

## AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ALACALDIA DE CANDELARIA - 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

**GREGORIO JESUS BRITO VALENCIA**

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 Candelaria-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 Candelaria-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 Candelaria-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

**GREGORIO DE JESUS BRITO VALENCIA**

Alcalde de Candelaria- 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 Candelaria-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 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 Candelaria-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 auditorías 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 Candelaria- 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 Candelaria- 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

---

#### ***“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

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 Candelaria -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 Candelaria-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 Candelaria – 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 Candelaria- 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

### ***“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

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.**

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. \$ 50.489.441.748,83**

##### ***“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 CANDELARIA-ATLANTICO**  
**NIT. N°800094466-3**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019.**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
1	TOTAL ACTIVO	50.489.441.748,83	47.878.032.230,91	2.611.409.518.00	5.45%	AUMENTO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	10.859.893.825,82	10.834.271.028,01	25.622.798.00	0.002%	Aumento
1.1.1	ACTIVO NO CORRIENTE	39.629.547.923,01	37.043.761.202,90	2.585.786.720.00	6.98%	Aumento
1.1.	Efectivo y su equivalente	4.234.567.208,62	4.159.160.336,81	75.406.872.00	1.81%	Aumento
1.1.05	CAJA	62,19	26.777.061,52	-26.776.999.33	-99.99%	Disminución
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	62,19	26.777.061,52	-26.776.999.33	-99.99%	Disminución
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.234.567.146,43	4.132.383.275,29	102.183.871.72	2.47%	Aumento
1.1.1.0.05	CUENTA CORRIENTE					
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS					
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS					
12.27	INVERSIONES E INSTRUMENTOS CONTROLADAS, CONTABILIZADAS					
1.3	RENTAS POR COBRAR	6.625.326.617,20	6.675.110.691,20	-49.784.074.00	0.007%	Disminución
1.3.05.	Imp predial vigencia Actual	2.359.909.902,00	2.501.578.494,00	-141.668.592.00	-5.66%	Disminución
1.3.11	Ingresos no Tributarios	1.314.808,00	1.314.808,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
13.37	Transferencias por Cobrar	4.232.298.558,13	4.140.414.040,13	91.884.518.00	2.21%	Aumento
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	31.803.349,07	31.803.349,07	0.0	0.0%	Sin Dinámica
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>39.629.547.923,01</b>	<b>37.043.761.202,90</b>	<b>2.585.786.721.00</b>	<b>6.98%</b>	<b>Aumento</b>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	203.793.107,00	11.797.867,00	191.995.240.00	16.27%	Aumento
1221	INV. DE ADMÓN DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)	179.793.107,00	11.797.867,00	191.995.240.00	16.27%	Aumento
122 2	INV. DE ADMÓN DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)	24.000.000,00	0	24.000.000,00	100%	Aumento
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	11.907.038.598,66	10.969.891.298,59	937.147.300.00	8.54%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	160.396.000,00	160.396.000,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	4.657.883.940,00	4.657.883.940,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.25	Maquinaria, Planta y Equipos en Tránsito	4.873.701,00	4.873.701,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.40	EDIFICACIONES	7.692.616.151,51	6.838.838.690,44	853.777.462.00	12.48%	Aumento
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	781.363.918,39	781.363.918,39	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	391.533.025,42	141.533.025,42	250.000.000.00	176.63%	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

1,6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.239.932,94	3.239.932,94	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	219.874.801,20	219.874.801,20	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	99.230.910,70	99.230.910,70	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	242.409.932,68	242.409.932,68	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	69.900.000,00	0	69.900.000,00	100%	Aumento
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR	(2.416.283.715,18)	(2.179.753.554,18)	(236.530.161,00)	(10.85%)	Aumento
<b>1.7</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>11.393.402.526,60</b>	<b>9.235.531.499,60</b>	<b>2.157.871.028,00</b>	<b>23.36%</b>	<b>Aumento</b>
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN	1.157.438.758,00	1.060.065.065,00	97.373.693,00	9.18%	Aumento
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	13.515.126.901,60	10.512.906.991,60	3.002.219.910,00	28.55%	Aumento
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(3.279.163.133,00)	(2.337.440.557,00)	(941.722.576,00)	(40.28)	Aumento
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>16.125.313.690,75</b>	<b>16.826.540.537,71</b>	<b>-701.226.847,00</b>	<b>-4.16%</b>	<b>Disminución</b>
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	10.839.822.265,23	10.839.822.265,23	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	956.982.812,20	1.299.200.548,20	-342.217.736,00	-26.34%	Disminución
19.08	Recursos Entregados en Garantía	758.504.594,40	1.676.367.822,36	-917.863.228,00	-54.75%	Disminución
1909	Depósitos Entregados e GARANTÍA	3.565.024.080,92	3.002.837.773,92	562.186.307,00	18.72%	Aumento
1.9.7.0	ACTIVOS INTANGIBLES	39.986.284,00	39.986.284,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1975	Amortización Acumulada de activos intangibles (cr)	(35.006.346,00)	(31.674.156,00)	(3.332.190,00)	(10.52%)	Aumento

### **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.

### ***“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

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 Candelaria-Atlántico, para 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, 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 \$ 50.489.441.748,83 ; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$ 47.878.032.230,91 presentando una variación absoluta en aumento de \$2.611.409.518.00 de compararlo con el saldo del periodo anterior, equivalente a una variación relativa del 5.45%

**Análisis:** El aumento se debe a las variaciones de las cuentas de efectivo en sus cuentas corrientes y de ahorros depositadas en las Instituciones Financieras con saldo de \$102.183.871.72 en aumento en activo corriente, en los No corrientes con aumento de \$2.585.786.721.00 en la propiedad planta y equipo con \$937.147.300.00 y la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales con saldo de \$2.157.871.028.00.

