

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA LUCIA**

**VIGENCIA 2020**

**CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO**

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

Subcontralor Departamental del Atlántico: Responsable **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **REHUNSEN MARTINEZ DIAZ**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

**MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

• 1 CARTA DE CONCLUSIONES .....	4
○ 2. INTRODUCCIÓN .....	7
○ 2. 1 Objetivo General y Específicos.....	8
○ 2.2 Alcance .....	8
○ 2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor. ....	9
○ 2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad.....	9
2.5 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	
VIGENCIA 2020.....	10
○ .....	10
○ 2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros	
vigencias 2020.....	10
3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020 .....	11
3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las	
vigencia 2020 .....	12
3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	12
3.3 Cuadro de Observaciones .....	30

## 1 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

**REHUNSEN MARTINEZ DIAZ**

Alcalde Municipal Santa Lucia (Atlántico)

E. S. D.

Asunto: Informe Final de Financiera y Presupuestal vigencias 2020.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal “y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó auditoria Financiera Presupuestal y evaluación de control inetrno Contable, a la Alcaldía Municipal de Santa Lucia .

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

La Alcaldía municipal de de Santa Lucia, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación este libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

El Objetivo de este ejercicio fiscalizador, fue proferir un dictamen Integral que permita determinar si los estado financieros y el presupuesto de la entidad refleja razonablemente los resultado y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del estado, en beneficio de la comunidad determinado el fenecimiento y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Santa Lucia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ \$ 285.790.062,00,00e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 883.374.623,00, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2020 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL

GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
VIGENCIA 2020

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,64%	\$ 285.790.062,00
Sobreestimación	1,98%	\$ 883.374.623,00
<b>TOTAL</b>	<b>2,62%</b>	<b>\$ 1.169.164.685,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>Con Salvedad</b>

Fuente: matriz completa Santa Lucia 2020.

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ **1.169.164.685,00**, que equivalen al **2,62%** del total de los activos, es decir que esta incorrecciones con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos

Los estados financieros, del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR PAGAR y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Alcaldía Municipal de Santa Lucia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto subestimada cuantificadas en \$ 384.034.182,00, e incorrecciones con otro efecto cuantificadas en \$ lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA es Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos.

OPINION PRESUPUESTAL

Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

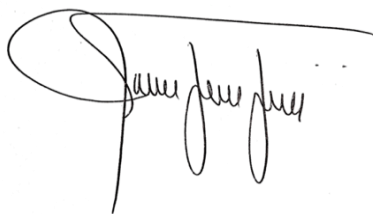
Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$9.306.419.126 y el definitivo fue por valor de \$ 18.189.080.798, del cual por ingresos corrientes se recaudó la suma de \$ 17.969.763.041, y no tributarios se recaudó \$ 16.834.181.145, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento. Del impuesto predial solo se recaudaron la suma de \$ 457.582

las observaciones formuladas en la auditoria Financiera y de gestión se resumen a continuación:

Como producto de este informe de auditoría se generaron 3 Hallazgos de carácter administrativo, lo cual tienen que generar un plan de mejoramiento dentro de los 03 días siguientes a la notificación de este informe.

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	3	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
<b>TOTAL</b>		

Atentamente,



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

Proyectó: Milena Del V.  
Revisó: Luimar Sarmiento

## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera al la Alcaldía Municipal de Campo de Santa Lucía por la vigencia 2020, la que incluyó los siguientes objetivos:

Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.

Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.

Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020y emitir la opinión correspondiente.

Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2020 para efectos de su refrendación.

Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.

Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por la vigencia 2020.

Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.

Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto del año 2020 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante la vigencia 2020.

## ○ 2. 1 Objetivo General y Específicos

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Alcaldía Municipal de Santa Lucía, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

### **Objetivos específicos.**

Proferir opinión sobre los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020

## ○ 2.2 Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal de Santa Lucía, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.

Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto.

Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido a procesos

significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

Revisión de la cuenta anual consolidada en la vigencia 2020, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.



- **2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.**

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación técnica de los contratos seleccionados en la muestra, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de la Alcaldía teniendo en cuenta además que los contratos a la fecha de la auditoría no habían sido liquidados. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

- **2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad**

La Alcaldía Municipal de Santa Lucía, es responsable de evaluar, sugerir y aprobar el presupuesto anual y sus modificaciones, traslados y adiciones; así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones legales.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

Alcaldía Municipal de Santa Lucía, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del

auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el

auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.

## **2.5 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Santa Lucía (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

- 
- **2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020**

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ **1.169.164.685,00** que equivale al **2,62%%** del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO y las DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 883.374.623,00 representa un 1,98% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

### **Estados Financieros vigencias 2019**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Puerto Colombia (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2019 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2019 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en

\$419.138.848,00 e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$9.828.579.186, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2019, con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

#### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2019

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,29%	\$ 419.138.848,00
Sobreestimación	7,58%	\$ 11.063.262.913,04
<b>TOTAL</b>	<b>7,87% %</b>	<b>\$ 11.482.401.761,04</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>Con Salvedad</b>

Fuente: matriz completa Puerto Colombia 2019.

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

### 3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del Municipio de Santa Lucía, para la vigencia 2020 con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, que comprende:

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencia 2020.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

- Detalle de los gastos pagados durante los años fiscal objeto de auditoría, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de los distintos rubros que conforman el tesoro.

### **3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencia 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de Alcaldía de Puerto Colombia; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos y se cuantifican en \$ 384.034.182,00 , es decir estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos así:

Adicionalmente evidenció, que se vulneró en la ejecución del Presupuesto de Gastos el principio de *Anulaidad* cuantificado en \$ 384.034.182,00 , Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal.

### **Presupuesto de Ingreso y Gastos de las vigencias 2020**

### **3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **Estados Contables**

#### **Análisis de los estados financieros**

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia

integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.

- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

- Gestión de recaudos
- Gestión de cartera
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	41.129.896.380	44.570.571.483	<b>3.440.675.103,00</b>	<b>8,37%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	2.060.506.925,0	3.066.860.439,0	1.006.353.514,00	<b>48,84%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	39.069.389.455,0	41.503.711.044,0	2.434.321.589,00	<b>6,23%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	11.289.274.281,0	13.235.574.119	<b>1.946.299.838,00</b>	<b>17,24%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	11.289.274.281,0	13.235.574.119,0	1.946.299.838,00	<b>17,24%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	-	0,00	-	<b>#¡DIV/0!</b>
<b>PATRIMONIO</b>	29.840.622.099	29.840.622.099	-	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	768.295.202	610.511.498	<b>(29.230.110.601,00)</b>	<b>-97,95%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	1.345.003.431	1.032.567.605	<b>(312.435.826,00)</b>	<b>-23,23%</b>

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	44.570.571.483	41.129.896.380	3.440.675.103	8%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	709.271.186	135.876.495	573.394.691	422%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	709.129.437	132.093.568	577.035.869	437%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	421.882.119	30.653.527	391.228.592	1276%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	287.247.318	101.440.041	185.807.277	183%
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	141.749	-	141.749	#¡DIV/0!
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2.357.589.253	1.924.630.430	432.958.823	22%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	406.659.735	406.659.735	-	0%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	334.503.207	334.503.207	-	0%
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	31.823.528	31.823.528	-	0%

1.3.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	60.000	60.000	-	0%
1.3.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	100.000	100.000	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	468.000	468.000	-	0%
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	550.000	550.000	-	0%
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	369.000	369.000	-	0%
1.3.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	38.786.000	38.786.000	-	0%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	105.174.310	105.174.310	-	0%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	19.693.798	19.693.798	-	0%
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	14.565.701	14.565.701	-	0%
1.3.11.90	OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	70.914.811	70.914.811	-	0%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.694.482.139	1.261.523.316	432.958.823	34%
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	803.199.662	546.399.592	256.800.070	47%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	425.251.562	294.611.702	130.639.860	44%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	290.233.788	248.233.229	42.000.559	17%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	9.637.642	10.148.319	(510.677)	-5%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	79.281.253	60.965.818	18.315.435	30%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	86.878.232	86.878.232	-	0%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	151.273.069	151.273.069	-	0%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	151.273.069	151.273.069	-	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.494.847.061	1.645.779.884	(150.932.823)	-9%
1.6.05	TERRENOS	272.335.000	272.335.000	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	272.335.000	272.335.000	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	740.642.524	740.642.524	-	0%
1.6.15.90	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	740.642.524	740.642.524,00	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	2.697.654.177	2.697.654.177	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	2.171.968.177	2.171.968.177	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	525.686.000	525.686.000	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	148.302.000	148.302.000	-	0%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	111.401.000	111.401.000	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	36.901.000	36.901.000	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	365.408.358	346.434.000	18.974.358	5%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	115.408.358	96.434.000	18.974.358	20%
1.6.70.04	SATÉLITES Y ANTENAS	250.000.000	250.000.000	-	0%

1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	259.150.000	259.150.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	259.150.000	259.150.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.988.644.998)	(2.818.737.817)	(169.907.181)	6%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(2.365.236.448)	(2.264.074.417)	(101.162.031)	4%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(163.987.050)	(152.864.400)	(11.122.650)	7%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(137.309.000)	(118.559.000)	(18.750.000)	16%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-322112500,00	(283.240.000)	(38.872.500)	14%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	18.444.035.706	18.444.035.706	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	18.444.035.706	18.444.035.706	-	0%
1.7.10.01	RED CARRETERA	15.369.201.706	15.369.201.706	-	0%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	2.792.394.000	2.792.394.000	-	0%
1.7.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	282.440.000	282.440.000	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	21.564.828.277	18.979.573.865	2.585.254.412	14%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	1.579.650.835	1.446.315.919	133.334.916	9%
1.9.04.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	1.579.650.835	1.446.315.919	133.334.916	9%
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	15.759.996.017	15.723.996.017	36.000.000	0%
1.9.06.04	ANTIPOPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	15.759.996.017	15.723.996.017	36.000.000	0%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.898.422.496	1482503000,00	2.415.919.496	163%
1.9.08.03	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	3.898.422.496	1.482.503.000	2.415.919.496	163%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	326.758.929	326.758.929	-	0%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	326.758.929	326.758.929	-	0%

**Activos: \$ 44.570.571.483**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de SANTA LUCIA. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 44.570.571.483 , mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$41.129.896.380 , **presentando** una diferencia de \$ 3.440.675.103 con un porcentaje del 8% con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 57% y, de cuentas por cobrar aumento del \$ 24%, el aumento de otros activos 4%.

## Análisis a la cuenta del pasivo

Estados financieros Vigencias 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	13.235.574.119	11.289.274.281	1.946.299.838	17%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.253.685.812	1.283.202.545	(29.516.733)	-2%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	230.000.000	-	230.000.000	# DIV/0!
2.3.13.05	CRÉDITOS DE TESORERÍA	230.000.000	-	230.000.000	# DIV/0!
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.023.685.812	1.283.202.545	(259.516.733)	-20%
2.3.14.02	PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO	399.696.498	451.216.795	(51.520.297)	-11%
2.3.14.07	PRÉSTAMOS DEL GOBIERNO GENERAL	623.989.314	831.985.750	(207.996.436)	-25%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3.210.936.054	3.584.609.529	(373.673.475)	-10%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	866.003.044	1.292.288.199	(426.285.155)	-33%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	866.003.044	1.292.288.199	(426.285.155)	-33%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	181.827.021	199.502.237	(17.675.216)	-9%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	181.827.021	199.502.237	(17.675.216)	-9%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.626.000	1.626.000	-	0%
2.4.07.01	DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS	120.000	120.000	-	0%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.506.000	1.506.000	-	0%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	230.432.221	237.022.623	(6.590.402)	-3%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	16.627.873	15.675.615	952.258	6%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.395.939	10.686.473	709.466	7%
2.4.24.07	LIBRANZAS	32.365.127	39.189.601	(6.824.474)	-17%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	170.043.282	171.470.934	(1.427.652)	-1%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.196.636.190	1.150.975.015	45.661.175	4%
2.4.36.03	HONORARIOS	277.848.706	254.382.456	23.466.250	9%
2.4.36.05	SERVICIOS	815.581.606	803.654.012	11.927.594	1%
2.4.36.08	COMPRAS	85.380.878	75.113.547	10.267.331	14%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	7.373.000	7.373.000	-	0%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	10.452.000	10.452.000	-	0%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28.218.000	28.218.000	-	0%
2.4.40.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	28.218.000	28.218.000	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	310.274.159	310.274.159	-	0%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN SUBSIDIADO - UPC-S	310.274.159	310.274.159	-	0%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	395.919.419	364.703.296	31.216.123	9%
2.4.90.28	SEGUROS	667.000	667.000	-	0%
2.4.90.33	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	10.169.953	1.613.254	8.556.699	530%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	26.567.691	26.104.000	463.691	2%
2.4.90.54	HONORARIOS	153.838.313	153.838.313	-	0%
2.4.90.55	SERVICIOS	197.931.639	176.837.729	21.093.910	12%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5643000,00	5.643.000	-	0%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.594.454.002	1.244.963.956	2.349.490.046	189%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	788.282.506	854.711.956	(66.429.450)	-8%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	131.755.620	140.358.646	(8.603.026)	-6%
2.5.11.02	CESANTÍAS			(49.270.841)	-37%



