.881.318.00 como variación absoluta, equivalente al 5.86% como variación relativa.

En general las Rentas por cobrar disminuyeron comparándolas con el saldo del periodo anterior en la suma de \$-2.503.076.510.75, que representa el 41.27%.

---

### ***“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

Es de anotar que, con la disminución de la rentas por cobrar debió realizarse un recaudo mayor a los ingresos revelados en el Balance General del periodo 2019, ingresos que no están revelados en el estado de resultados del mismo periodo, esta disminución implica que se recaudó más que en el periodo anterior la suma de \$2.503.076.510.75. **CIFRA NO RAZONABLE**

### **Observación N° 1 Administrativa y Disciplinaria**

**Condición:** La entidad auditada presenta al cierre del periodo contable 2019, un crecimiento en los saldos de las cuentas por cobrar y transferencias por cobrar con respecto de las cifras reveladas en el periodo anterior (2018), en la suma de \$226.881.318.00, que corresponden al Impuesto Predial Unificado de la vigencia, y una diferencia por recaudar de las transferencias del S.G.P por valor de \$4.025.733.466,00. No es coherente las cifras de las transferencias por recaudar si el S.G.P sitúa los recursos oportunamente a los entes territoriales-

**Criterio:** C.N Art 209; Ley 1066 de 2006; Artículos 2° Numeral 1°; Art 5 de la misma norma; Decreto 4473 de 2006 Art 6°. Ley 1952 de 2019 Art 38 Numeral 1°

**Causa:** Ausencia de controles en la recaudación; contravenciones a las normas de desempeño administrativo, Ausencia de un Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, fallas en el Control Interno Contable.

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con cifras no confiables,

### **ACTIVO NO CORRIENTE \$68.119.093.331.00.**

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.

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 DE REPELON  
NIT. N° NIT: 800.244. 322-6

---

### ***“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

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	Periodo Actual A Dic 31/2019	Periodo Anterior, Dic 31/2018	Variación Absoluta	Variac Relativa	Aum/Dism
1	TOTAL ACTIVO	87.065.460.757,96	84.002.207.396,00	3.063.253.362,00	3.64%	AUMENTO
1.1.	ACTIVO NO CORRIENTE	68.119.093.331,00	66.425.535.145,00	1.693.558.186,00	2.54%	AUMENTO
12	INVERSIONES	614.543.867,00	614.543.867,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.2.1	Inversiones de Administración de Liquidez	20.000.000,00	20.000.000,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.27	DEUDORES	594.543.867,00	594.543.867,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	11.649.868.128,53	10.183.062.179,89	466.805.949,00	4.58%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	910.743.476,82	582.743.476,82	328.000.000,00	56.28%	AUMENTO
1.6.1.5	CONSTRUCCIONES EN CURSO	751.140.526,00	751.140.526,00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	11.817.250.737,12	11.181.262.777,48	635.987.960,00	5.68%	AUMENTO
1.6.4.5	PLANTAS. DUCTOS Y TUNELES	1.427.290.074,00	1.169.278.092,00	258.011.982,00	22.06%	AUMENTO
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	1.521.842.922,70	1.292.036.915,70	229.756.007,00	17.78%	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	152.291.449,00	152.291.449,00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	638.750.569,61	638.750.569,61	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145.899.778,00	130.899.778,00	15.000.000,00	11.45%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160.164.919,00	160.164.919,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.8.1	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.000.000,00	7.000.000,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(5.882.506.324)	(5.882.506.324)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.995.839.747,25	27.715.935.009,55	279.904.737,70	10%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN	4.362.894.714,79	4.220.011.533,09	142.883.182,00	3.38%	AUMENTO
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	24.790.886.352,46	24.653.864.796,46	137.021.556,00	0.005%	AUMENTO
1.7.1.5	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	208.300,00	208.300,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.85	AMORT. ACUM. DE RECURSO Y DEL AMBIENTE	(1.158.149.620)	(1.158.149.620)	0.0	0.0%	AUMENTO
1.8	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	1.885.181,00	0.0	0.0	0.0	0.0
2.8.20	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	3.234.498,00	0.0	0.0	0.0	0.0
1825	Agotamiento Acumulado	(1.349.317,00)	0.0	0.0	0.0	0.0
19	OTROS ACTIVOS	27.856.956.407,10	27.911.994.088,08	-55.037.681,02	-19.71%	DISMINUYÓ
1902	Plan de Beneficiosa los empleos	17.759.748.124,99	17.759.748.124,99	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1904	Plan de Activos Para				14,14%	AUMENTO