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

### **3.2.2.2.1.1. Activo Corriente \$10.859.893.825,82**

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 DE CANDELARIA-ATLANTICO**  
**NIT. N°800094466-3**  
**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
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.859.893.825,82</b>	<b>10.834.271.028,01</b>	<b>25.622.798.00</b>	<b>0.002%</b>	<b>Aumento</b>
<b>1.1.</b>	<b>Efectivo y su equivalente</b>	<b>4.234.567.208,62</b>	<b>4.159.160.336,81</b>	<b>75.406.872.00</b>	<b>1.81%</b>	<b>Aumento</b>
1.1.05	CAJA	62,19	26.777.061,52	-26.776.999.33	-99.99%	Disminución
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	62,19	26.777.061,52	-26.776.999.33	-99.99%	Disminución
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.234.567.146,43	4.132.383.275,29	102.183.871.72	2.47%	Aumento
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	4.062.358.804,80				

### ***“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. 10	CUENTA DE AHORROS	172.208.341,63				
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	203.793.107,00	203.793.107,00			
12.27	INVERSIONES E INSTRUMENTOS CONTROLADAS ,CONTABILIZADAS	203.793.107,00	203.793.107,00			
1.3	RENTAS POR COBRAR	6.625.326.617,20	6.675.110.691,20	-49.784.074.00	0.007%	Disminución
1.3.05.	Imp predial vigencia Actual	2.359.909.902,00	2.501.578.494,00	-141.668.592.00	-5.66%	Disminución
1.3.11	Ingresos no Tributarios	1.314.808,00	1.314.808,00	0.0	0,0%	Sin Dinámica
13.37	Transferencias por Cobrar	4.232.298.558,13	4.140.414.040,13	91.884.518.00	2.21%	Aumento
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	31.803.349,07	31.803.349,07	0.0	0.0%	Sin Dinámica

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 \$4.234.567.208,62**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO

NIT. N°800094466-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
--------	---------------------	-------

### ***“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

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.234.567.208,62
1105	CAJA	62,19
110501	Caja principal	62,19
11050101	CAJA PRINCIPAL	62,19
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.234.567.146,43
111005	Cuenta corriente	4.062.358.804,80
111006	CUENTA DE AHORRO	172.208.341,63

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$ 4.234.567.208,62, que equivale al 38.99% del total del activo corriente; 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 \$62,19 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.

En esta porción del balance se presentan varias cuentas sin poder ser conciliadas por efecto del no suministro de los extractos bancarios a tiempo, la cual origina una cantidad considerable de partidas conciliatorias de difícil identificación para la oficina de contabilidad, no sin antes manifestar la solicitud de los extractos a los funcionarios respectivos para la elaboración de este proceso.

1110. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: A 31 de diciembre de 2019, esta cuenta presenta un saldo de \$ 4.234.567.146,43 Representado por cuentas bancarias corrientes con saldo de \$ 4.062.358.804,80 y de ahorro con saldo de \$ 172.208.341,63. Se elaboran las conciliaciones bancarias por el Contador y soportadas con documento firmado por el Tesorero Municipal en la medida que los extractos las entidades les envía. ( Cuenta en Incertidumbre por no estar debidamente conciliadas la totalidad de las cuentas bancarias de acuerdo a lo prescrito en la Nota específica N° Nota 6.)

### **3.1.1.3. Grupo 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADAS.**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019.

#### ***“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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	203.793.107,00
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	179.793.107,00
122116	CARTERAS COLECTIVAS	179.793.107,00
12211601	FONDO ABIERTO ACCION UNO	179.793.107,00
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	24.000.000,00
122205	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	24.000.000,00
12220501	APORTES EN ARESUR	24.000.000,00

Las inversiones de administración de liquidez, son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los recursos de la sobretasa a la gasolina perteneciente al municipio, un alto porcentaje nutre el fondo abierto acción uno para efectos de financiar los proyectos de malla vial del municipio.

Los aportes a la empresa ARESUR vienen de años anteriores, y la oficina de contabilidad no conoce un informe presentado por la empresa.

El saldo que revela el estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de este segmento es de \$203.793.107.00, participa en los activos totales en este ejercicio fiscal con el 1.87%.

### **3.1.1.3. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$ 6.625.326.617,20**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
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
1.3	RENTAS POR COBRAR	6.625.326.617,20	6.675.110.691,20	-49.784.074.00	0.007%	Disminución
1.3.05.	Imp predial vigencia Actual	2.359.909.902,00	2.501.578.494,00	-141.668.592.00	-5.66%	Disminución
1.3.11	Ingresos no	1.314.808,00	1.314.808,00	0.0	0,0%	Sin Dinámica

### ***“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

	Tributarios					
13.37	Transferencias por Cobrar	4.232.298.558,13	4.140.414.040,13	91.884.518.00	2.21%	Aumento
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	31.803.349,07	31.803.349,07	0.0	0.0%	Sin Dinámica

Las rentas por cobrar, según las cifras reveladas, están representadas en la suma de \$6.625.326.617,20 por derechos del ente territorial por concepto del impuesto predial unificado la suma de \$2.359.909.902,00; Ingresos Tributarios con saldo de \$1.314.808,00; Por derechos representados en transferencias del sistema General de participaciones \$4.232.298.558,13 por cobrar y, otras cuentas por cobrar la suma de \$31.803.349,07.

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 con saldo de \$31.803.349,07 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 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 \$ 31.803.349,07 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. ( Sobrestimación de las Rentas por cobrar Cuenta N° 13 Sub-cuenta 1.3..8.4) .

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 \$31.803.349,07, esta cifra representa el 4.8% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 2.9% de total de los activos corrientes revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

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

### ***“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**

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 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 \$ 31.803.349,07 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 \$10.859.893.825,82, y la cuenta de Rentas por cobrar con saldo de \$ 6.625.326.617,20, Las rentas por cobrar Participa con el 61.0% 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 \$31.803.349,07, esta cifra representa el 2.9 % del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 4.8 % 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 38.99% y las rentas por cobrar con el 61.0% en el presente ejercicio contable.