		82.389.551	131.660.392		
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	6.978.950	11.161.175	(4.182.225)	-37%
2.5.11.04	VACACIONES	90.579.507	91.608.924	(1.029.417)	-1%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	85.441.290	76.470.707	8.970.583	12%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	41.969.960	55.000.797	(13.030.837)	-24%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	121.246.278	122.563.460	(1.317.182)	-1%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	15.260.303	8.232.222	7.028.081	85%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	8.135.095	5.887.533	2.247.562	38%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	204.525.952	211.768.100	(7.242.148)	-3%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2.806.171.496	390.252.000	2.415.919.496	619%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	2.806.171.496	390.252.000	2.415.919.496	619%
2.7	PROVISIONES	3.916.000.000	3.916.000.000	-	0%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.916.000.000	3.916.000.000	-	0%
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	3.866.000.000	3.866.000.000	-	0%
2.7.01.05	LABORALES	50.000.000	50.000.000	-	0%
2.9	OTROS PASIVOS	1.260.498.251	1.260.498.251	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.260.498.251	1.260.498.251	-	0%
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	1.260.498.251	1.260.498.251	-	0%

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 13.235.574.119 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 11.289.274.281 Presentando aumento de \$ 1.946.299.838 con un porcentaje de aumento del 17% con respecto a la vigencia anterior.

Patrimonio: \$ 29.840.622.099

#### Estados financieros Vigencias 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	29.840.622.099	29.840.622.099	-	0%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	29.840.622.099	29.840.622.099	-	0%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	18.237.597.940	18.237.597.940	-	0%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	18.237.597.940	18.237.597.940	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.603.024.159	4.842.277.324	6.760.746.835	140%
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	11.603.024.159	4.842.277.324	6.760.746.835	140%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 29.840.622.099 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 29.840.622.099 no hubo variación en esta partida.

## Análisis a la cuenta del Ingresos

### Ingresos

Estados financieros Vigencias 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	14.102.108.465	26.400.157.640	(12.298.049.175)	-47%
4.1	INGRESOS FISCALES	610.511.498	768.295.202	(157.783.704)	-21%
4.1.05	IMPUESTOS	161.009.498	245.125.811	(84.116.313)	-34%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	317.582	395.207	(77.625)	-20%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	151.822.030	229.353.510	(77.531.480)	-34%
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1.568.178	2.078.094	(509.916)	-25%
4.1.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	6.557.708	10.245.000	(3.687.292)	-36%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	449.502.000	523.169.391	(73.667.391)	-14%
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	210.235.000	250.733.072	(40.498.072)	-16%
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	239.007.000	270.575.739	(31.568.739)	-12%
4.1.10.90	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	260.000	1.448.580	(1.188.580)	-82%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.489.602.016	25.625.005.098	(12.135.403.082)	-47%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8.327.072.409	9.481.500.778	(1.154.428.369)	-12%
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	3.879.792.085	4.447.561.859	(567.769.774)	-13%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	488.572.871	482.770.784	5.802.087	1%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	3.000.917.651	3.571.915.646	(570.997.995)	-16%
4.4.08.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	38.735.918	14.286.424	24.449.494	171%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	97.496.297	107.968.472	(10.472.175)	-10%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	821.557.587	856.997.593	(35.440.006)	-4%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	340.743.824	677.494.727	(336.750.903)	-50%
4.4.13.04	PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL	266.017.310	520.940.520	(254.923.210)	-49%
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	74.726.514	156.554.207	(81.827.693)	-52%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.079.975.413	5.369.011.953	(1.289.036.540)	-24%
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.079.975.413	5.369.011.953	(1.289.036.540)	-24%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	741.810.370	10.096.997.640	(9.355.187.270)	-93%
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	717.097.914	1.138.519.795	(421.421.881)	-37%
4.8	OTROS INGRESOS	1.994.951	6.857.340	(4.862.389)	-71%
4.8.02	FINANCIEROS	1.994.951	6.857.340	(4.862.389)	-71%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.994.951	6.857.340	(4.862.389)	-71%

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

### Ingresos Operacionales:

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

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Alcaldía de SANTA LUCIA durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia

2020, observándose un saldo de \$ 14.102.108.465 , mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$26.400.157.640 con una diferencia de \$ (12.298.049.175), generando disminución en un -47% con relación al año anterior. Se debe a la disminución de los ingresos por impuestos y transferencias