**“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

	Beneficios Pos empleados	151.239.723,58	132.493.131,58	18.746.592.00		
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.307.997.661,06	9.307.997.661,06	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1908	RECURSOS ADMINISTRACION	452.949.826,03	526.734.099,01	-73.784.273.00	-14%	
1909	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRES	185.021.071,44	185.021.071,44	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	23.278.213.00	23.278.213.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(23.278.213.00)	(23.278.213.00)			

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$68.119.093.331.00, se presenta en incremento de 1.693.558.186.00 compararla con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por 66.425.535.145.00, su variación absoluta es de \$ -1.196.432.290.00, esta cifra equivale a una variación relativa del 2.54%. 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 78.23% del total de los activos del ente territorial.

Está representado por las cuentas de Propiedad planta y Equipo con un saldo de \$11.649.868.128,53; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$27.995.839.747,25, y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$27.856.956.407,10.

### **Análisis a los Activos No Corriente.**

El Activo no corriente culminó el periodo actual con un saldo de \$68.119.093.331.00, su aporte en el ejercicio contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, fue del 78.23% en los activos totales, su crecimiento fue del 2.54% comparado frente a la cifra revelada en el periodo anterior, este crecimiento corresponde a la propiedad planta y equipo en la sub-cuenta de terrenos con crecimiento de \$328.000.000.00 con relación a la cifra del ejercicio fiscal del periodo anterior; Edificaciones creció en 635.987.960.00; Plantas ductos y túneles con crecimiento de 258.011.982.00 y por último la sub-cuenta de Redes líneas y cables con \$229.756.007.00.

Se observa también el crecimiento de la Cuenta 17. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES, cuyo saldo fue de 27.995.839.747,25, con incremento del 10% frente a la cifra revelada en 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

periodo anterior, estos aumentos se dieron en los renglones de la sub-cuenta 17.05 con \$142.883.182.00 y la sub-cuenta 17.10 con saldo de \$137.021.556.00.

Recursos Naturales no renovables cuenta 18 con saldo de \$1.885.181.00 representado en las canteras de arena y piedra china.

La cuenta 19 Otros Activos revela una cifra en el periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019 de \$27.856.956.407,10, comparada con la cifra del periodo anterior se disminuyó en \$-55.037.681.02, su variación relativa fue del -19.71%, su decremento se presenta en la Sub-cuenta N° 1908 RECURSOS ADMINISTRACION con \$ -73.784.273.00 equivale al -14% su variación relativa.

## **Grupo 12 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ \$20.000.000.00**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N° : 800.244. 322-6  
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
12.	NO CORRIENTE	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
12	Inversiones de Administración de Liquidez	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.27	METODO DE PARTICIPACION	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

La nota N° 13 no es explícita en el destino de colocación, se deberá indicar el número del documento fuente, la entidad donde fue colocada y fecha, esta no revela los rendimientos generados de la misma, ni se indica la edad desde que fue establecida.

## **Grupo16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$11.649.868.128,53**

Propiedad, Planta, Equipo y Mobiliario, Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la institución.

Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida

### ***“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

útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración.

Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aun cuando fueren facturados por separado. Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartidas correspondiente.

ALCALDIA DE REPELONN  
NIT N° : 800.244. 322-6  
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>11.649.868.128,53</b>	<b>10.183.062.179,89</b>	<b>466.805.949.00</b>	<b>4.58%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	910.743.476,82	582.743.476,82	328.000.000.00	56.28%	AUMENTO
1.6.1.5	CONSTRUCCIONES EN CURSO	751.140.526.00	751.140.526.00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	11.817.250.737,12	11.181.262.777,48	635.987.960.00	5.68%	AUMENTO
1.6.4.5	PLANTAS. DUCTOS Y TUNELES	1.427.290.074.00	1.169.278.092.00	258.011.982.00	22.06%	AUMENTO
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	1.521.842.922,70	1.292.036.915,70	229.756.007.00	17.78%	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	152.291.449.00	152.291.449.00	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	638.750.569,61	638.750.569,61	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145.899.778.00	130.899.778.00	15.000.000.00	11.45%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160.164.919.00	160.164.919.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.8.1	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.000.000.00	7.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(5.882.506.324)	(5.882.506.324)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Este grupo presenta un saldo neto de \$11.649.868.128,53 a la fecha de corte 31 diciembre de 2019.