## **ACTIVO NO CORRIENTE \$ 39.629.547.923,01 .**

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.

---

### ***“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

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.

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$39.629.547.923,01, se presenta en incremento de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por \$37.043.761.202,90, su variación absoluta es de \$2.585.786.721.00, esta cifra equivale a una variación relativa del 6.98% 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 78.49% de 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 \$11.907.038.598,66; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$ 11.393.402.526,60 y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$16.125.313.690,75.

### **Grupo16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$ 11.907.038.598,66**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
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/ disminución
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11.907.038.598,66</b>	<b>10.969.891.298,59</b>	<b>937.147.300.00</b>	<b>8.54%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	160.396.000,00	160.396.000,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	4.657.883.940,00	4.657.883.940,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.25	Maquinaria, Planta y Equipos en Transito	4.873.701,00	4.873.701,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.40	EDIFICACIONES	7.692.616.151,51	6.838.838.690,44	853.777.462.00	12.48%	Aumento
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	781.363.918,39	781.363.918,39	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	391.533.025,42	141.533.025,42	250.000.000.00	176.63%	Aumento
1,6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.239.932,94	3.239.932,94	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	219.874.801,20	219.874.801,20	0.0	0.0%	Sin Dinámica

### ***“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

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	99.230.910,70	99.230.910,70	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	242.409.932,68	242.409.932,68	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	69.900.000,00	0	69.900.000,00	100%	Aumento
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(2.416.283.715,18)	(2.179.753.554,18)	(236.530.161,00)	(10.85%)	Aumento

Este grupo presenta un saldo de \$11.907.038.598,66 con corte al 31 de diciembre de 2019. La entidad no ha realizado actualización de los Inventarios de los activos Fijos, como tampoco valorizado los bienes muebles e inmuebles, por ende está pendiente dicho proceso que se proyecta adelantar en el año 2020. La variación absoluta con respecto del saldo del periodo anterior es de \$937.147.300.00, equivale al 8.54% en incremento de este rubro.

Los renglones en incrementos del periodo se observa en la Sub-Cuenta N° 16.40 Edificaciones con un saldo de \$7.692.616.151, 51 que arroja una variación absoluta de \$ 853.777.462.00 indica un variación relativa del 12.48% en aumento; La Sub-Cuenta 1.6.55 del rubro denominado Maquinaria y Equipos, con un saldo de 391.533.025,42, con incremento de \$250.000.000.00, que equivale a una variación relativa del 176.63% comparada con la cifra revelado en el periodo anterior; La cuenta 16.81 denominada Bienes de Arte y Cultura con saldo de \$ 69.900.000,00, incremento del 10% de compararla con el resultado del periodo anterior.

Este grupo representa el 30.0% 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 23.58% 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.

### ***“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

1640. EDIFICACIONES. Se contabiliza por el valor catastral al año 2011 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 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 entidad.

---

***“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 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES** **\$11.393.402.526,60**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
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
	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11.393.402.526,60	9.235.531.499,60	2.157.871.028.00	23.36%	Aumento
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	1.157.438.758,00	1.060.065.065,00	97.373.693.00	9.18%	Aumento
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	13.515.126.901,60	10.512.906.991,60	3.002.219.910.00	28.55%	Aumento
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(3.279.163.133,00)	(2.337.440.557,00)	(941.722.576.00)	(40.28)	Aumento
19	OTROS ACTIVOS	16.125.313.690,75	16.826.540.537,71	-701.226.847.00	-4.16%	Disminución
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	10.839.822.265,23	10.839.822.265,23	0.0	0.0%	Sin Dinámica

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 \$11.393.402.526,60, el cual representa un 22.56% respecto del total de activos no corrientes se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las vías y de los parques. Su crecimiento se evidencian en la Sub-cuentas 17.10 Bienes de uso Público en Servicios con saldo de \$13.515.126.901,60, con variación absoluta de \$3.002.219.910.00 en incremento del saldo frente al periodo anterior, y una variación relativa del 28.55%, y la sub-cuenta 17.05 bienes de uso público e históricos y culturales en construcción con saldo de \$1.157.438.758,00 su variación relativa es del 9.18%.

## **Grupo 19 OTROS ACTIVOS.\$16.125.313.690,75**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
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			-701.226.847.00	-4.16%	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

		<b>16.125.313.690,75</b>	<b>16.826.540.537,71</b>			
1.9.02	Plan de activos para Beneficios a los Empleados a largo plazo					
		10.839.822.265,23	10.839.822.265,23	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1906	Avances Y Anticipos Entregados	956.982.812,20	1.299.200.548,20	-342.217.736.00	-26.34%	Disminución
19.08	Recursos Entregados en Garantida	758.504.594,40	1.676.367.822,36	-917.863.228.00	-54.75%	Disminución
1909	Depósitos Entregados e Garantía	3.565.024.080,92	3.002.837.773,92	562.186.307.00	18.72%	Aumento
1.9 7.0	Activos Intangibles	39.986.284,00	39.986.284,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
1975	Amortización Acumulada de activos intangibles (cr)	(35.006.346,00)	(31.674.156,00)	(3.332.190.00)	(10.52%)	Aumento

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$16.125.313.690,75 , 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 % del total de los activos no corrientes.

En este rubro se contempla el plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, con un saldo de \$10.839.822.265,23, representa el 67.22% DEL TOTL DE LOS OTROS ACTIVOS y el 31.93% del total de los activos.