## Gastos Operacionales:

Estados financieros Vigencias 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	12.607.733.200	26.400.157.640	(13.792.424.440)	-52%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.032.567.605	1.345.003.431	(312.435.826)	-23%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	516.297.025	589.580.949	(73.283.924)	-12%
5.1.01.01	SUELDOS	483.724.097	535.483.734	(51.759.637)	-10%
5.1.01.05	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	18.147.057	9.698.730	8.448.327	87%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	87.011.056	51.000.389	36.010.667	71%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	14.449.621	15.420.664	(971.043)	-6%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	30.705.450	13.819.228	16.886.222	122%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	1.081.024	1.666.954	(585.930)	-35%
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	40.774.961	20.093.543	20.681.418	103%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.439.634	20.891.230	(1.451.596)	-7%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	108.974.238	203.184.693	(94.210.455)	-46%
5.1.07.01	VACACIONES	15.051.690	41.355.809	(26.304.119)	-64%
5.1.07.02	CESANTÍAS	30.103.381	46.504.589	(16.401.208)	-35%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	3.612.406	5.580.551	(1.968.145)	-35%
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	15.051.690	41.355.809	(26.304.119)	-64%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	30.103.381	46.262.087	(16.158.706)	-35%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	15.051.690	22.125.848	(7.074.158)	-32%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	120.515.685	113.910.996	6.604.689	6%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	39.989.400	35.668.260	4.321.140	12%
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	80.526.285	78.242.736	2.283.549	3%
5.1.11	GENERALES	180.329.967	366.435.174	(186.105.207)	-51%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	39.754.266	74.364.401	(34.610.135)	-47%
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	7.545.500	35.798.239	(28.252.739)	-79%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	43.740.700	66.472.193	(22.731.493)	-34%
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	39.665.285	84.303.575	(44.638.290)	-53%
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.000.000	8.676.953	(7.676.953)	-88%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	868.500	1.237.000	(368.500)	-30%
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	10.000.000	5.670.350	4.329.650	76%
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.177.652	20.275.926	(9.098.274)	-45%
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	7.435.000	11.502.590	(4.067.590)	-35%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	19.143.064	58.133.947	(38.990.883)	-67%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	169.907.181	4.142.542.908	(3.972.635.727)	-96%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169.907.181	226.542.908	(56.635.727)	-25%
5.3.60.01	EDIFICACIONES	101.162.031	134.882.708	(33.720.677)	-25%
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11.122.650	14.830.200	(3.707.550)	-25%
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			(6.250.000)	-25%

		18.750.000	25.000.000		
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	38.872.500	51.830.000	(12.957.500)	-25%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	11.313.668.031	14.009.716.454	(2.696.048.423)	-19%
5.5.01	EDUCACIÓN	458.008.988	565.530.563	(107.521.575)	-19%
5.5.01.05	GENERALES	458.008.988	565.530.563	(107.521.575)	-19%
5.5.02	SALUD	8.513.373.375	10.501.027.689	(1.987.654.314)	-19%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO-UPC-S	8.377.750.378	10.344.227.606	(1.966.477.228)	-19%
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	135.622.997	156.800.083	(21.177.086)	-14%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	761.378.843	862.974.283	(101.595.440)	-12%
5.5.03.05	GENERALES	761.378.843	862.974.283	(101.595.440)	-12%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	49.366.000	91.620.725	(42.254.725)	-46%
5.5.05.05	GENERALES	49.366.000	91.620.725	(42.254.725)	-46%
5.5.06	CULTURA	204.875.288	164.708.264	40.167.024	24%
5.5.06.05	GENERALES	204.875.288	164.708.264	40.167.024	24%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.312.715.651	1.823.854.930	(511.139.279)	-28%
5.5.07.05	GENERALES	1.312.715.651	1.823.854.930	(511.139.279)	-28%
5.8	OTROS GASTOS	91.590.383	142.148.012	(50.557.629)	-36%
5.8.02	COMISIONES	8.639.934	27.042.849	(18.402.915)	-68%
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	8.639.934	11.239.480	(2.599.546)	-23%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	29.050.501	44.040.234	(14.989.733)	-34%
5.8.03.43	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO EN PRÉSTAMOS POR PAGAR	29.050.501	44.040.234	(14.989.733)	-34%
5.8.04	FINANCIEROS	53.899.948	71.064.929	(17.164.981)	-24%
5.8.04.35	COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	53.677.820	71.064.929	(17.387.109)	-24%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$ 12.607.733.200 ,para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 26.400.157.640 , con una diferencia de \$(13.792.424.440), la cual está representa un -52% de disminución con relación al año anterior.

### Indicadores financieros vigencias 2020

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	23,2
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	- 10.168.713.680,0
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	30
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100

### **Razón Corriente:**

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Santa Lucía, la razón corriente fue de 23,2 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 23,2 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

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

### **Capital de Trabajo:**

La entidad cuenta con un saldo negativo de \$ - 10.168.713.680,0 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoría a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

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

### **Nivel de endeudamiento:**

Por cada peso que adeuda cuenta con 30 para pagar sus deudas.

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

### **Evaluación Presupuestal**

## **ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.**

#### **Planeación y programación del presupuesto.**

El Municipio de Santa Lucía, realizó la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos y este se encuentra aplicado de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales. Realiza la desagregación del

presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma vigente para cada tipo de fuente

## Ejecución presupuestal

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional del sujeto de control.

### Ejecución Presupuestal de ingresos

Los recaudos de los ingresos del Municipio se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en el Estatuto tributario Municipal, los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto Municipal y son coherentes con la Misión del Municipio.

Los documentos que soportan los ingresos registrados en el FUT son consistentes y oportunos al validarlos en el sistema.

Los Recursos del crédito que tomo la entidad por medio del Banco fueron incorporados oportunamente al presupuesto, ejecutados y destinados para los fines previstos en el préstamo realizado. Crédito con el registro de deuda oportuno y el debido certificado del ministerio de Hacienda

## Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

### Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

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

#### Formula Eficacia del ingreso

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

#### Formula de Eficacia del Gasto

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

## Presupuesto De Ingresos 2020

CODIGO	NOMBRE	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDOS	Eficacia %
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	9.306.419.126	18.189.080.798	17.969.763.041	99
020501	INGRESOS CORRIENTES	9.306.411.126	17.831.389.844	17.617.298.579	99
02050101	INGRESOS TRIBUTARIOS	415.863.000	897.458.500	783.117.434	87
0205010101	Impuestos Directos	34.648.000	34.648.000	2.472.940	7
020501010101	Impuesto Predial Unificado	32.148.000	32.148.000	457.582	1
020501010102	Circulacion y Transito por Transporte Publico	2.500.000	2.500.000	2.015.358	81
0205010102	Impuestos Indirectos	381.215.000	862.810.500	780.644.494	90
020501010201	Industria y Comercio	350.000.000	350.000.000	267.739.116	76
020501010202	Avisos y Tableros	1.000.000	1.000.000	554.000	55
020501010203	Avisos Vallas y Publicidad Exterior Visual	600.000	600.000	0	0
020501010204	Espectáculos Públicos	965.000	965.000	0	0
020501010205		550.000	550.000	100.000	18
020501010206	Juegos Permitidos	100.000	100.000	0	0
020501010207	Alumbrado Público	100.000	100.000	0	0
020501010208	Registro Marcas y Herrajes	100.000	100.000	0	0
020501010209	Degüello de Ganador Menor	1.500.000	1.500.000	0	0
020501010210	Impuesto Ventas Sistema de Clubes	100.000	100.000	0	0
020501010211	Delineamiento y Construcción (Licencia)	200.000	200.000	90.000	45
020501010212	Contribuciones Sobre Contratos de Obras Publicas	10.000.000	256.657.000	256.657.000	100
020501010213	Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor	10.000.000	175.530.000	175.529.480	100
020501010214	Estampilla Pro-Cultura	5.000.000	74.408.500	74.408.064	100
020501010212	Otros Ingresos	1.000.000	1.000.000	5.566.834	557
02050102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.890.548.126	16.933.931.344	16.834.181.145	99
0205010201	Tasas y Derechos	13.500.000	13.500.000	1.161.500	9
020501020101	Paz y Salvo Municipal	100.000	100.000	0	0
020501020102	Boletas de Posesión	1.000.000	1.000.000	801.500	80
020501020103	Matadero Público	500.000	500.000	0	0
020501020104	Cementerio	50.000	50.000	0	0
020501020105	Nomenclaturas y Placas	100.000	100.000	0	0
020501020106	Certificaciones	100.000	100.000	0	0



020501020107	Arrendamiento de Bienes	100.000	100.000	0	0
020501020108	Guía de Movilización de Ganado	200.000	200.000	0	0
020501020109	Abono Ventas de Ganado	1.200.000	1.200.000	0	0
020501020110	Multas	50.000	50.000	0	0
020501020111	Transito y Transporte	100.000	100.000	0	0
020501020111	Ventas de Servicios	10.000.000	10.000.000	360.000	4
0205010202	Participación Ingresos Corrientes de la Nación	8.867.481.126	10.526.479.318	10.526.472.318	100
			0		#¡DIV/O!
020501020201	Sistema General de Participacion	8.867.481.126	10.526.479.318	10.526.472.318	100
02050102020101	Participación de Educación	271.666.704	503.941.137	503.941.137	100
0205010202010101	Calidad por Matricula	271.665.704	176.921.369	176.921.369	100
0205010202010102	Calidad por Gratuidad	1.000	327.019.768	327.019.768	100
02050102020102	Participación en Salud	4.135.998.248	5.024.907.903	5.024.906.903	100
0205010202010201	Regimen Subsidiado Continuidad	3.991.520.971	4.833.458.834	4.833.458.834	100
0205010202010202	Regimen Subsidiado Ampliacion	1.000	1.000	0	0
0205010202010203	Salud Publica	144.476.277	191.448.069	191.448.069	100
02050102020103	Participación P.G	3.489.794.007	3.829.618.463	3.829.618.463	100
0205010202010301	Libre Destinación 28% (Propósito General)	1.502.926.236	1.642.846.705	1.642.846.705	100
0205010202010302	Inversión Forzosa	1.986.867.771	2.186.771.758	2.186.771.758	100
020501020201030201	Deporte	70.881.433	65.537.047	65.537.047	100
020501020201030202	Cultura	53.161.074	49.152.786	49.152.786	100
020501020201030203	Libre Inversion (Otros Sectores)	1.862.825.264	2.072.081.925	2.072.081.925	100
020501020201030204	Fonpet	-	0	0	#¡DIV/O!
02050102020104	S.G.P. Agua Potable y Saneamiento Basico	862.975.683	1.041.085.914	1.041.085.914	100
02050102020105	S.G.P. Por Crecimiento de la Economía	3.000	3.000	-	0
0205010202010501	Primera Infancia	2.000	2.000		0
0205010202010502	Educacion	1.000	1.000		0
02050102020104	Asignación Especial	107.043.484	126.922.901	126.919.901	100
0205010202010401	Alimentación Escolar	107.040.484	126.919.901	126.919.901	100
0205010202010402	Municipio Ribereño-Rio Magdalena	1.000	1.000	0	0
020501020201	Nacional	1.000	1.000	0	0
020501020203	Departamental	1.000	1.000	0	0
0205010203	Fondo Con Destinación Especifica	9.563.000	5.461.514.817	5.461.509.817	100
020501020301	DRI	1.000	1.000	0	0
020501020302	Fosyga (pgn andres)	1.000	5.368.810.823	5.368.810.823	100
020501020302	PGN-adres Continuidad	1.000	5.368.810.823	5.368.810.823	100
020501020302	PGN-adres Poblacion Pobre no asegurada	-	0	0	#¡DIV/O!
020501020303	Coluegos	1.000	92.698.994	92.698.994	100