La entidad auditada no ha efectuado inventarios físicos actualizados y valorizados de bienes muebles, ni valorización de bienes inmuebles, por ende está pendiente dicho proceso que se proyecta adelantar en el año 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

Este grupo representa el 17.10% del total de activos no corriente y el 1.33% del total de los activos revelados para el 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. Su saldo fue de \$ 910.743.476,82. Su crecimiento se da en la sub-cuenta N°1605 con un saldo de 328.000.000.00

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 esta cuenta se destacan edificios, oficinas, salones comunales, colegios, instalaciones deportivas, plaza de mercado, cic.

1645. PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES. Se contabilizan al costo de histórico. Representada en la planta de tratamiento del acueducto Municipal y redes de relleno sanitario.

1655. MAQUINARIA Y EQUIPO. Están representadas por los diferentes equipos utilizados para el cumplimiento del objeto social del Municipio.

1660. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO. Representada por equipo de laboratorio y ambulatorio ubicados en las escuelas.

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 el una camioneta y maquinaria.

---

***“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

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.

Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia. La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

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 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES. \$ 27.995.839.747,25**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N° : 800.244. 322-6  
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
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.995.839.747,25	27.715.935.009,55	279.904.737.70	10%.	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN	4.362.894.714,79	4.220.011.533,09	142.883.182.00	3.38%	AUMENTO
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	24.790.886.352,46	24.653.864.796,46	137.021.556.00	0.005%	AUMENTO

***“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

1.7.1.5	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	208.300.00	208.300.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.85	AMORT. ACUM. DE RECURSO Y DEL AMBIENTE	(1.158.149.620)	(1.158.149.620)	0.0	0.0%	AUMENTO

Los Bienes de Uso Público e Históricos y culturales Corresponde a los costos de construcción, adecuación y mantenimiento que valorizan los bienes que tiene destinado el municipio para el beneficio y uso público.

El Saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$27.995.839.747,25, el cual representa un 32.15% respecto del activo total y el 41.09%, del Activo No Corriente, se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las vías y de los parques.

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

### **Grupo 19 OTROS ACTIVO \$27.856.956.407,10.**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N° : 800.244. 322-6  
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
19	OTROS ACTIVOS	27.856.956.407,10	27.911.994.088,08	-55.037.681.02	-19.71%	DISMINUYÓ
1902	Plan de Beneficiosa los empleos	17.759.748.124,99	17.759.748.124,99	0.0%	0.0%	SIN DINAMICA
1904	Plan de Activos Para Beneficios Pos empleados	151.239.723,58	132.493.131,58	18.746.592.00	14,14%	AUMENTO
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.307.997.661,06	9.307.997.661,06	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1908	RECURSOS ADMINISTRACION	452.949.826,03	526.734.099,01	-73.784.273.00	-14%	DISMINUCION
1909	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRES	185.021.071,44	185.021.071,44	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	23.278.213.00	23.278.213.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(23.278.213.00)	(23.278.213.00)			

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$27.856.956.407,10, forman parte de este grupo las cuentas de Beneficios a

### ***“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

Empleados, Recursos entregados en Administración, los recursos de régimen subsidiados administrados por la ADRES y los Intangibles.

Se presenta en esta cuenta la Reserva financiera actuarial es el concepto de mayor representatividad, la cual constituye los recursos líquidos de que dispone la Alcaldía para financiar las pensiones al régimen de seguridad social y el auxilio de cesantías.

## **Grupo 2 PASIVOS \$28.558.079.476.00**

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 SUAN se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer 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 DE RAEPELON**  
**NIT N° : 800.244. 322-6**  
**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>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.558.079.476.00</b>	<b>17.576.462.821.00</b>	<b>10.981.616.655.00</b>	<b>62.47%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24.866.234.755.00</b>	<b>15.908.772.306.00</b>	<b>8.957.462.449.00</b>	<b>56.30%</b>	<b>AUMENTO</b>
2.4	Cuentas por Pagar	22.975.105.784.92	15.908.772.306.00	7.066.333.442.92	44.41%	AUMENTO
2.4.0.1	Adquisiciones de bienes y serví Nacionales	12.955.832.994,30	11.409.210.501,96	1.546.622.492.34	13.55%	DISMINUCIÓN
2.4.03	Transferencias Por Pagar	571.917.579,80	571.917.579,80	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.07	Recursos a Favor de terceros	527.452.579,06	523.195.571,06	4.257.008.00	8.13%	AUMENTO
2.4.2.4.	Descuentos de Nomina	363.100.625,10	182.311.089,38	180.789.535.72	99.16%	AUMENTO
2.4.30	Subsidios asignados	645.993.077,20	371.835.741,20	274.157.336.00	73.7%	AUMENTO
2.4.3.2	Elementos de Aseo	10.000.000,00	0.0	10.000.000,00	100%	AUMENTO
2.4.3.6	Retención en la Fuente	248.840.304,21	237.213.733,21	-24.373.429.00	-10.27%	DISMINUCIÓN
2.4.4.0	Impuestos Contribuciones y Tasas	23.622.287,00	23.622.287,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4..6.0	Créditos Judiciales	24.302.234.00	8.302.234.00	16.000.000.00	192.7%	AUMENTO
2.4.8.0	Administración y Prestación de	5.482.186.374,31	1.424.159.549.00		2.849.418%	AUMENTO

### ***“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

	Servicios Salud			4.058.026.825.31		
2.4.9.0	Otras Cuentas por Pagar	2.121.857.729.94	1.618.762.911,91	503.094.818.00	31.07%	AUMENTO
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.445.766.129,21	813.118.490.00	632.647.639.21	77.8%	AUMENTO
25.11	Beneficios a los Empleado a corto Plazo	1.406.191.590.21	773.141.152,5 4	632.529.899.79	81.81%	AUMENTO
25.12	Beneficios a los Empleado a corto Plazo	59.126,00	461.924,00	-402.798.00	-87.20%	AUMENTO
25.13	Beneficios Por Terminación de Vínculo Laboral	7.032.725.00	7.032.725.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
25.14	Beneficio Pos empleo Pensiones	32.482.688.00	32.482.688.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
27	<b>Provisiones</b>	<b>103.887.116.00</b>	<b>103.887.116.00</b>	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
27.90	Provisiones Diversas	103.887.115,61	103.887.115,61	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
29	Otros Pasivos	341.475.726.50	341.475.726.50	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
29.02	Recursos Recibidos en Administración	318.991.826.00	318.991.826.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	22.448.034,56	22.448.034,56	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
29.17	Retenciones y Anticipo de Impuesto	35.865.00	35.865.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.691.844.721.00</b>	<b>1.667.690.515.00</b>	<b>2.024,154.206.00</b>	<b>121.37%</b>	<b>Aumento</b>
23.	Prestamos por Pagar	<b>3.691.844.721.00</b>	<b>1.667.690.515.00</b>	<b>2.024,154.206.00</b>	<b>121.37%</b>	<b>Aumento</b>
2.3.14	Financiamiento a Largo Plazo	<b>3.691.844.721.00</b>	<b>1.667.690.515.00</b>	<b>2.024,154.206.00</b>	<b>121.37%</b>	<b>Aumento</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.558.079.476,70</b>	<b>17.576.462.821.00</b>	<b>10.981.616.656.00</b>	<b>62.47%</b>	<b>Aumento</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>58.507.381.280,95</b>	<b>64.806.981.663.32</b>	<b>-6.299.600.383.00</b>	<b>-9.72%</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	<b>58.507.381.280,95</b>	<b>64.806.981.663.32</b>	<b>-6.299.600.383.00</b>	<b>-9.72%</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
31.05	Capital Fiscal	52.682.568.740,42	52.617.518.855,42	65.049.886.00	1,2%	AUMENTO
31.09	Resultados de Ejercicios Anteriores	(8.398.350.711,18)	0.0	(8.398.350.711,18)	100%	AUMENTO
31.45	Impacto Por la transición al Nuevo Marco de	9.268.599.149,44	9.268.599.149,44	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
	Utilidad de Presente Ejercicio	4.954.564.102.00	2.920.863.658.00	2.033.700.444.00	69.62%	AUMENTO
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>58.507.381.281.00</b>	<b>64.806.981.663.00</b>	<b>-6.299.600.382.00</b>	<b>-9.72%</b>	<b>DISMINUCIÓN</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

	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	87.065.460.758.00	82.383.444.484.00	4.682.016.274.00	5.68%	AUMENTO

El segmento Pasivos del Balance General al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de \$28.558.079.476.00, está conformado por las Cuentas por pagar; constituidas en la vigencia y las que viene arrastrando el ente territorial de periodos anteriores como son: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de Nomina, subsidios asignados, impuesto de timbre .administración y prestación de servicios de salud. Estas cifras se presentan **RAZONABLES**.