## **Grupo 2 PASIVOS \$26,716.817.680.58**

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 Candelaria 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 CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

### ***“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

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>26,716.817.680,58</b>	<b>16.857.526.578,84</b>	<b>9,859,291,101,00</b>	<b>58.48%</b>	<b>Aumento</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>25.601.130.482,62</b>	<b>15.396.054.885,40</b>	<b>11.205.075.598.00</b>	<b>72.77%</b>	<b>Aumento</b>
<b>23</b>	<b>Prestamos Por Pagar</b>	<b>39.388.200,00</b>	<b>675.270.320,57</b>	<b>-635.882..121.00</b>	<b>-94.16%</b>	<b>Disminución</b>
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	39.388.200,00	675.270.320,57	-635.882..121.00	-94.16%	Disminución
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.940.714.246,49</b>	<b>5.547.629.141,03</b>	<b>2.393.085.105.00</b>	<b>43.1113%</b>	<b>Aumento</b>
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	2.463.674.520,61	1.382.883.418,61	1.080.791.102.00	78.15%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	100.647.952,00	110.370.267,00	-9.722.315.00	-8.80%	Disminución
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	1.573.994.565,12	1.529.020.690,23	44.973.872.00	2.94%	Aumento
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	193.596.419,00	127.852.412,00	65.744.007.00	51.42%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	254.889.257,11	461.309.860,11	-206.420.603.11	44.74%	Disminución
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	671.620.823,11	628.645.863,11	42.974.960.'00	6.83%	Aumento
2.4.4.0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	172.636.659,00	62.811.848,00	109.824.811,00	74.84%	Aumento
2.4.6.0	CRÉDITOS JUDICIALES	319.686.680,00	275.483.499,00	44.203.181.00	16,04%	Aumento
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	332.225.097,34	270.908.022,34	61.31.7.075.00	22.63%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	1.857.742.273,20	698.343.260,63	1.159.399.012.00	166.02%	Aumento
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>10.765.873.891,04</b>	<b>2.280.848.294,04</b>	<b>8.485.025.597.00</b>	<b>372.01</b>	<b>Aumento</b>
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	2.438.566.033,04	2.187.195.326,04	251,370.707.00	11.49%	Aumento
2.5.1.4.	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	8.327.307.858,00	93.652.968,00	8.233.654.890.00	879,16%	Aumento
<b>2.7.</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>487.020.733,09</b>	<b>487.020.733,09</b>	<b>00</b>	<b>0.0%</b>	<b>Sin Dinámica</b>
2.7.0.1	Litigios y Demandas	487.020.733,09	487.020.733,09	00	0.0%	Sin Dinámica
<b>2.9.</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6.368.133.412,00</b>	<b>6.405.286.396,67</b>	<b>-37.152.985.00</b>	<b>-0,0058</b>	<b>Disminución</b>
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	500.692.000,00	500.692.000,00	00	0.0%	Sin Dinámica
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.773.755.844,00	5.773.755.844,00	00	0.0%	Sin Dinámica
2.9.1..0	Recaudos Recibidos en Administración	93.685.568,00	130.838.552,67	-37.152.985.00	-28.39%	Disminución
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.115.687.197,96</b>	<b>1.461.471.693,44</b>	<b>-345.784.495.00</b>	<b>-23.66%</b>	<b>Disminución</b>
23.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO.	1.115.687.197,96	1.461.471.693,44	-345.784.495.00	-23.66%	Disminución
	<b>PARIMONIO</b>	<b>23.772.624.068,25</b>	<b>31.020.505.652,07</b>	<b>-7.247.881.584.00</b>	<b>-23.66%</b>	<b>Disminución</b>
3105	Capital Fiscal	28.698.715.329,84	29.639.710.317,20	-940.994.987.00	-3.17%	Disminución
31,09	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(5.981.360.755,92)	0.0	(5.981.360.755,92)	100%	Aumento
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.055.269.494,33	1.586.778.152,46	-531.508.658.00	-33.49	Disminución
3.1.4.5	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	00	(205.982.817,59)			

El segmento Pasivos del Balance General, al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de (\$26.716.817.680,58), está conformado por Prestamos por

### **“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

pagar (\$39.388.200,00) y las Cuentas por pagar con saldo de (\$7.940.714.246,49); entre otras las constituyen las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (\$2.463.674.520,61), Transferencias por pagar (\$100.647.952,00); Recaudos a favor de terceros (\$1.573.994.565,12); descuentos de Nomina (\$193.596.419,00), subsidios asignados (\$254.889.257,11), impuesto de timbre (\$671.620.823,11), Impuestos contribuciones y tasas por pagar (\$172.636.659,00); Créditos Judiciales (\$319.686.680,00) administración y prestación de servicios de salud (\$332.225.097,34) y Otras Cuentas por pagar (\$1.857.742.273,20).

Se resalta el rubro Beneficios a Empleados Largo plazo Pensiones con saldo de \$ con el 77.30% del total de pasivos no corrientes; Prestamos por pagar con saldo de \$ 937.203.458,00 con variación relativa del 13.44% y Otros Pasivos con saldo de \$644.464.116,46.

### **PASIVO CORRIENTE \$25.601.130.482,62**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>25.601.130.482,62</b>	<b>15.396.054.885,40</b>	<b>11.205.075.598.00</b>	<b>72.77%</b>	<b>AUMENTO</b>
23	<b>Prestamos Por Pagar</b>	<b>39.388.200,00</b>	<b>675.270.320,57</b>	<b>-635.882.121.00</b>	<b>-94.16%</b>	<b>Disminución</b>
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	39.388.200,00	675.270.320,57	-635.882.121.00	-94.16%	Disminución
2.4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.940.714.246,49</b>	<b>5.547.629.141,03</b>	<b>2.393.085.105.00</b>	<b>43.1113%</b>	<b>Aumento</b>
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	2.463.674.520,61	1.382.883.418,61	1.080.791.102.00	78.15%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	100.647.952,00	110.370.267,00	-9.722.315.00	-8.80%	Disminución
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	1.573.994.565,12	1.529.020.690,23	44.973.872.00	2.94%	Aumento
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	193.596.419,00	127.852.412,00	65.744.007.00	51.42%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	254.889.257,11	461.309.860,11	-206.420.603.11	-44.74%	Disminución
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	671.620.823,11	628.645.863,11	42.974.960.00	6.83%	Aumento
2.4.4.0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	172.636.659,00	62.811.848,00	109.824.811,00	74.84%	Aumento
2.4.6.0	CRÉDITOS JUDICIALES	319.686.680,00	275.483.499,00	44.203.181.00	16,04%	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

2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	332.225.097,34	270.908.022,34	61.31.7.075.00	22.63%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.857.742.273,20	698.343.260,63	1.159.399.012.00	166.02%	Aumento

### **Grupo 23 Prestamos por pagar**

	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
23	Prestamos Por Pagar	39.388.200,00	675.270.320,57	-635.882..121.00	-94.16%	Disminución
2.3.13	Financiamiento Interno de corto plazo	39.388.200,00	675.270.320,57	-635.882..121.00	-94.16%	Disminución

Representado en las obligaciones que tiene la alcaldía municipal con el Banco Agrario y financiada con recursos de agua potable, la cual proviene de la vigencia del año 2015, por lo anterior esta administración no se le han otorgado créditos de ninguna naturaleza, esta porción está estructurada así:

BANCO Y No OBLIGACION	VR	FECHA DE VENCIMIENTO
No 725016540025825 Banco Agrario	392.911.809,00	2022-07-31
No 725016540027025 Banco Agrario	412.557.298,00	2022-07-31
TOTAL	805.469.107,00	

Para la vigencia 2016 estas obligaciones iniciaron con un saldo de \$ 1000.000.000 cada una, la administración traslada los recursos de agua potable de acuerdo al valor de la cuota de capital más los intereses a una cuenta receptora del Banco Agrario y de ahí se aplica el pago.

### **Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. (\$7.940.714.246,49):**

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	AUM/DISM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7.940.714.246,49	5.547.629.141,03	2.393.085.105.00	43.11%	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

2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.463.674.520,61	1.382.883.418,61	1.080.791.102,00	78.15%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	100.647.952,00	110.370.267,00	-9.722.315,00	-8.80%	Disminución
2.4.0.7	RCAUDOS OA FAVOR DE TERCEROS	1.573.994.565,12	1.529.020.690,23	44.973.872,00	2.94%	Aumento
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	193.596.419,00	127.852.412,00	65.744.007,00	51.42%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	254.889.257,11	461.309.860,11	-206.420.603,11	-44.74%	Disminución
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	671.620.823,11	628.645.863,11	42.974.960,00	6.83%	Aumento
2.4.4.0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	172.636.659,00	62.811.848,00	109.824.811,00	74.84%	Aumento
2.4.6.0	CRÉDITOS JUDICIALES	319.686.680,00	275.483.499,00	44.203.181,00	16,04%	Aumento
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	332.225.097,34	270.908.022,34	61.317.075,00	22.63%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.857.742.273,20	698.343.260,63	1.159.399.012,00	166.02%	Aumento

En esta cuenta se reflejan entre otras las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales \$2.463.674.520,61; Las Transferencias por pagar Con saldo de \$100.647.952,00; Los Recaudos a favor de terceros con saldo de \$1.573.994.565,12; Los descuentos de Nomina con saldo de \$193.596.419,00; Los subsidios asignados con saldo de \$254.889.257,11; El impuesto de timbre con saldo de \$671.620.823,11; Impuestos contribuciones y tasas por pagar con saldo de \$172.636.659,00; Los Créditos Judiciales con saldo de \$319.686.680,00; los recursos que corresponde a la administración y prestación de servicios de salud con saldo de \$332.225.097,34 y Otras Cuentas por pagar con saldo de \$1.857.742.273,20.

Las cuentas por pagar participan en el presente ejercicio fiscal con el 31.01% del total de los pasivos corrientes de la entidad, denota un notable crecimiento de los pasivos en las cuentas por pagar en las sub-cuentas 2.4.01 con variaciones absolutas de \$2.393.085.105.00 en aumento, comparada frente a la cifra del periodo anterior, su variación relativa es del 43.11%.

### **PASIVO NO CORRIENTE \$ 10.765.873.891,04.**

### **Grupo 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POS EMPLEO**

#### ***“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 CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
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	10.765.873.891,04	2.280.848.294,04	8.485.025.597.00	372.01	Aumento
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	2.438.566.033,04	2.187.195.326,04	251,370.707.00	11.49%	Aumento
2.5.1.4.	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	8.327.307.858,00	93.652.968,00	8.233.654.890.00	879,16%	Aumento

Esta cuenta consigna la información de Beneficios a corto plazo de los empleados:

### **Beneficios por terminación.**

### **Beneficios a los empleados a largo plazo.**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Candelaria proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- ✓ Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Municipio de Candelaria y sus empleados;
- ✓ Requerimientos legales en virtud de los cuales el Municipio de Candelaria se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- ✓ Obligaciones implícitas asumidas por el Municipio de Candelaria, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Municipio de Candelaria está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

---

### ***“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

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

### Beneficios a corto plazo:

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a largo plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios pos empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios pos empleo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en el Municipio de Candelaria.

Beneficios por terminación del vínculo laboral: son los beneficios por pagar a los empleados cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE CANDELARIA			
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.

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables solo obtuvo un puntaje de inconsistencias de 2.9%, obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros que es de 90.

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido

### “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 inconsistencias \$ (millones)	\$31.803.349,07,
Índice de inconsistencias (%)	2.9%
<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 DE CANDELARIA-ATLANTICO**  
NIT. N°800094466-3  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIAC ABSOLUTA	VARIACIO N
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>20.018.972.270,36</b>	<b>15.906.359.173,44</b>	<b>4.112.613.097.00</b>	<b>AUMENTO</b>
41	INGRESOS FISCALES	811.926.291,99	1.826.854.245,00	-1.745.661.623.00	Disminución
41.05	Tributarios	451.126.598,00	1.059.276.348,00	-608.149.750.00	Disminución
41.10	No Tributarios	395.412.943,99	773.540.438,00	-378.127.494.00	Disminución
41.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	\$ (5.962.541,00)	0.0%	Disminución
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>19.207.045.978,37</b>	<b>14.079.504.928,44</b>	<b>5.127.541.050.00</b>	<b>AUMENTO</b>
44.08	Sistema General de Participaciones	8.648.503.312,00	9.105.654.055,68	-457.150.744.00	Disminución
44.13	Sistema General de Reglas	797.919.982,00	691.274.142,47	106.645.840.00	Aumento
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	4.308.394.860,93	3.920.130.135,55	388.264.725.00	Aumento
44.28	Otras Transferencias	5.452.227.823,44	362.446.594,74	5.089.781.239.00	Aumento

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

### INGRESOS OPERACIONALES:

Este grupo refleja un saldo de (\$20.018.972.270,36) que corresponden a los ingresos recibidos por concepto de ingresos Tributarios. No tributarios.

### ***“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

Transferencias del S.G.P, de las Transferencias del S.G.R y Otras Transferencias, destinadas al cumplimiento de los fines esenciales del estado. En el presente ejercicio fiscal, los Ingresos Operacionales crecieron en un 25.85% con respecto de las cifras reveladas del periodo anterior, su variación absoluta fue de \$4.112.613.097.00, observándose la caída de los Ingresos fiscales comparada con la cifra del periodo anterior, su variación absoluta negativa fue de \$ -1.745.661.623.00, indicando su valor relativo de -95.55%, es decir, en este periodo fue casi nula la gestión tributaria del ente territorial en cuanto a los recursos propios municipales.

El crecimiento se obtuvo en las OTRAS TRANSFERENCIAS Sub-cuenta 44.28 que se observa un alza en su aporte a la ejecución del periodo con un saldo de \$5.089.781.239.00, su aporte en el total de los ingresos operacionales fue del 25.42%

No obstante a que el resultado operacional de la entidad al cierre del periodo 2019 haya tenido el crecimiento en sus Ingresos, se observa la caída de los Ingresos fiscales en los Ingresos Tributarios con saldo de \$ -608.149.750.00 y los No tributarios con saldo de \$-378.127.494.00 y las transferencias del Sistema General de Participación También con caída de --457.150.744.00.

Por su parte el sistema General de Regalías participa con saldo positivo en alza frente al saldo del periodo anterior en la suma de \$106.645.840.00 y el Sistema general de seguridad social en salud con \$388.64.725.00.

**Análisis:** El resultado operacional del ente auditado es dependiente de Otras transferencias como se puede inferir de las cifras reveladas en dicho estado, del cual se evidencia la caída de los Ingresos fiscales comparada con la cifra del periodo anterior, su variación absoluta negativa fue de \$ -1.745.661.623.00, indicando su valor relativo de -95.55%, es decir, en este periodo fue casi nula la gestión tributaria del ente territorial en cuanto a los recursos propios municipales.

El crecimiento se obtuvo en la sub-cuenta 44.28 denominada OTRAS TRANSFERENCIAS que se observa un alza en su aporte a la ejecución del estado de resultado Integral del periodo 2019, con un saldo de \$5.089.781.239.00, equivalente al 25.42% del resultado de ingresos operacionales.

No obstante a que el resultado operacional de la entidad al cierre del periodo 2019 haya tenido el crecimiento en sus Ingresos, se observa la caída 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

Ingresos fiscales en los Ingresos Tributarios con saldo de \$ -608.149.750.00 y los No tributarios con saldo de \$ -378.127.494.00 y las transferencias del Sistema General de Participación También con caída de --457.150.744.00.

Por su parte el sistema General de Regalías participa con saldo positivo en alza frente al saldo del periodo anterior en la suma de \$106.645.840.00 y el Sistema general de seguridad social en salud con \$388.264.725.00.

La entidad no ha implementado el manual de recaudos con la puesta en ejecución y aplicabilidad de ley 1437 de 2011 Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo. En su Título IV PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO y lo dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional en sus artículos ARTÍCULO 823 PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COACTIVO..

### **Observación N°1 Administrativa**

**Condición:** Se evidencia en la entidad, la escasa capacidad de recaudos de sus rentas propias municipales sustentadas en las cifras reveladas en los Ingresos Fiscales del periodo 2019 comparada con las cifras reveladas en el periodo 2018

**Criterio:** C.N Art 209; Ley 489 de 1999; Ley 1437.de 2011

**Causa:** Inobservancia de las normas que regulan la función pública.

**Efecto:** Incumplimiento en los planes y Programas del Plan de desarrollo, Aumento de los pasivos, disminución del capital Fiscal de entidad de gobierno.

### **Ingresos por Transferencias**

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Este grupo está conformado por:

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

Para salud.

Para educación.

Para propósito general.

Para pensiones – FONPET.

---

### ***“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

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.  
Otras transferencias:

Para proyectos de inversión.  
Otras transferencias.

El renglón de las Transferencias con corte al 31 de diciembre de 2019, ascendió a \$19.207.045.978,37 Así. Sistema general de participaciones S.G.P (\$8.648.503.312,00). Sistema general de Regalías S.G.R (\$797.919.982,00) Sistema General de Seguridad social en Salud (\$4.308.394.860,93) y Otras Transferencias (\$5.452.227.823,44).

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.