020501020303	Coljuegos -CF (Municipal)	-	19.266.911	19.266.911	100
020501020303	Coljuegos -SF (Municipal)	1.000	73.432.083	73.432.083	100
020501020304	Recurso del FONPET	1.000	1.000	0	0
020501020305	Fondo de Seguridad	9.556.000	0	0	#iDIV/ 0!
020501020306	Otras Transferencias de la Nación (sisben)	1.000	1.000	0	0
020501020307	Fondo Territorial de seguridad y Convivencia	1.000	1.000	0	0
020501020308	Convenio Interadministrativo	1.000	1.000	0	0
0205010204	Transferencias de Nivel Departamental	3.000	932.436.209	845.037.510	91
020501020401	Esfuerzos Propios-Renta Cedida	2.000	932.435.209	845.037.510	91
02050102040101	Esfuerzos Propios-Renta Cedida Continuidad-SF	1.000	932.434.209	759.033.750	81
02050102040101	Esfuerzos Propios-Renta Cedida Continuidad-CF	-	0	86.003.760	#iDIV/ 0!
02050102040102	Coljuegos (Departamental)	1.000	1.000	0	0
020501020402	Otras Transferencias del Departamento	1.000	1.000	0	0
0205010205	Ingresos Compensados	1.000	1.000	0	0
020501020501	Contribución de Valorización	1.000	1.000	0	0
020502	RECURSOS DE CAPITAL	5.000	331.688.954	331.464.462	100
02050201	Recursos del Crédito	1.000	310.001.000	310.000.000	100
02050202	Recursos del Balance	1.000	19.846.454	19.845.454	100
02050202	Proyecto SGR	1.000	1.000	0	0
02050202	Recursos de calidad vigencia 2019		19.845.454	19.845.454	100
02050202	Convenio del Sisben IV 2019	0	0	0	#iDIV/ 0!
02050202	conv inter N°319 DPS(CONV 319)		0	0	#iDIV/ 0!
02050202	conv inter N°320 DPS(Obras Civiles)CLL14/J8Y10, CLL15/K8Y10, CLL16/7A Y 9	0	0	0	#iDIV/ 0!
02050202	const pavimento CONV257-2016 REINICIO DE OBRA	0	0	0	#iDIV/ 0!
02050203	Rendimiento por Operacines Financieras	1.000	1.839.500	1.619.008	88
02050203	Rendimiento Recursos Proposito General SGP	0	139.340	76.854	55
02050203	Rendimiento Recursos PIC salud SGP	0	3.150	3.147	100
02050203	Rendimiento Recursos Reg Subsidiado SGP	0	300	65	22
02050203	Rendimiento Recursos APSB SGP	0	310.000	300.795	97
02050203	Rendimiento Recursos Calidad y Alimentacion Escolar SGP	0	756.000	725.820	96
02050203	Rendimiento Otros Recursos	1.000	2.210	2.208	100
02050203	Rendimiento SGR	0	628.500	510.119	81
02050204	Venta de Activos	1.000	1.000	0	0
02050205	Donaciones	1.000	1.000	0	0
020503	PRESUPUESTO DE INGRESOS SGR	3.000	26.002.000	21.000.000	81
02050301	Funcionamiento del Sistema	2.000	26.001.000	21.000.000	81
0205030101	Fortaecimiento de la Secretaria de Planeacion	1.000	26.000.000	21.000.000	81
0205030102	Fortaecimiento de la Secretaria Tecnica del OCAD	1.000	1.000	0	0
0205030200	Fondo de Compensacion Regional 40%	1.000	1.000	0	0

## Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 99% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

**Ingresos Tributarios:** Este rubro se ejecutó en un 87% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

**Ingresos No Tributarios:** Este rubro se ejecutó en un 99% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$9.306.419.126 y el definitivo fue por valor de \$ 18.189.080.798, del cual por ingresos corrientes se recaudó la suma de \$ 17.969.763.041, y no tributarios se recaudó \$ 16.834.181.145, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento. Del impuesto predial solo se recaudaron la suma de \$ 457.582.

## Presupuesto De Gastos 2020

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020						
Código Rubro Presupuestal	(T) Nombre Rubro Presupuestal	Apropiación	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Eficacia
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>1.710.633.665</b>	<b>1.727.474.890</b>	<b>1.727.474.890</b>	<b>1.513.318.956</b>	<b>88%</b>
<b>030501</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.575.633.665</b>	<b>1.606.296.324</b>	<b>1.606.296.324</b>	<b>1.392.140.390</b>	<b>87%</b>
03050101	Concejo Municipal	152.332.123	152.332.123	152.332.123	142.903.904	94%
	Recursos sgp libre destinacion	152.332.123	152.332.123	152.332.123	142.903.904	94%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
03050102	Personería	123.215.400	131.670.450	131.670.450	117.301.150	89%
	Recursos sgp libre destinacion	123.215.400	131.670.450	131.670.450	117.301.150	89%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050103</b>	<b>DESPACHO DEL ALCALDE</b>	<b>679.459.151</b>	<b>719.083.968</b>	<b>719.083.968</b>	<b>623.241.595</b>	<b>87%</b>
<b>0305010301</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>377.067.629</b>	<b>424.078.218</b>	<b>424.078.218</b>	<b>342.464.764</b>	<b>81%</b>
030501030101	Sueldo Personal Nomina	146.870.361	142.547.504	142.547.504	130.670.450	92%
030501030102	Gastos de Representación	24.324.420	25.050.919	25.050.919	22.920.099	91%
030501030103	Subsidio de Alimentación	#iVALOR!	4.496.362	4.496.362	4.033.676	90%
030501030104	Prima de Navidad	14.527.804	18.884.536	18.884.536	18.884.536	100%
030501030105	Prima de Servicio	7.263.902	7.263.902	7.263.902	3.631.951	50%
030501030106	Vacaciones	7.263.902	7.263.902	7.263.902	0	0%
030501030107	Prima de Vacaciones	7.263.902	7.263.902	7.263.902	0	0%
030501030108	Intereses a las Cesantías	1.743.336	1.743.336	1.743.336	0	0%
030501030109	Otros Servicio Varios-OPS	78.031.645	94.068.500	94.068.500	84.990.950	90%
	Recursos sgp libre destinacion	78.031.645	94.068.500	94.068.500	84.990.950	90%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030110	Remuneración por Servicios Técnicos	42.710.115	74.469.775	74.469.775	66.252.055	89%
	Recursos sgp libre destinacion	42.710.115	74.469.775	74.469.775	66.252.055	89%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030111	Supernumerarios	2.000.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre destinacion	2.000.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030112	Bonificación Alcalde	34.093.120	34.093.120	34.093.120	11.081.047	33%
	Recursos sgp libre destinacion	34.093.120	34.093.120	34.093.120	11.081.047	33%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!