### **PASIVO CORRIENTE \$24.866.234.755.00**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N° : 800.244. 322-6  
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>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24.866.234.755.00</b>	<b>15.908.772.306.00</b>	<b>8.957.462.449.00</b>	<b>56.30%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>2.4</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>22.975.105.784.92</b>	<b>15.908.772.306.00</b>	<b>7.066.333.442.92</b>	<b>44.41%</b>	<b>AUMENTO</b>
2.4.0.1	Adquisiciones de bienes y serví Nacionales	12.955.832.994,30	11.409.210.501,96	1.546.622.492.34	13.55%	DISMINUCIÓN
2.4.03	Transferencias Por Pagar	571.917.579,80	571.917.579,80	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.07	Recursos a Favor de terceros	527.452.579,06	523.195.571,06	4.257.008.00	8.13%	AUMENTO
2.4.2.4.	Descuentos de Nomina	363.100.625,10	182.311.089,38	180.789.535.72	99.16%	AUMENTO
2.4.30	Subsidios asignados	645.993.077,20	371.835.741,20	274.157.336.00	73.7%	AUMENTO
2.4.3.2	Elementos de Aseo	10.000.000,00	0.0	10.000.000,00	100%	AUMENTO
2.4.3.6	Retención en la Fuente	248.840.304,21	237.213.733,21	-24.373.429.00	-10.27%	DISMINUCIÓN
2.4.4.0	Impuestos Contribuciones y Tasas	23.622.287,00	23.622.287,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4..6.0	Créditos Judiciales	24.302.234.00	8.302.234.00	16.000.000.00	192.7%	AUMENTO
2.4.8.0	Administración y Prestación de Servicios Salud	5.482.186.374,31	1.424.159.549.00	4.058.026..825.31	2.849.418%	AUMENTO
2.4.9.0	Otras Cuentas por Pagar	2.121.857.729.94	1.618.762.911,91	503.094.818.00	31.07%	AUMENTO

El pasivo corriente representa el 87,07% del total de los pasivos revelados en el Balance general del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, está conformado por las cuentas por pagar las cuales representan el 92.39% de los pasivos corriente del periodo, siendo su mayor cifra la Adquisiciones de bienes y Servicios Nacionales con un saldo de \$ 12.955.832.994,30 que representa 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

56.39% del total de las cuentas por pagar, Administración y Prestación de Servicios Salud con saldo de \$5.482.186.374,31 participa en el ejercicio fiscal con el 23.86% del total de los pasivos corrientes; el resto está representado en los rubros del gasto Otras Cuentas por Pagar con saldo de \$2.121.857.729.94 con participación del 9.23%, los subsidios asignados con 645.993.077,20, su aporte en los pasivos corrientes fue del 2,81% Las transferencias por pagar culminó con saldo de \$571.917.579,80 participó en el ejercicio fiscal con el 2.48%

### **Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. \$22.975.105.784.92**

El saldo del grupo 24 Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2019 es de \$22.975.105.784.92, equivalente al 92.39% del total de pasivos corrientes del Municipio de Repelón-Atlántico.. Estas cifras se presentan **RAZONABLES**

En esta cuenta se reflejan especialmente cuentas por pagar a proveedores y contratistas, Recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones en la fuente aplicadas en el mes y la partida más significativa corresponde a adquisición de bienes servicios nacionales con un saldo de \$22.975.105.784.92, que refleja el 92.39% de los pasivos corriente del periodo, siendo su mayor cifra la Adquisiciones de bienes y Servicios Nacionales con un saldo de \$12.955.832.994,30 que representa el 56.39% del total de las cuentas por pagar, Administración y Prestación de Servicios Salud con saldo de \$5.482.186.374,31 participa en el ejercicio fiscal con el 23.86% del total de los pasivos corrientes; el resto está representado en los rubros del gasto Otras Cuentas por Pagar con saldo de \$2.121.857.729.94 con participación del 9.23%, los subsidios asignados con 645.993.077,20, su aporte en los pasivos corrientes fue del 2,81% Las transferencias por pagar culminó con saldo de \$571.917.579,80 participó en el ejercicio fiscal con el 2.48% Estas cifras se presentan **RAZONABLES**

### **PASIVO NO CORRIENTE**

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N : 800.244. 322-6  
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>3.691.844.721.00</b>	<b>1.667.690.515.00</b>	<b>2.024,154.206.00</b>	<b>121.37%</b>	<b>Aumento</b>
23.	Prestamos por Pagar	3.691.844.721.00	1.667.690.515.00	2.024,154.206.00	121.37%	Aumento
2.3.14	Financiamiento a Largo Plazo	3.691.844.721.00	1.667.690.515.00	2.024,154.206.00	121.37%	Aumento

### ***“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 Comprende las préstamos que tiene el municipio con Instituciones financieras Estas cifras se presentan RAZONABLES.

## 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL.

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 \$1.445.766.129,21, el cual representa el % del total de los pasivos. Por concepto de pensiones y cesantías. Estas cifras se presentan RAZONABLES

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N : 800.244. 322-6  
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
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.445.766.129,21	813.118.490.00	632.647.639.21	77.8%	AUMENTO
25.11	Beneficios a los Empleado a corto Plazo	1.406.191.590.21	773.141.152,5 4	632.529.899.79	81.81%	AUMENTO
25.12	Beneficios a los Empleado a corto Plazo	59.126,00	461.924,00	-402.798.00	-87.20%	AUMENTO
25.13	Beneficios Por Terminación de Vínculo Laboral	7.032.725.00	7.032.725.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
25.14	Beneficio Pos empleo Pensiones	32.482.688.00	32.482.688.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

## 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 DE REPELON  
NIT N°: 800.244. 322-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	AUMENTOS O DISMINUCIONES
4	INGRESOS	29.742.974.289,24	24.543.591.253,47	5.199.383.035.84	21.18%	AUMENTO

### ***“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

	OPERACIONALES					
41	INGRESOS FISCALES	1.575.730.935,96	2.149.833.850,73	-574.102.915.00	-26.70%	DISMINUCI
41.05	Tributarios	1.410.020.935,96	1.758.843.910,16	-348.822.974.00	-19.83%	DISMINUCI
41.10	No Tributarios	201.251.845,00	495.650.843,57	-294.398.999.00	-59.39%	DISMINUCI
41.95	Devoluciones y Descuentos	(35.541.845,00)	(104.660.903,00)	-69.119.058.00	-66.04%	DISMINUCI
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28.167.243.353,28</b>	<b>22.393.757.402,74</b>	<b>5.774.193.580.28</b>	<b>25.78%</b>	<b>AUMENTO</b>
44.08	Sistema General de Participaciones	14.191.286.475,00	11.832.049.773,33	2.359.236.702.00	19.93%	AUMENTO
44.13	Sistema General de Reglas	2.940.799.705,00	1.630.743.660,66	1.310.056.044.00	80.33%	AUMENTO
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	9.490.265.677,17	8.573.680.561,75	916.586.115.00	10.69%	AUMENTO
44.28	Otras Transferencias	1.544.891.496,11	357.283.407.00	1.187.608.089.00	3.323.99%	AUMENTO
44.29	Transferencias de capital recibidas por participación en ingresos corrientes de la Nación	1.544.891.496,11	357.283.407.00	1.187.608.089.00	3.323.99%	AUMENTO

Al cierre del periodo fiscal 2019, la entidad Municipal, presentó el siguiente comportamiento en sus ingresos:

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal durante la vigencia que se evalúa, obteniendo recursos originados en desarrollo del cometido estatal por valor de \$29.742.974.289,24, mientras que al cierre de la vigencia 2018, presentó un saldo de \$24.543.591.253.47, observándose una variación absoluta de \$5.199.383.035.84, generando un incremento del 21.18%.

**Análisis:** Los Ingresos Fiscales del periodo 2019 decrecieron en 574.102.915.00 con relación a las cifras reveladas en el periodo anterior su variación relativa en disminución fue del-26.70 %, en este ejercicio lo Ingresos tributarios fueron por \$1.410.020.935,96, aportan el 5.29% de los resultados de la vigencia que cerró el 31 de diciembre de 2019,; Las transferencias Crecieron en \$5.774.193.580.28, de compararlas con los saldos revelados en el periodo 2018, su variación relativa fue del 25.78% Los crecimientos se dieron en la Transferencias del Sistema General de participaciones con \$2.359.236.702.00 en crecimiento del 19.93% con respecto a las cifras del periodo anterior; Las transferencias del Sistema General de Regalías crecieron en \$1.310.056.044.00 comparada con el resultado del periodo anterior, su variación relativa es del 80.33%; Transferencias del Sistema General de

### ***“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

Seguridad Social en Salud con saldo en este ejercicio fiscal en crecimiento de \$916.586.115.00 su variación relativa es del 10.69%; Otras transferencias recibidas por participación en los ingresos corrientes crecieron en \$1.187.608.089.00, su variación relativa es del 3.323.99% frente al registradas en el periodo anterior.

El saldo del efectivo se presenta razonable, ya que se presentan todas las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad posee y sus saldos son coincidentes y consistentes.

### **Ingresos por Transferencias**

Los ingresos por transferencias participaron con el 94.70% en el ejercicio fiscal evaluado estas ascendieron a \$28.167.243.353,28. En esta cuenta, se registran todas las Transferencias del Sistema General de Participaciones, las del sistema general de regalías, las del Sistema de la Seguridad Social en Salud, y otras Transferencias.

Los ingresos por transferencia corresponden a los recursos obtenidos por otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores, esencialmente de la nación (ministerios), sin contraprestación directa y en cumplimiento de las normas legales, y están representados en los siguientes conceptos:

#### **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.

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

FOSYGA – Promoción de la salud.

---

### ***“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

Otras transferencias:

Para proyectos de inversión.

Otras transferencias.

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.

Las transferencias para Propósito General en el año 2019 fueron autorizadas mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2019, discriminados así:

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

## **GASTOS OPERACIONALES**

Los Gastos Operacionales Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal en el desarrollo de la actividad administrativa de la entidad territorial. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$24.046.520.489.00, representando una variación absoluta de \$2.563.542.766.00 en crecimiento, comparada con la cifra revelada en el periodo 2018, su variación relativa es del 11.93% en aumento.

**ALCALDIA DE REPELON**  
**NIT N°: 800.244. 322-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019.**

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VAR RELT	AUMENTOS O DISMINUCIONES
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>24.046.520.489.00</b>	<b>21.482.977.723.00</b>	<b>2.563.542.766.00</b>	<b>11.93%</b>	<b>AUMENTO</b>
51	DE ADMINISTRACION	3.052.255.920.00	2.808.745.375.00	243.510.545.00	8.66%	AUMENTO
51.01.	Sueldos y Salarios	779.951.081.00	613.096.039.00	166.855.042.00	27.21%	AUMENTO
51.02	Contribuciones Imputadas	0.0	3.200.825.00	-3.200.825.00	-100%	DIMINUCION
51.03	Contribuciones Efectivas	160.435.100	0.0	160.435.100.00	100%	AUMENTO
51.04	Aportes sobre la Nomina	32.054.130,81	0.0	32.054.130,81.	100%	AUMENTO
51.07	Prestaciones Sociales	242.231.963.00	164.937.518,00	77.294.445.00	46.86%	AUMENTO
51.08	Gastos de Personal Diversos	510.859.932.00	33.719.385.00	477.140.547.00	14.150.33 %	AUMENTO
51.11	Generales	1.257.839.488.00	1.993.791.608.00	-735.952.120.00	-36.91%	DISMINUCIÓN

### ***“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

51.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	68.884.225.00	0.0	68.884.225.00	100.0%	AUMENTO
52	DE VENTA	64.020.159.00	67.045.790.00	-3.025.631.00	-4.51%	DISMINUCIÓN
52.08	PRESTACIONES SOCIALES	771.918.00	0.00	771.918.00	100.0%	AUMENTO
52.11	Generales	63.248.241.00	67.045.790.00	-3.797.549.00	-5.66%	DISMINUCIÓN
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	301.224.047.00	314.841.037.00	-13.616.990.00	-4.32%	DISMINUCIÓN
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
54.23	Otras Transferencias	301.224.047.00	314.841.037.00	-13.616.990.00	-4.32%	DISMINUCIÓN
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	20.629.020.363.00	18.292.345.521.00	2.336.674.842.00	12.77%	AUMENTO
55.01	Educación	621.033.409.00	754.912.735.00	-133.879.326.00	-17.73%	DISMINUCIÓN
55.02	Salud	18.227.169.458,50	16.647.327.656,74	1.579.841.791.00	9.49%	AUMENTO
55.03	Agua Potable		27.600.000.00	-27.600.000.00	-10%	DISMINUCIÓN
55.05	Recreación y Deporte	120.459.237.00	90.572.405.00	29.886.832.00	32.99%	AUMENTO
55.06	Cultura	301.433.868.00	224.791.670.00	76.642.198.00	34.09%	AUMENTO
55.07	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	474.661.939.00	338.778.344,00	135.883.595.00	40.10%	AUMENTO
55.50	Subsidios asignados	884.262.451,50	208.362.710.00	675.899.741.50	324.38%	AUMENTO
	EXCEDENTES (DEFICIT OPERACIONAL) 3	5.696.453.800,51	3.060.613.530,73	2.635.840.270.00	86.12%	AUMENTO
48	OTROS SERVICIOS	763.331,00	6.211.829,85	-5.448.499.00	-87,71%	DISMINUCIÓN
48.02	Otros Ingresos	763.331,00	6.211.829,85	-5.448.499.00	-87,71%	DISMINUCIÓN
57	Operaciones interinstitucionales	17.044.960,76	0.0	17.044.960,76	100%	AUMENTO
57.05	Fondos Entregados	17.044.960,76	0	17.044.960,76	100%	AUMENTO
58	Otros Gastos	725.608.068,48	145.961.702,12	578.646.366.00	396.43%	AUMENTO
58.02	Comisiones	0,0	2.034.480,12	-2.034.480,12	-100%	DISMINUCIÓN
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	76.000.000,00	0.0	76.000.000,00	100%	AUMENTO
5804	Financieros	86.653.424,40	68.089.017.00	18.564.407.40	27.26%	AUMENTO
58.90	Gastos Diversos	562.954.644,08	47.578.322.00	515.376.322.08	10.832.16 %	AUMENTO
58.93	Descuentos y Gastos Fiscales	0.0	28.259.883.00	-28.259.883.00	-100%	DISMINUCIÓN
	EXCEDENTES (DEFICIT) (8)	4.954.564.102,27	2.920.863.658,46	2.033.700.444.00	69.62%	AUMENTO
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL	4.954.564.102,27	2.920.863.658,46	2.033.700.444.00	69.62%	AUMENTO