### **OTRAS TRANSFERENCIAS**

En esta sección se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado de aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para 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

creación de la entidad. Además de surgir de transacciones con y sin contraprestación.

El rubro de Otras Transferencias a la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, ascendió a (\$5.452.227.823,44) y el renglón de **OTROS INGRESOS** Otros Ingresos Financieros con \$2.170.640,37

## **GASTOS OPERACIONALES**

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

ALCALDIA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTEROR 2018	VARIAC ABSOLUTA	VARIAC
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.593.437.038,87</b>	<b>13.910.224.982,48</b>	<b>683.212.056.00</b>	<b>Aumento</b>
51	DE ADMINISTRACION	2.576.661.326,52	2.950.927.479,50	-374.266.152.00	Disminución
51.01.	Sueldos y Salarios	653.163.459,00	870.148.706,00	-206.985.247.00	Disminución
51.02	Contribuciones Imputadas	828.116,00	0.0	828.116,00	Aumento
51.03	Contribuciones Efectivas	251.755.689,00	332.780.630,00	-81.024.941.00	Disminución
51.04	Aportes sobre la Nomina	32.212.346,00	41.483.652,00	-9.271.306.00	Disminución
51.07	Prestaciones Sociales	160.133.878,00	204.367.204,00	-44.233.326.00	Disminución
51.08	Gastos personales diversos	896.629.051,00	1.067.010.000,00	-170.380.949.00	Disminución
51.11	Generales	581.600.254,00	435.137.287,50	146.462.967.00	Aumento
51.20	Impuestos contribuciones y tasas	338.533,52	0	338.533,52	Aumento
<b>53</b>	<b>DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>814.407.799,00</b>	<b>857.443.113,00</b>	<b>-43.035.314.00</b>	<b>Disminución</b>
<b>53.60</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y</b>	<b>165.226.971,00</b>	<b>241.541.119,00</b>	<b>-76.314.148.00</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

	<b>EQUIPO</b>				
<b>53.64</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO</b>	<b>646.848.295,00</b>	<b>611.903.366,00</b>	<b>34.944.929.00</b>	<b>Aumento</b>
53.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.332.533,00	3.998.628,00	-1.666.095.00	Disminución
54	TRANSFERENCIAS Y SUB-VENCIONES	0	313.004.266,00	-313.004.266,00	Disminución
54.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	313.004.266,00	-313.004.266,00	Disminución
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>11.202.367.913,35</b>	<b>9.788.850.123,98</b>	<b>1.413.517.789.00</b>	<b>Aumento</b>
55.01	Educación	213.150.940,00	171.142.659,00	42.008.281.00	Aumento
55.02	Salud	8.916.970.245,35	7.342.469.093,00	1.574.501.152.00	Aumento
55.05	Recreación y Deporte	91.666.629,00	99.161.237,00	-7.494.542.00	Disminución
55.06	Cultura	461.400.000,00	617.042.917,00	-155.642.917.00	Disminución
55.07	Desarrollo Comentario y Bienestar Social	419.661.695,00	566.619.615,00	-146.957.920.00	Disminución
<b>55.08</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>176.000.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>169.00.000.00</b>	<b>Aumento</b>
<b>55.50</b>	<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>923.518.404,00</b>	<b>985.414.602,98</b>	<b>-61.896.199.00</b>	<b>Disminución</b>
	<b>EXCEDENTES ( DEFICIT OPERACIONAL) 3</b>	<b>5.425.535.231,49</b>	<b>1.996.134.190,96</b>	<b>3.429.401.040.00</b>	<b>Aumento</b>
48	OTROS INGRESOS	1.282.333,40	1.610.056,11	-327.723.00	Disminución
48.02	Financieros	1.282.333,40	1.610.056,11	-327.723.00	Disminución
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>238.094.344,50</b>	<b>410.966.094,61</b>	<b>-172.871.751.00</b>	<b>Disminución</b>
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>238.094.344,50</b>	<b>410.966.094,61</b>	<b>-172.871.751.00</b>	<b>Disminución</b>
58.02	Comisiones	7.949.912,00	3.641.399,61	4.308.512.00	Aumento
58.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	55.005.399,00	272.162.992,00	-217.157.593.00	Disminución
58.04	Financieros	308.687,50	8.438.760,00	-8.130.073.00	Disminución
58.90	GASTOS DIVERSOS	174.830.346,00	119.325.018,00	55.505.328.00	Aumento
5893	DEVOL. Y DESCUENTOS ING. FISCALES		7.397.925,00	-7.397.925,00	Disminución
	EXCEDENTS DE L EJERCICIO	5.188.723.220,39	1.586.778.152,46	3.601.945.068.00	Aumento
	EXCEDENTES DEFICIT DEL EJERCICIO				

Los Gastos Operacionales 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 se observó un saldo de \$14.593.437.038,87 equivalente una variación absoluta en incremento de \$683.212.056.00, resultante de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018, significando un incremento en los gastos operacionales del 4.91% en el periodo que se evalúa.

### Análisis:

#### **“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 gasto público social cerro en la vigencia 2019 con un saldo de \$11.202.367.913,35, obteniéndose una variación absoluta por el orden de \$ 1.413.517.789.00 en incremento, cifra resultante de compararla con el saldo revelado en el periodo anterior, significando una variación relativa del 14.44% en incremento.

Los incrementos de este renglón se evidencian en en los gastos de salud, educación y medio ambiente.

Los renglones de Recreación y Deporte; Cultura; Desarrollo Comunitario y, Bienestar Social y los Subsidios asignados cerraron con saldos en decrementos en sus gastos operacionales.

## **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 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 al cierre del periodo contable que se evalúa de (\$2.576.661.326,52 ), Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que sin tener relación directa con el cometido estatal del ente público, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión; Este renglón refleja una disminución por (\$-374.266.152.00) resultante de compararla con la cifra del periodo anterior, que incluyen los conceptos de Sueldo y Salarios (\$653.163.459,00), Prestaciones Sociales con (\$160.133.878,00 ), Contribuciones Efectivas (\$251.755.689,00), Aportes sobre la Nomina (\$32.212.346,00), Gastos personales Diversos (\$896.629.051,00) y Gastos Generales (\$581.600.254,00)

## **54. TRANSFERENCIAS:**

Este rubro cerro el periodo fiscal 2019 sin dinámica caldo cero (0) saldo, etas reflejan en las transferencias de Personería, Concejo Municipal

## **55. GASTO PÚBLICO SOCIAL**

---

### ***“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

En esta cuenta, se registran, todos los gastos que representan los recursos destinados a cubrir las necesidades básicas insatisfechas de la Población de CANDELARIA 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

Este renglón cerró el periodo contable con un saldo reflejado en el estado de resultados de \$ (11.202.367.913,35), este refleja los valores ejecutados por la Entidad en desarrollo del Cometido Estatal y en generación de beneficios sociales a los ciudadanos así: Educación (\$213.150.940,00), Salud (\$8.916.970.245,35), Recreación y Deportes (\$91.666.629,00), Cultura (\$461.400.000,00), Desarrollo Comunitario (\$419.661.695,00) Y el sector Medio Ambiente (\$923.518.404,00)

## **58. OTROS GASTOS**

Con un monto que asciende a (\$238.094.344,50), este valor corresponde a las comisiones y gastos bancarios.

### **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 CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

---

### ***“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

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	Variación absoluta	VARIAC relativa	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	23.772.624.068,25	31.020.505.652,07	-7.247.881.584.00	-23.36%	Disminución
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	23.772.624.068,25	31.020.505.652,07	-7.247.881.584.00	-23.36%	Disminución
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	28.698.715.329,84	29.639.710.317,20	-940.994.987,36	-3.17%	Disminución
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	(5.981.360.755,92)		5.981.360.755,92	-100%	Disminución
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.055.269.494,33	1.586.778.152,46	-531.508.658,13	-33.49%	Disminución
3.1.4.5	Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	0.0	(205.982.817,59)	(205.982.817,59)	-100%	Disminución
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.055.269.494,33	1.380.795.944.87	-325.526.457,54	-23.57%	Disminución

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ALCALDÍA DE CANDELARIA-ATLANTICO  
NIT. N°800094466-3  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

MUNICIPIO: MANATI - Atlántico		ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO		
CODIGO:213608436		A Diciembre 31 de 2,019		
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018				1.586.778.152,46
Variaciones Patrimoniales en el Periodo				-(205.982.817,59)
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019				1.380.795.334.41
DETALLE DE LAS VARIACIONES		- (205.982.817,59)		
PERIODOS		AÑO 2019		AÑO 2018
CODIGO	INCREMENTOS			-1.1.380.795.944.87
3105	Capital Fiscal			
		28.698.715.329,84	29.639.710.317,20	-940.994.987,36
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	(5.981.360.755,92)	1.586.778.152,46	
3110	Resultado del Ejercicio	1.055.269.494,33	1.586.778.152,46	(23.772.624.067,82)
3115	Superávit por Valorización	00	0.0	0.0

El patrimonio de la entidad que asciende a \$(-3.339.323.105), lo conforman el Capital Fiscal de entidades de Gobierno con saldo de \$ 1.055.269.494,33. Excedentes acumulados con saldo de \$23.772.624.067.84.. Resultados del ejercicio con \$1.055.269.494,33

**DICTAMEN Con Salvedades.**

### ***“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

## Fundamento de la opinión con salvedades

El saldo del Balance General del periodo contable 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 \$31.803.349,07, esta cifra representa el 3.95% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. **(No es Razonable la Cifra revelada)** presenta sobreestimación.

Al 31 de diciembre de 2019 existen Otras cuentas por pagar sub—cuenta 24 90 por \$1.857.742.273,20, con antigüedad de mora más de 360 días y No evidencian los soportes técnicos que demuestren las obligaciones del ente, como tampoco se observan las gestiones de los beneficiarios, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para el saneamiento de las citadas partidas.

## 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 hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Candelaria-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

---

### ***“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

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

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 **4,39**, 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
FORTALEZAS	Se aplican todos los lineamientos normativos de la Contabilidad pública, los riesgos son identificados y plasmados en el plan anticorrupcion y atencion a los ciudadanos especificamente en el mapa de riesgos, se siguen los parametro establecidos en el manual de politica contables.
DEBILIDADES	Falta fortalecer el desarrollo de competencias al personal del area financiera actualizandolos siendo incluido en el plan institucional de capacitaciones.

### **“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>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	Se estan realizando las auditorías internas a esta area, verificando procedimientos y la aplicacion de las normas en temas contables.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Se requiere en el aera de control interno del apoyo de un profesional en contabilidad pública para consultar y asesoramiento en esta area. que la informaqcion contable cuando sea requerida sea recibida lo mas pronto posible, hay demoras en la entrega de la informacion contable y financiera al area de control interno.

## 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:** Se evidencia en la entidad, la escasa capacidad de recaudos de sus rentas propias municipales sustentadas en las cifras reveladas en 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

Ingresos Fiscales del periodo 2019 comparada con las cifras reveladas en el periodo 2018

**Criterio:** C.N Art 209; Ley 489 de 1999; Ley 1437 de 2011

**Causa:** Inobservancia de las normas que regulan la función pública.

**Efecto:** Incumplimiento en los planes y Programas del Plan de desarrollo, Aumento de los pasivos, disminución del capital Fiscal de entidad de gobierno.

## Observación N° 2 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 \$ 31.803.349,07,

**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 Pública

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

## Observación N° 3 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 \$ 1.857.742.273,2,, 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 Pública

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

---

### ***“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

○ **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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