030501030113	Bonificación de Gaston Territorial	6.932.460	6.932.460	6.932.460	0	0%
	Recursos sgp libre destinacion	6.932.460	6.932.460	6.932.460	0	0%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030114	Bonificación por recreacion	903.798	0	0	0	#iDIV/O!
<b>0305010302</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>302.391.522</b>	<b>295.005.750</b>	<b>295.005.750</b>	<b>280.776.831</b>	<b>95%</b>
030501030201	Compra y Reparación de Equipos	31.200.000	18.974.359	18.974.359	18.974.359	100%
	Recursos sgp libre destinacion	31.200.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos Propios	0	18.974.359	18.974.359	18.974.359	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030202	Viáticos y Gastos de Viajes	11.550.874	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100%
	Recursos sgp libre destinacion	11.550.874	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030203	Materiales y Suministros	32.214.313	52.766.451	52.766.451	50.366.097	95%
	Recursos sgp libre destinacion	32.214.313	52.766.451	52.766.451	50.366.097	95%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030204	Recepción y Atención Oficial	12.200.000	6.469.565	6.469.565	3.200.000	49%
	Recursos sgp libre destinacion	12.200.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000	100%
	Recursos Propios	0	3.269.565	3.269.565	0	0%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030205	Servicios Públicos	62.000.000	43.740.700	43.740.700	43.740.700	100%
030501030206	* Servicio de Energia	57.000.000	43.740.700	43.740.700	43.740.700	100%
	Recursos sgp libre destinacion	57.000.000	43.740.700	43.740.700	43.740.700	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
	* Servicio Internet	3.500.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre destinacion	3.500.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
	* Servicio de Acueducto	1.500.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre destinacion	1.500.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Pólizas y Sanciones	5.500.000	14.099.994	14.099.994	14.099.994	100%
	Recursos sgp libre destinacion	5.500.000	14.099.994	14.099.994	14.099.994	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Arrendamiento	23.389.067	68.625.000	68.625.000	60.066.000	88%
	Recursos sgp libre destinacion	23.389.067	68.625.000	68.625.000	60.066.000	88%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030208	Compra de Combustible	18.399.624	12.654.027	12.654.027	12.654.027	100%
	Recursos sgp libre destinacion	18.399.624	7.742.832	7.742.832	7.742.832	100%
	Recursos Propios	0	4.911.195	4.911.195	4.911.195	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030209	Mantenimiento de Edificio Público	10.984.901	0	0	0	#iDIV/O!
030501030210	Publicidad Gaceta Municipal	3.850.000	800.000	800.000	800.000	100%
	Recursos sgp libre destinacion	3.850.000	800.000	800.000	800.000	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030211	Caja Menor	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030212	Mantenimiento Parque Automotor	16.994.243	11.229.171	11.229.171	11.229.171	100%
	Recursos sgp libre destinacion	16.994.243	11.229.171	11.229.171	11.229.171	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030213	Inmunizaciones de cadáveres	6.350.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100%
	Recursos sgp libre destinacion	6.350.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030214	Gastos Varios Imprevistos	7.500.000	3.487.983	3.487.983	3.487.983	100%
	Recursos sgp libre destinacion	7.500.000	3.487.983	3.487.983	3.487.983	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030215	Indemnización	100.000	0	0	0	#iDIV/O!
030501030216	Sentencias judiciales, laudos y conciliación	15.000.000	0	0	0	#iDIV/O!



	Recursos sgq libre destinacion	15.000.000	0	0	0	#iDIV/O!
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030217	Seguro de Vida, Concejales y Alcalde	12.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100%
	Recursos sgq libre destinacion	12.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030218	Dotacion de vestido y calzado labor	12.000.000	0	0	0	#iDIV/O!
030501030219	Servicio Bancarios	21.158.500	46.158.500	46.158.500	46.158.500	100%
	Recursos sgq libre destinacion	19.320.000	44.320.000	44.320.000	44.320.000	100%
	Recursos Propios	1.838.500	1.838.500	1.838.500	1.838.500	100%
	Recursos sgq libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030220	Sebsidio a la cotizacion Pension Concejales 75%	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501030219	Seguridad Social Pension ARP. Concejales	0	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050104</b>	<b>SECRETARIA GENERAL</b>	<b>149.644.015</b>	<b>116.687.866</b>	<b>116.687.866</b>	<b>95.068.463</b>	<b>81%</b>
<b>0305010401</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>149.644.015</b>	<b>116.687.866</b>	<b>116.687.866</b>	<b>95.068.463</b>	<b>81%</b>
030501040101	Sueldos Personales Nomina	117.582.358	88.502.473	88.502.473	81.108.979	92%
030501040102	Gastos de Representación	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501040103	Subsidio de Alimentacion	4.708.296	2.762.475	2.762.475	2.498.083	90%
030501040104	Prima de Navidad	10.190.888	8.913.679	8.913.679	8.913.679	100%
030501040105	Prima de Servicio	5.095.444	5.095.444	5.095.444	2.547.722	50%
030501040106	Vacaciones	5.095.444	5.095.444	5.095.444	0	0%
030501040107	Prima de Vacaciones	5.095.444	5.095.444	5.095.444	0	0%
030501040108	Intereses de Cesantías	1.222.907	1.222.907	1.222.907	0	0%
030501040109	Bonificacion por Recreacion	653.234	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050105</b>	<b>SECRETARIA DE HACIENDA</b>	<b>54.949.071</b>	<b>52.000.492</b>	<b>52.000.492</b>	<b>43.220.041</b>	<b>83%</b>
<b>0305010501</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>54.949.071</b>	<b>52.000.492</b>	<b>52.000.492</b>	<b>43.220.041</b>	<b>83%</b>
030501050101	Sueldo Personal Nomina	43.673.031	40.972.368	40.972.368	37.558.004	92%
030501050102	Gastos de Representación	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501050103	Subsidio de Alimentacion	784.716	777.076	777.076	582.002	75%
030501050103	Prima de Navidad	3.704.812	4.153.832	4.153.832	4.153.832	100%
030501050104	Prima de Servicio	1.852.406	1.852.406	1.852.406	926.203	50%
030501050105	Vacaciones	1.852.406	1.852.406	1.852.406	0	0%
030501050106	Prima de Vacaciones	1.852.406	1.852.406	1.852.406	0	0%
030501050107	Intereses de Cesantías	444.577	539.998	539.998	0	0%
030501050108	Bonificaion por Recreacion	784.717	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050107</b>	<b>SECRETARIA DE SALUD</b>	<b>34.059.932</b>	<b>31.928.704</b>	<b>31.928.704</b>	<b>26.617.951</b>	<b>83%</b>
<b>0305010701</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>34.059.932</b>	<b>31.928.704</b>	<b>31.928.704</b>	<b>26.617.951</b>	<b>83%</b>
030501070101	Sueldo Personal Nomina	27.829.268	25.602.936	25.602.936	23.469.358	92%
030501070103	Subsidio de Alimentacion	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501070103	Prima de Navidad	2.319.106	2.568.816	2.568.816	2.568.816	100%
030501070104	Prima de Servicio	1.159.553	1.159.553	1.159.553	579.777	50%
030501070105	Vacaciones	1.159.553	1.159.553	1.159.553	0	0%
030501070106	Prima de Vacaciones	1.159.553	1.159.553	1.159.553	0	0%
030501070107	Intereses de Cesantías	278.293	278.293	278.293	0	0%
030501070108	Bonificaion por Recreacion	154.606	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050106</b>	<b>SECRETARIA DE PLANEACIÓN</b>	<b>63.931.304</b>	<b>67.412.973</b>	<b>67.412.973</b>	<b>57.711.120</b>	<b>86%</b>
<b>0305010601</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>63.931.304</b>	<b>67.412.973</b>	<b>67.412.973</b>	<b>57.711.120</b>	<b>86%</b>
030501060101	Sueldo Personal Nomina					
		51.284.369	54.461.232	54.461.232	49.922.796	92%
	Recursos sgq libre destinacion	51.284.369	54.461.232	54.461.232	49.922.796	92%
	Recursos del Credito	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501060102	Gastos de Representación	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501060103	Subsidio de Alimentacion					
		2.784.716	1.554.152	1.554.152	1.421.956	91%
	Recursos sgq libre destinacion	2.784.716	1.554.152	1.554.152	1.421.956	91%
	Recursos del Credito	0	0	0	0	#iDIV/O!
030501060104	Prima de Navidad	3.672.424	5.448.262	5.448.262	5.448.262	100%
030501060105	Prima de Servicio	1.836.212	1.836.212	1.836.212	918.106	50%
030501060106	Vacaciones	1.836.212	1.836.212	1.836.212	0	0%
030501060107	Prima de Vacaciones	1.836.212	1.836.212	1.836.212	0	0%
030501060108	Intereses de Cesantías	440.691	440.691	440.691	0	0%
030501060109	Bonificaion por Recreacion	240.468	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03050108</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>263.042.669</b>	<b>206.914.452</b>	<b>206.914.452</b>	<b>157.810.871</b>	<b>76%</b>