### **“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

	EJERCICIO (11)					
--	----------------	--	--	--	--	--

**Análisis:** Los incrementos en los Gastos Operacionales se evidencian en los siguientes rubros:

**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 Repelón 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.

El crecimiento en los gastos de administración del periodo 2019 fue de \$2.563.542.766.00 resultante de comparar la cifra con que cerró el periodo fiscal 2018, su variación relativa frente al mismo periodo fue del 11.93%,

**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 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.

El crecimiento en los gastos de administración del periodo 2019 fue de \$2.336.674.842.00 resultante de comparar la cifra con que cerró el periodo fiscal 2018, su variación relativa frente al mismo periodo fue del 12.77%, representados en el sector salud con \$1.579.841.791.00 su variación relativa es del 9.49% creciente. Recreación y Deporte con \$29.886.832.00 su variación relativa es del 32.99% creciente; Sector Cultura \$76.642.198.00 su variación relativa es del 34.09% en aumento; Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$135.883.595.00 su variación relativa es del 40.10% en aumento; Subsidios asignados \$675.899.741.50 00 su variación relativa es del 324.38%;

---

***“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 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 DE REPELON  
NIT N°: 800.244. 322-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINA L 2018	Variación absoluta	VARIAC relativa	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	58.507.381.280,95	64.806.981.663,32	-6.299.600.382.00	-9.72%	Disminución
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	58.507.381.280,95	64.806.981.663,32	-6.299.600.382.00	-9.72%	Disminución
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	52.682.568.740,42	52.617.518.855,42	65.049.885.00	1.23%	AUMENTO
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	(8.398.350.711,18)	0.0	(8.398.350.711,18)	100%	AUMENTO
31.45	Impacto Por la transición al Nuevo Marco	9.268.599.149,44	9.268.599.149,44.	0.0	0.0	SIN DINAMICA
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	4.954.564.102.00	2.920.863.658.00	2.033.700.444	69.62%	AUMENTO

ALCALDIA DE REPELON  
NIT N°: 800.244. 322-6  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2018	8.398.350.711,18
Variaciones Patrimoniales Durante el 2019	-4.314.035.047.00
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019	4.954.564.102.00

ALCALDIA DE REPELON

### ***“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

NIT N° : 800.244. 322-6  
DETALLEE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

INCREMENTOS	(4)	2.033.700.444.00
DISMINUCIONES	(5)	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTOS	(6)	0

## DICTAMEN Con Salvedades.

### Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019 existen Rentas por cobrar por \$8.221.693.883,92, con antigüedad de mora más de 360 días y corresponden a transferencias \$4.025.733.466,00. 1.) La entidad auditada No suministró la información sobre las gestiones orientadas a la recuperación de las citadas partidas. 2) No se revelan las cuentas de orden en el Estado de situación Financiera. 3) Presenta disminución de las rentas por cobrar sin que estas sean coherentes con los recaudos revelados en el estado de resultados Integral del periodo.

### Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la entidad ALCALDIA DE REPELON a la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y otros resultados integrales y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### 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,

### ***“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

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

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 Repelón implementó en 4.89, en un nivel ADECUADO.

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

## 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

---

### **“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

permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

○ **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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

---

***“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