0305010801	Fondo de Seguridad (8.5%) Aporte M/PAL SN y ARL	49.384.748	32.996.561	32.996.561	32.996.561	100%
	Recursos sgp libre destinacion	49.384.748	32.996.561	32.996.561	32.996.561	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
0305010802	Fondo Municipal de Pensiones Públicas 12%	64.571.824	45.445.656	45.445.656	45.445.656	100%
	Recursos sgp libre destinacion	64.571.824	45.445.656	45.445.656	45.445.656	100%
	Recursos Propios	0	0	0	0	#iDIV/O!
0305010810	Riesgos Laborales Profesionales	0	1.934.701	1.934.701	1.934.701	100%
0305010803	SENA 0.5% SN	2.920.680	2.264.269	2.264.269	2.264.269	100%
0305010804	ESAP 0.5% SN	2.920.680	2.264.269	2.264.269	2.264.269	100%
0305010805	Instituto Técnico Industrial del Atlántico 1% SN (Mineducación)	5.841.359	4.515.404	4.515.404	4.515.404	100%
0305010806	ICBF 3% SN	17.524.077	13.527.659	13.527.659	13.527.659	100%
0305010807	Subsidio Familiar 4% S.N	23.365.436	18.030.428	18.030.428	18.030.428	100%
0305010808	Cesantías Consolidadas	44.841.545	45.173.970	45.173.970	0	0%
0305010809	Fondo Vivienda de Interés Social	1.000	0	0	0	#iDIV/O!
<b>0305010710</b>	<b>FONDO DE PENSION</b>	<b>51.671.320</b>	<b>40.761.535</b>	<b>40.761.535</b>	<b>36.831.924</b>	<b>90%</b>
03050107101	Sueldo Personal Nomina	42.898.505	33.266.460	33.266.460	30.494.255	92%
03050107102	Prima de Navidad	3.836.447	3.245.623	3.245.623	3.245.623	100%
03050107103	Prima de Servicio	1.918.224	1.918.224	1.918.224	959.112	50%
03050107104	Subsidio de Alimentacion	3.018.144	2.331.228	2.331.228	2.132.934	91%
<b>03050109</b>	<b>FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT</b>	<b>55.000.000</b>	<b>128.265.296</b>	<b>128.265.296</b>	<b>128.265.296</b>	<b>100%</b>
0305010901	Déficit Fiscal	55.000.000	128.265.296	128.265.296	128.265.296	100%
	Recursos sgp libre destinacion	55.000.000	128.265.296	128.265.296	128.265.296	100%
	Recursos sgp libre inversion	0	0	0	0	#iDIV/O!
<b>03052</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>135.000.000</b>	<b>121.178.566</b>	<b>121.178.566</b>	<b>121.178.566</b>	<b>100%</b>
0305201	Amortización (Recursos Libre Inversion)	70.000.000	68.458.834	68.458.834	68.458.834	100%
0305202	Intereses (Recursos Libre Inversion)	65.000.000	52.719.732	52.719.732	52.719.732	100%

#### Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

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

### Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 88% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 87%, los gastos de inversión en un 86%, el servicio de la deuda en un 52%, de lo presupuestado. No suministraron Las reservas presupuestales del periodo se y unas cuentas por pagar en la suma de \$419.389.592,00.

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido

cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89**. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

### 3.3 Cuadro de Hallazgo

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	3	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	3	



### **Hallazgo No. 01 Administrativo**

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

Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 de 2020.

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

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

### **Hallazgo No. 2 Administrativo**

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

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

Información presentada de forma no razonable.

Estados financieros que no brindan confiabilidad

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

### **Hallazgo No. 3 Administrativo**

A corte 31 de diciembre de 2020 No se evidencio la constitución de las cuentas por pagar, no se evidencia su incorporación al presupuesto de la vigencia 2016 no se observó un acto administrativo de incorporación para cumplir las formalidades de ley en las modificación al presupuesto.

Ley 819 de 2003, decreto 111 de 1996, Ley 734/2002

Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales

Se causó un déficit en la vigencia.

**Determinación del Equipo Auditor:** Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Santa Lucia, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento.