

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **YADIRA MORALES RONCALLO**

Responsable:

RICARDO CARBÓ CANDANOZA

Representante legal de la Entidad:

WILMAN VARGAS ALTAHONA

Auditor:

IVÁN FERNANDO CAJIGAS M

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	6
2.1 Objetivo General y Específicos	6
2.2 Alcance	7
2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros	7
2.4. Responsabilidad del auditor	7
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control	8
3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021	8
3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021	9
3.2 Análisis de los Estados Financieros	9
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021	19
3.4. Situación de Tesorería	20
3.5. Situación Fiscal	20
3.6. Cuadro de Hallazgo	21

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co 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. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,

Doctor:

WILMAN VARGAS ALTAHONA

Alcalde Municipal PUERTO COLOMBIA (Atlántico)

E.S.D.

Asunto: Informe Final De Auditoría Al Balance Y Hacienda Pública Vigencias 2021.

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 Auditoría al Balance y Hacienda Pública vigencia 2021.

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.

El Municipio de Puerto Colombia, 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 esté libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ 11.221.729.466,51, lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, Con Salvedad ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces a la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

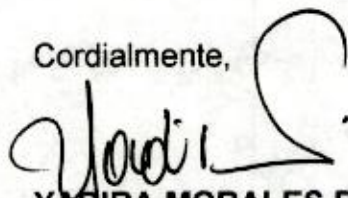
Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2021
Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	6,41%	\$ 11.221.729.466,51
TOTAL	6,41%	\$ 11.221.729.466,51
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES
Fuente: PT 10AF-FC 01MATRIZ _ PUERTO C _ 2021		

Como producto de este informe de auditoría se generaron 4 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Cordialmente,



YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlántico

Proyecto: Ivan Cajiga
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría de cumplimiento al Municipio de Puerto Colombia por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 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.

2. 1 Objetivo General y Específicos

OBJETIVO GENERAL

Establecer si las entidades a auditar cumplen con las disposiciones relacionadas con el Catálogo General de Cuentas, la Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020 con el fin de emitir opinión sobre la presentación y revelación de situación Financiera y el concepto de Control Interno, obtenido evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de cada sujeto de control evaluado sirviendo de apoyo a la Contraloría General de la República.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Control Financiero

Evaluar la aplicación de la estructura del Catálogo General de Cuenta con aplicabilidad a partir de 1 de enero de 2021, Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020

Evaluar la aplicación de la resolución 225 por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades en liquidación y el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el proceso de liquidación de fecha 29 de diciembre de 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar la aplicación de la norma para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresa que

no cotizan en el mercado de valores y que no capta ni administran ahorro del público resoluciones No. 219, 222,083.

Verificar el cumplimiento del marco normativo respecto al análisis técnico para determinar la vida útil de la Propiedad Planta y Equipos y Bienes de Uso público método de depreciación.

2.2 Alcance

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Control Financiero

Componente	Principios	Factores	Variables evaluar
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Emitir opinión de la presentación de los estados financieros con la comprensión y evaluación de las notas explicativas que hacen parte de estos.

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal del Municipio de Puerto Colombia, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El Municipio de Puerto Colombia, 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 d esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

2.4. Responsabilidad del auditor.

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresa 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 así mismo 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.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020

3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros del Municipio de Puerto Colombia con corte a 31 de diciembre de 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Los Estados Financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 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 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de correcciones alcanzaron los \$ 11.221.729.466,51 que equivale al 6.41% del total de Activos es decir estas correcciones son materiales y con efecto generalizado en los Estados Financieros.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que en el Estado de Situación Financiera de 2021, se determina que en el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**, presenta una diferencia cuantificada en \$ Vr. \$8.258.576.893 representa un 4,72% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente generan incertidumbre, no reflejan la realidad económica revelada en el Estado de la situación financiera de la Entidad, puesto que los saldos en la contabilidad presentados no se consideran fieles frente a los extractos.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

De acuerdo con el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.3.05.07 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**, presenta una diferencia cuantificada en \$2.963.152.573 que representa un 1,69 % de las cuentas del activo. Se observa que los saldos revelados en los Estados Financieros generan incertidumbre, y no concuerdan con el valor detallado de la cartera que presenta la Entidad, estableciendo también que la cuenta no se encuentra debidamente contabilizada frente a los periodos de vencimiento de las obligaciones y sus intereses, omitiendo la debida reclasificación en corrientes y no corrientes.

3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico)** con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ 11.221.729.466,51, lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, Con Salvedad ya que la **MATERIALIDAD GENERALIZADA** esta entre 1 a 5 veces a la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA			
VIGENCIA		2021	
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Sobreestimación	6,41%	\$	11.221.729.466,51
TOTAL	6,41%	\$	11.221.729.466,51
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES	
Fuente: PT 10AF-FC 01MATRIZ PUERTO C. 2021			

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 2021, 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

3.2 Análisis de los Estados Financieros

Estados Contables

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 a la existencia de derechos, 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

Análisis de los Estado de Situación Financiera Municipio de Puerto Colombia Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	162.041.432.698,53	175.108.813.410,12	13.067.380.751,59	0,08
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	66.983.934.460,73	74.676.930.613,91	7.692.996.153,18	0,11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	19.557.525.304,25	27.943.043.393,43	8.385.518.089,18	0,43
CUENTAS POR COBRAR	47.426.409.156,48	46.733.887.220,48	(692.521.936,00)	(0,01)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	96.057.498.197,80	100.431.882.796,21	5.374.384.598,41	0,06
CUENTAS POR COBRAR	2.372.424.457,00	149.339.103,00	(2.223.085.354,00)	(0,94)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.575.800.547,96	21.987.236.794,02	(588.563.753,94)	(0,03)
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	53.118.605.187,07	55.255.500.106,72	2.136.894.921,65	0,04
OTROS ACTIVOS	16.990.668.005,77	23.039.806.790,47	6.049.138.784,70	0,36
TOTAL PASIVOS	41.459.691.009,02	63.192.175.583,23	21.732.584.564,21	0,52
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	31.214.363.492,72	52.977.373.336,77	21.763.009.844,05	0,70
PRÉSTAMOS POR PAGAR	6.059.849.378,00	30.059.849.378,00	24.000.000.000,00	3,96
CUENTAS POR PAGAR	19.858.173.765,80	17.365.100.015,86	(2.493.073.749,94)	(0,13)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	555.743.815,41	843.641.008,41	287.897.193,00	0,52
PROVISIONES	1.803.378,00	1.803.378,00	-	-
OTROS PASIVOS	4.738.793.155,51	4.706.979.556,50	(31.813.599,01)	(0,01)
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10.245.227.516,30	10.214.802.226,46	(30.425.289,84)	(0,00)
CUENTAS POR PAGAR	203.485.120,30	184.612.034,46	(18.873.085,84)	(0,09)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.041.742.396,00	10.030.190.192,00	(11.552.204,00)	(0,00)
PATRIMONIO	120.581.841.649,51	111.916.637.846,89	(8.665.203.802,62)	(0,07)
INGRESOS	68.399.878.584,27	90.971.307.106,42	45.138.489.180,61	0,66
INGRESOS OPERACIONALES	64.022.580.045,18	86.589.640.701,64	22.587.060.656,46	

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

				0,35
INGRESOS FISCALES	41.622.208.420,61	60.277.474.828,37	18.655.266.407,76	0,45
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.400.371.624,57	26.308.207.873,27	3.907.836.248,70	0,17
OTROS INGRESOS	4.377.298.539,09	4.381.886.406,75	4.367.867,69	0,00
GASTOS	67.938.287.593,25	93.773.840.692,54	25.838.363.099,29	0,36
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.679.603.392,86	49.171.249.390,98	14.491.645.998,12	0,42
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32.768.000.165,45	47.483.955.904,81	14.714.955.739,36	0,45
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.910.603.227,41	1.687.293.486,17	(223.309.741,24)	(0,12)
GASTOS PUBLICO SOCIAL	33.114.850.978,18	44.061.891.494,26	10.936.840.516,10	0,33
OTROS GASTOS	140.833.222,23	550.699.807,30	409.868.585,07	2,91
UTILIDAD OPERACIONAL	(4.053.540.770,30)	(7.734.699.798,20)	(3.681.159.027,90)	0,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	464.680.991,02	(2.802.333.584,12)	(3.266.924.575,14)	(7,03)

Análisis a la cuenta de activo

Activo: 2020 \$ 162.041.432.658,53 - 2021 \$ 175.108.813.410,12

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico) 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. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$ 175.108.813.410,12 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 162.041.432.658,53 presentando Aumento de \$13.067.380.751,59 con un porcentaje de Aumento del 8,06% con respecto al año anterior.

ANÁLISIS DE BANCOS

CUENTA CORRIENTE DEL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIA 2021		
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A CORTE 30-12-2021
111005	Cuenta corriente	
11100503	BANCO DE BOGOTA 392082434 SGP EDUCACION	232.125.952,00
11100506	BANCO DE BOGOTA 392083721	36.177.350,00
11100509	BANCO DE BOGOTA 392082673	14.998.152,00
11100511	BANCO DE BOGOTA 392304168 ASOATLANTICO	2.496.000,50
11100516	BANCO DE BOGOTA 392082418	5.991.968,00
11100520	BANCO DE BOGOTA 392-41401-7 SOBRETASA DE LA GASOLINA	212.263.559,79
11100530	BANCOLOMBIA - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO 8338751371	1.825.661.586,24
11100580	CUENTA PAGADORA - RECURSOS PROPIOS 083-000006-48	1.071.114,94
11100579	Sobretasa a la gasolina CC 814-80438-1	60.099,00
11100543	BANCO DE BOGOTA 392348991 MUCIPIO PTO COL REC PROPIOS	9.276.209,59
	TOTAL CUENTAS CORRIENTES	2.340.121.992,06
CUENTA DE AHORRO DEL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA VIGENCIA 2021		
CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A CORTE 30-12-2021
11100601	BANCO DE BOGOTA 125-237461 PRIMERA INFANCIA	1.933.551,28
11100602	BANCO DE BOGOTA 125-237479 PROPOSITO GENERAL	958.609.774,64
11100603	BANCO DE BOGOTA 125-237487 ALIMENTACION ESCOLAR	415.902,00
11100616	BANCOLOMBIA IMPUESTO PREDIAL N°83-559371-44	58.458.746,28
11100617	BANCOLOMBIA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO N°83-703623-10	1.492.667,42
11100618	BANCO BOGOTA IMPUESTO DE COSNTRUCCION Y DELINIACION 392445219	8.798,00

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

11100622	BANCO AGRARIO - ETESA 16520065605	25.805.936,16
11100640	BANCO DE BOGOTA 392-38120-8 REGIMEN SUBSIDIADO	18.839.749,04
11100642	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA 1652-300622-5 SGP SALUD PUBLICA	249.623.645,00
11100643	BANCO DE BOGOTA 392-42957-7 ESTAMPILLA PROCULTURA	587.921,99
11100644	BANCO BOGOTA - CUENTA MAESTRA INCAPACIDADES 392-434460	18.890.500,00
11100645	BANCO BOGOTA - TIMBRE Y RODAMIENTO 392-433785	550.465,80
11100647	BANCO BBVA N° 302-00297-7 COMPARENDO ELECTRONICO TITULOS	24.192.938,52
11100648	BANCO BBVA N° 302-00296-9 DESAHORRO FONPET	981.691,69
11100649	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA N° 085739195001 DEPOSITOS JUDICIALES	2.473.602.191,38
11100654	BANCO BOGOTA TERCERA EDAD ASILOS 675011837	94.423.530,00
11100655	BANCO BOGOTA SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL 675011829	84.329.121,07
11100656	BANCO BOGOTA MANTENIMIENTO Y DOTACION EN BIBLIOTECAS PUBLICAS 675011811	93.528.395,00
11100661	Banco Bogota Sobretasa Bomberil No. 392451837	6.089.363,00
11100662	Banco Bogota Estampilla Pro Anciano No. 392451829	194.466,80
11100663	Banco Bogota Sobretasa al Deporte No. 392451811	44.847.456,59
11100664	Banco Bogota CRA No. 392452280	85.413.697,00
11100671	BANCO BOGOTA 392436572 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	58.458.746,28
11100672	BANCO BOGOTA 392436580 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	216.745.857,40
11100673	BANCO BOGOTA 392437497 ESPECTACULO PUBLICO	83.300.080,57
11100674	BANCO DE OCCIDENTE 80094067-8 TIMBRE Y RODAMIENTO	42.830.646,54
11100679	BANCO BOGOTA 125235424 DESCUENTOS IMPUESTOS	306.808.905,65
11100692	302-00105-2 FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	30.503.561,92
11100694	BANCO BOGOTA - COMPARENDO ELECTRONICO 392458287	22.889,08
11100695	BANCO BOGOTA 392461562 FONPET	2.087.602.972,45
11100698	BANCO BOGOTA 392467114 DIVIDENDOS TRANSITO	1.920.456,55
11100675	RESIDUOS SOLIDOS TRIPLE A 083-000004-25	223.986.186,70
11100609	RECURSO DEL CREDITO BANCOLOMBIA 083-000015-49	8.076.038.030,40
11100657	MULTAS DEL CODIGO DE POLICIA 125253500	12.629.341,56
11100676	REDISTRIBUCION TRIPLE A	1.178.446.194,00
11100620	Impuesto Predial 4-165-23-0919-4 BANCO AGRARIO	37.548.451,30
11100681	Industria y Comercio BBVA 00130302000200964366	0,00
11100680	Impuesto Predial BBVA 00130302000200964341	0,00
11100547	Impuesto Predial DAVIVIENDA 0560026869991542	101.782.032,65
11100548	Industria y Comercio DAVIVIENDA 0560026869991559	90.441.420,45
11100578	Delineamiento y Construcción OCCIDENTE CTE4365	505.863.336,00
11100576	Impuesto Predial 814-80434-0 OCCIDENTE	44.009.857,51
11100577	Industria y Comercio CTE4357 OCCIDENTE	2.585.032,19
TOTAL CUENTAS DE AHORROS		17.344.344.507,86

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, y la certificación emanada por la Entidad, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13). Informe de Cartera.

Código Contable bajo NIIF, NIIF	Item de estados financieros	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Comparación horizontal 5 (Año actual - año anterior)
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.798.833.613,48	46.883.226.323,48	-2.915.607.290,00
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	43.357.072.137,00	42.855.490.582,00	-501.641.555,00

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	34.462.796.435,00	37.208.914.185,00	2.746.117.750,00
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4.637.480.504,00	3.702.723.387,00	-934.757.117,00
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	985.224.780,00	567.672.079,00	-417.552.701,00
1.3.05.45	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	1.464.720.374,00	590.414.254,00	-914.306.120,00
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	1.806.850.044,00	825.706.677,00	-981.143.367,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	413.600.407,00	320.007.765,00	-93.592.642,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		130.431.425,00	130.431.425,00
1.3.11.03	INTERESES	92.290.182,00	55.211.952,00	-37.078.230,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.165.318.227,00	3.042.362.491,00	-122.955.736,00
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		6.873.192,00	6.873.192,00
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.060.249.195,00	2.060.861.237,00	612.042,00
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	649.349.726,00	595.690.906,00	-53.658.818,00
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPOSITO GENERAL	273.078.220,00	219.920.379,00	-53.157.841,00
1.3.37.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	30.342.024,00	24.435.588,00	-5.906.426,00
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	2.527.910,00	8.101.523,00	5.573.613,00
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	149.771.152,00	126.479.654,00	-23.291.498,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.862.842.842,48	665.425.485,48	-2.197.417.357,00
1.3.84.14	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR		3.135.789,00	3.135.789,00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		15.371.518,00	15.371.518,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		1.929.711,09	1.929.711,09

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad comercial o el consumo.

Si comparamos las rentas por cobrar de las vigencias 2020 y 2021, vemos que se presenta una disminución de \$ -2.915.607.290,00 Que representa un -5.85%, con respecto a 2020.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Item de estados financieros	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.575.800.547,96	21.967.236.794,02	-588.563.753,94	-2,61%
1.6.05	TERRENOS	15.102.460.990,00	15.102.460.990,00	0,00	0,00%
1.6.05.01	URBANOS	13.176.211.690,00	13.176.211.690,00	0,00	0,00%
1.6.05.02	RURALES	1.926.249.300,00	1.926.249.300,00	0,00	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	9.467.593.261,00	9.467.593.261,00	0,00	0,00%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	1.862.355.080,00	1.862.355.080,00	0,00	0,00%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	2.491.014.000,00	2.491.014.000,00	0,00	0,00%
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	5.114.224.181,00	5.114.224.181,00	0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	5.288.102.000,00	5.288.102.000,00	0,00	0,00%
1.6.45.02	PLANTAS DE TRATAMIENTO	4.639.549.000,00	4.639.549.000,00	0,00	0,00%
1.6.45.07	PLANTAS DE CONDUCCIÓN	648.553.000,00	648.553.000,00	0,00	0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	562.323.000,00	562.323.000,00	0,00	0,00%
1.6.50.03	REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	562.323.000,00	562.323.000,00	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	378.229.682,76	378.229.682,76	0,00	0,00%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	312.245.682,76	312.245.682,76	0,00	0,00%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	58.784.000,00	58.784.000,00	0,00	0,00%

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.200.000,00	7.200.000,00	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	627.491.749,00	662.534.259,00	35.042.510,00	5,58%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	124.124.342,00	124.124.342,00	0,00	0,00%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	501.896.202,00	536.938.712,00	35.042.510,00	6,98%
1.6.70.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1.471.205,00	1.471.205,00	0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	327.675.167,00	327.675.167,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	TERRESTRE	180.007.167,00	180.007.167,00	0,00	0,00%
1.6.75.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	147.668.000,00	147.668.000,00	0,00	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2.094.000,00	2.094.000,00	0,00	0,00%
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	2.094.000,00	2.094.000,00	0,00	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.172.040,00	102.172.040,00	0,00	0,00%
1.6.81.07	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	102.172.040,00	102.172.040,00	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-9.282.341.341,80	(9.905.947.605,74)	-623.606.263,94	6,72%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-2.202.814.092,36	(2.392.165.957,58)	-189.351.865,22	8,60%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-5.750.512.111,22	(5.909.365.171,22)	-158.643.060,00	2,76%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-513.220.662,25	(538.525.197,25)	-25.304.535,00	4,93%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-17.849.719,70	(17.849.719,70)	0,00	0,00%
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-58.156.000,00	(58.156.000,00)	0,00	0,00%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-284.968.942,20	(319.080.106,31)	-34.511.164,11	12,13%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-290.265.519,01	(476.381.999,56)	-186.116.480,55	64,12%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-162.285.845,99	(191.776.611,02)	-29.490.765,03	18,17%
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-2.658.449,07	(2.846.843,10)	-188.394,03	7,09%

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y misionales, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2020-2021 la propiedad planta y equipo disminuyó en \$-588.563.753,94, representado en un -2.61%, debido a depreciación que se realiza a los bienes de la Entidad, los cuales no cumplen con el principio de causa y efecto, puesto que su contra partida no se ve reflejada en el gasto.

Análisis a la cuenta del pasivo

Código Contable según RCAP 1985	Descripción del pasivo	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
2	PASIVOS	41.456.381.009	63.192.175.563,23	21.735.794.554,21	52,42%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	6.656.646.378	30.059.849.378,00	24.000.000.000,00	360,05%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	6.000.000.000,00	-	-6.000.000.000,00	-100,00%
2.3.13.02	PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO	6.000.000.000,00	-	-6.000.000.000,00	-100,00%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	59.849.378,00	30.059.849.378,00	30.000.000.000,00	50125,82%
2.3.14.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	59.849.378,00	30.059.849.378,00	30.000.000.000,00	50125,82%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	30.091.690.086,10	17.549.712.050,32	-2.511.948.835,78	-12,52%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.852.311.864,23	3.690.297.187,00	-2.982.014.677,14	-44,55%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	6.285.817.369,93	3.580.507.882,79	-2.705.309.477,14	-43,04%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	399.494.294,30	109.789.294,30	-289.705.000,00	-70,04%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	152.449.072,53	152.309.496,60	-139.575,93	-0,09%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	152.449.072,53	152.309.496,60	-139.575,93	-0,09%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.740.537.816,45	9.642.145.377,96	-1.098.392.438,49	-10,23%
2.4.07.19	RECALDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	8.583.710.961,00	5.438.848.108,00	-1.125.864.853,00	-17,14%
2.4.07.28	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	122.390.653,00	139.327.044,57	8.878.391,51	8,82%
2.4.07.30	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.598.121.431,20	3.867.817.499,20	12.796.039,00	0,56%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	223.490.257,78	259.718.843,78	36.298.586,00	16,25%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	113.497.343,73	140.624.068,73	27.127.625,00	23,90%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	70.898.807,05	79.813.729,05	9.054.922,00	12,78%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	25.999.555,00	25.753.594,00	-24.961,00	-0,33%

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

2.4.30	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	180.480.483,28	243.218.565,00	82.738.081,72	34,76%
2.4.35.03	HONORARIOS	51.485.440,22	25.499.000,00	-25.986.440,22	-50,51%
2.4.35.05	SERVICIOS	59.695.067,00	163.571.127,00	103.876.070,00	174,01%
2.4.36.05	ARRENDAMIENTOS	3.899.720,00	854.000,00	-3.045.720,00	-83,23%
2.4.36.08	COMPRAS	11.453.178,00	315.000,00	-11.138.178,00	-97,25%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	104.901,00	-	-104.901,00	-100,00%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	52.031.799,03	53.209.438,00	1.177.648,00	2,26%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	1.830.094,00	-	-1.830.094,00	-100,00%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	300,00	-	-300,00	-100,00%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	840.878,88	308.105,00	-532.773,88	-63,35%
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	840.878,88	308.105,00	-532.773,88	-63,35%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	175.625.566,08	133.684.864,04	-41.940.702,04	-23,88%
2.4.90.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPTACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	175.625.566,08	72.665.421,04	-102.960.145,04	-58,62%
2.4.90.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	0,00	61.019.443,00	61.019.443,00	#DIV/0!
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	2.276.271.527,45	2.276.271.527,45	#DIV/0!
2.4.90.15	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	-	1.511.875.148,55	1.511.875.148,55	#DIV/0!
2.4.90.28	SEGUROS	784.293.293,47	10.822.791,00	-774.180.472,47	-98,72%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	349.330.875,05	16.418.801,85	-332.914.774,30	-95,30%
2.4.90.46	SERVICIOS FINANCIEROS	10.022.791,00	25.067.706,50	15.034.915,50	150,01%
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y GENA	12.389.736,55	133.112.654,91	120.723.398,26	974,42%
2.4.90.54	HONORARIOS	113.327.771,81	247.114.273,52	133.786.501,81	118,06%
2.4.90.55	SERVICIOS	590.618,00	332.570.099,82	331.979.483,02	56209,02%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	231.334.407,52	-	-231.334.407,52	-100,00%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	66.969.904,74	10.873.831.239,41	10.806.831.295,67	16129,32%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	134.800,00	843.841.008,41	843.486.328,41	544887,73%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	10.567.486.211,41	227.784.136,81	-10.369.702.104,60	-97,85%
2.5.11.02	CESANTIAS	555.743.815,41	423.732.482,06	-132.011.333,41	-23,75%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTIAS	226.541.514,01	48.162.791,50	-180.348.823,81	-79,81%
2.5.11.04	VACACIONES	187.576.830,00	7.411.886,90	-180.164.943,40	-96,06%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	0,00	1.523.888,00	1.523.888,00	#DIV/0!
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	44.772.967,00	45.589.483,00	816.516,00	1,82%
2.5.11.09	BOBIFICACIONES	18.816.583	18.482.378,00	441.775,00	2,40%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	10.041.742.306,00	10.032.190.192,00	-11.552.204,00	-0,12%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	15.939.200,00	25.212.324,00	9.273.124,00	58,19%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	-	4.583.987.987,00	4.583.987.987,00	#DIV/0!
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.584.893.315,00	5.441.109.891,00	856.416.595,00	18,88%
2.7	PROVISIONES	5.441.109.891,00	1.803.378,00	-5.439.306.523,00	-99,97%
2.9	OTROS PASIVOS	1.803.378,00	4.708.979.559,50	4.705.176.178,50	260999,04%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.738.793.195,51	3.786.425.344,29	-958.367.911,22	-20,22%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	958.367.911,22	828.554.312,21	-131.813.599,01	-13,72%
2.9.03.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	958.367.911	828.554.312,21	-131.813.599,01	-13,72%

Pasivos:

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$41.459.591.009 y para la vigencia 2021 está por valor de \$63.192.175.563,23, presentando aumento de \$21.732.584.554,21 con un porcentaje del 52.42% con respecto a la vigencia anterior, el incremento significativo se debe a los préstamos que realizó el municipio para la vigencia 2021.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio:

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 120.581.841.649,51 y para la vigencia 2021 por valor de \$111.916.637.846,89, con una diferencia con la del periodo anterior de

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

-\$8.665.203.802,62, lo que genera disminución en esta partida en un porcentaje de -7.19%.

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos:

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados del Municipio de Puerto Colombia, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

Código Contable	Item de estado financiero	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Comparación horizontal \$	Comparación horizontal %
4	INGRESOS	68.999.878.584,27	88.571.307.106,42	22.571.428.524,15	32,80%
4.1	INGRESOS FISCALES	41.822.288.428,82	68.277.476.826,37	26.455.188.397,55	63,26%
4.1.05	IMPUESTOS	39.805.615.543,51	57.463.726.416,25	17.658.110.872,74	44,34%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	36.464.906.060,00	54.167.254.634,00	17.702.348.574,00	48,27%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	5.887.588.163,40	8.044.327.387,86	2.156.739.224,46	36,65%
4.1.05.13	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	187.280.662,11	178.588,00	-187.102.074,11	-99,96%
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUdios Y APROBACIÓN DE PLANOS	675.805.000,00	7.127.588.308,46	6.451.783.308,46	956,88%
4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VILLAS	675.805.000,00	575.157.382,40	-100.647.617,60	-14,89%
4.1.05.28	IMPUESTOS DE REBAS, APUESTAS Y AJUOS PERMITIDOS		285.562.801,04	285.562.801,04	#DIV/0!
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	4.955.380.408,00	6.710.518.888,00	1.755.138.480,00	35,42%
4.1.05.45	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALIMENTADO PÚBLICO	7.117.883.004,00	6.475.088.685,00	-642.794.319,00	-9,04%
4.1.05.58	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	28.841.670,00	35.807.121,00	6.965.451,00	24,15%
4.1.05.59	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TIMBRE	-	288.797.791,68	288.797.791,68	#DIV/0!
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBILLAS	2.346.523.728,89	854.416.186,88	-1.492.107.542,01	-63,64%
4.1.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES		528.421.742,88	528.421.742,88	#DIV/0!
4.1.05.76	ESTAMPILLAS		2.489.218.557,88	2.489.218.557,88	#DIV/0!
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.538.502.877,33	2.832.335.196,12	293.832.318,79	11,58%
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	13.885.915,00	163.388.531,56	149.502.616,56	1076,41%
4.1.10.03	INTERESES	740.086.795,00	1.482.533.076,56	742.446.281,56	100,32%
4.1.10.05	CONTRIBUCIONES	380.173.678,00	628.986.414,00	248.812.736,00	65,45%
4.1.10.10	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.413.588,00	567.485.774,00	539.072.186,00	1898,88%
4.1.15	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (D)	-	(585.387,00)	-585.387,00	#DIV/0!
4.1.15.10	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		(585.387,00)	-585.387,00	#DIV/0!
4.3	VENTA DE SERVICIOS		1.958.000,00	1.958.000,00	#DIV/0!
4.3.00	OTROS SERVICIOS		1.958.000,00	1.958.000,00	#DIV/0!
4.3.00.10	SERVICIOS DE PARQUEADERO		1.958.000,00	1.958.000,00	#DIV/0!
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	22.488.171.624,57	26.388.387.873,27	3.899.216.248,70	17,34%
4.4.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	12.340.405.738,00	15.097.085.228,88	2.756.679.490,88	22,33%
4.4.06.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	7.359.811.941,00	7.311.978.455,88	-47.833.485,12	-0,65%
4.4.06.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	798.589.406,00	820.628.585,88	22.039.179,88	2,76%
4.4.06.19	PARTICIPACIÓN PARA PROYECTO GENERAL	2.871.937.108,00	2.770.338.945,88	-101.598.162,12	-3,54%
4.4.06.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	251.326.386,00	350.711.180,88	99.384.794,88	39,54%
4.4.06.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	101.960.517,00	107.617.688,88	5.657.171,88	5,55%
4.4.06.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.261.580.705,00	1.551.298.987,88	289.718.282,88	22,96%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	677.844.803,00	7.808.177,00	-670.036.626,00	-98,86%
4.4.13.05	PAVIA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL		7.808.177,00	7.808.177,00	#DIV/0!
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.582.787.812,39	8.430.871.234,55	-151.916.577,84	-1,77%
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		8.430.871.234,55	8.430.871.234,55	#DIV/0!
4.4.25	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.798.223.273,38	4.777.828.241,72	1.979.604.968,34	70,76%
4.4.25.01	PAVIA PROYECTOS DE INVERSIÓN		5.341.367.885,66	5.341.367.885,66	#DIV/0!
4.4.25.04	PAVIA PROGRAMAS DE SALUD	2.798.223.273,38	1.436.066.436,06	-1.362.156.837,32	-48,70%
4.8	OTROS INGRESOS	4.377.298.539,89	4.381.668.488,78	4.367.867,89	0,10%
4.8.02	FINANCIEROS	2.942.838.492,31	25.362.745,58	-2.917.475.746,73	-99,05%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	38.928.567,80	21.210.691,58	-17.717.876,22	-45,51%

4.8.02.13	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE SEGURIDAD AL COSTO	2.810.398.288,27	5.155.789,00	-2.607.262.499,27	-91,88%
4.8.02.01	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	11.581.526,42	815.285,00	-12.086.242,42	-95,59%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.734.478.118,58	11.955.325,00	-1.722.522.813,58	-99,31%
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	18.813.445,38	11.955.325,00	1.941.879,62	12,64%
4.8.12	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN INTERBANCAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		4.344.548.336,22	4.344.548.336,22	#DIV/0
4.8.12.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		4.344.548.336,22	4.344.548.336,22	#DIV/0

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 68.399.878.584,27, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 90.971.307.108,42, presentándose un aumento del 33,% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales por predial y delineación los que mejor comportamiento presentaron

Análisis a la cuenta del Gastos

Código Cuenta Gasto NUT, NCCSP	Descripción de rubros (Desarrollados)	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Comparación porcentual \$ año actual - año anterior	Comparación porcentual %
5	GASTOS	68.399.878.584,27	90.971.307.108,42	22.571.428.524,15	33,00%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	52.744.880.385,45	47.483.955.904,81	-5.260.924.480,64	-10,00%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.752.556.751,00	4.485.574.875,00	1.733.018.124,00	63,32%
5.1.01.01	SUELDOS	2.514.802.801,00	4.228.147.952,00	1.704.275.118,00	67,59%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	131.668.125,00	178.588.980,00	46.920.855,00	35,65%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	57.540.774,00	57.857.934,00	317.160,00	0,55%
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	16.786.449,00	38.841.251,00	22.054.802,00	131,98%
5.1.01	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	783.837,00	436.359,00	-347.478,00	-44,33%
5.1.02.01	INCAPACIDADES	165.837,00	436.359,00	270.522,00	163,19%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	651.198.837,00	1.247.231.777,00	596.032.940,00	91,53%
5.1.03.01	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	94.681.413,00	164.334.789,00	69.653.376,00	73,67%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	234.888.338,00	383.674.897,00	148.786.559,00	63,40%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	12.578.455,00	22.734.931,00	10.156.476,00	80,75%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDEPENDIENTE	287.418.840,00	673.385.130,00	385.966.290,00	134,32%
5.1.03.08	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.782.889,00	1.782.889,00	0,00	0,00%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	118.173.688,00	208.367.887,00	90.194.199,00	76,32%
5.1.04.21	APORTES AL ICAF	70.083.238,00	114.885.878,00	44.802.640,00	63,93%
5.1.04.02	APORTES AL SENIA	11.827.584,00	28.889.552,00	17.061.968,00	144,24%
5.1.04.03	APORTES A LA ISAP	11.827.584,00	28.889.552,00	17.061.968,00	144,24%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	23.627.327,00	41.782.825,00	18.155.498,00	76,83%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	752.583.423,00	1.571.658.223,00	819.074.800,00	108,84%
5.1.07.01	VACACIONES	57.258.278,00	100.038.544,00	42.780.266,00	74,74%
5.1.07.02	CEPESANTAS	2.00.953.096,00	890.406.443,00	269.453.347,00	134,08%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CEPESANTAS		54.552.533,00	54.552.533,00	#DIV/0
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	54.714.177,00	82.358.695,00	27.644.518,00	50,52%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	216.783.842,00	412.558.888,00	195.775.046,00	90,31%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIO	92.536.238,00	178.888.643,00	86.352.405,00	93,32%
5.1.07.07	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN		3.077.487,00	3.077.487,00	#DIV/0
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.886.715.111,74	6.887.679.626,46	963.914,71	0,01%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	4.481.173.151,74	5.318.415.369,46	837.242.217,72	18,69%
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS		2.706.000,00	2.706.000,00	#DIV/0
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUBMINISTRO A TRABAJADORES		222.567.000,00	222.567.000,00	#DIV/0
5.1.08.09	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.514.541.960,00	463.706.377,00	-1.050.835.583,00	-69,40%
5.1.11	GENERALES	22.882.388.777,71	34.203.208.487,35	11.320.819.709,64	49,47%

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla – Colombia

5.1.11.05	GASTOS DE DESARROLLO	2.438.425.032,89	4.014.374.367,37	1575.946.334,47	64,69%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	734.534.325,00	466.797.035,84	467.737.309,16	-3,22%
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	252.532.750,00	184.730.584,00	81021	81021
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	267.714.038,00	668.041.839,99	467.288.354,04	-76,48%
5.1.11.18	APRENDIZAJE OPERATIVO	125.868.000,00	239.651.738,00	117.663.738,00	96,47%
5.1.11.19	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	3.255.076,00	33.841.661,00	8.780.595,00	783,34%
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y ATERACIONES	21.000.000,00	251.874.410,00	238.834.410,00	1089,63%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	39.531.758,00	352.825.404,00	113.282.404,00	286,54%
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	85.131.666,00	75.800.000,00	9.331.666,00	-10,90%
5.1.11.30	ALIMENTACIÓN ESCOLAR		78.631.352,00	78.631.352,00	81000/00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS		775.758.700,00	775.758.700,00	81000/00
5.1.11.34	ASISTENCIA TÉCNICA AGROPECUARIA		60.000.000,00	60.000.000,00	81000/00
5.1.11.37	EVENTOS CULTURALES	2.003.003.340,00	3.177.361.496,00	485.280.156,00	26,73%
5.1.11.44	AYUDAS A OPERACIONES MILITARES Y DE POLICÍA		33.000.000,00	33.000.000,00	81000/00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15.147.013,00	187.462.860,00	172.345.847,00	1137,81%
5.1.11.74	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7.579.300.018,73	17.266.566.971,84	9.587.184.152,35	126,88%
5.1.11.78	HONORARIOS	2.942.454.013,00	2.983.957.145,44	34.506.132,44	1,17%
5.1.11.80	SERVICIOS		2.281.433.370,96	2.281.433.370,96	81000/00
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	2.225.639.350,00	1.424.628.580,00	-798.630.770,00	-35,90%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.910.684.777,43	1.987.293.486,17	-223.389.741,24	-11,69%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.430.601.227,43	1.987.293.486,17	-223.389.741,24	-11,69%
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	42.945.105,00	35.980.508,00	-11.956.606,00	-28,09%
5.4.23.03	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	508.880.000,00	380.000.000,00	-488.880.000,00	-80,00%
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.362.656.122,43	1.551.334.986,17	188.646.863,76	13,94%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	33.114.850.978,36	44.051.851.434,26	18.896.890.516,10	57,05%
5.5.01	EDUCACIÓN	5.086.837.725,32	8.387.343.740,60	2.710.505.515,28	47,80%
5.5.01.05	GENERALES	251.159.176,00	648.633.737,00	398.742.359,00	158,70%
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5.435.648.547,32	7.747.488.503,00	2.311.782.956,28	42,53%
5.5.02	SAUD	18.265.015.048,57	23.854.705.590,47	4.588.579.549,90	25,12%
5.5.02.05	GENERALES	1.684.733.107,00	5.869.935.483,82	1.585.203.686,82	93,54%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CARTACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSEGURO (UPC-S)	15.581.515.086,57	17.984.761.947,65	1.202.876.851,08	7,54%
5.5.03.14	ACCIONES DE SAUD PÚBLICA	1.699.589.767,00	3.520.485.839,00	1.820.896.042,00	107,14%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	133.000.000,00	622.366.118,00	512.586.118,00	688,79%
5.5.03.05	GENERALES	133.000.000,00	622.366.118,00	512.586.118,00	688,79%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	233.815.873,00	428.700.000,00	218.684.127,00	93,11%
5.5.05.05	GENERALES	162.801.300,00	428.700.000,00	326.899.000,00	117,81%
5.5.06	CULTURA	167.434.875,00	3.013.724.127,00	2.896.289.254,00	2735,16%
5.5.06.05	GENERALES	2.665.451.400,00	3.872.852.377,00	286.600.877,00	7,75%
5.5.06.30	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.665.451.400,00	141.671.750,00	-2.523.779.650,00	-96,60%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.706.284.833,82	6.137.099.891,00	4.430.815.057,18	260,25%
5.5.07.05	GENERALES	1.521.581.437,82	5.708.809.691,00	2.187.185.253,18	143,75%
5.5.07.30	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	274.742.546,00	2.408.495.200,00	2.133.752.654,00	776,57%
5.5.08	MEIO AMBIENTE	2.707.218.275,45	875.634.125,20	-1.831.584.150,25	-67,64%
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	552.688.550,45	98.200.113,78	-454.488.436,67	-82,23%
5.5.08.03	ACTIVIDADES DE ASOCIACIÓN	10.998.000,00	691.911.811,00	671.903.811,00	3361,67%
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	316.467.644,00	57.233.671,00	-57.233.671,00	-64,60%
5.5.08.30	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	2.020.171.051,00	18.366.547,42	-1.981.804.503,58	-98,60%
5.5.10	SUBSIDIOS ASIGNADOS	675.110.764,00	742.028.201,00	68.907.437,00	10,24%
5.5.10.03	SERVICIO DE ACUEDUCTO	61.276.028,00	86.081.044,00	25.805.016,00	67,78%
5.5.10.10	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	117.702.708,00	81.745.357,00	-35.957.351,00	-30,55%
5.5.10.11	SERVICIO DE ASEO	494.142.028,00	565.506.809,00	69.404.581,00	14,04%
5.8	OTROS GASTOS	140.833.222,23	550.099.989,38	699.864.585,67	259,03%
5.8.04	FINANCIEROS	66.841.021,93	466.780.611,03	400.128.589,10	600,24%
5.8.04.35	COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		226.624.999,00	226.624.999,00	81000/00

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

5.8.04.98	OTROS GASTOS FINANCIEROS	65.861.021,55	240.364.612,83	375.569.588,13	260,28%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	74.172.000,30	83.910.156,27	9.737.995,97	13,13%
5.8.90.32	SENTENCIAS	74.172.000,30	83.910.156,27	9.737.995,97	13,13%
5.9	CERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	464.588.891,82	(2.882.333.584,12)	-3.346.924.575,14	-795,18%
5.9.85	CERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	464.588.891,82	(2.882.333.584,12)	-3.346.924.575,14	-795,18%
5.9.85.81	CERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	464.588.891,82	(2.882.333.584,12)	-3.346.924.575,14	-795,18%

Gastos:

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

2021 se observó un saldo de \$88.168.973.524,30, el cual representa un aumento del gasto del 28.90%, siendo los gastos generales y el gasto público los más representativos del incremento.

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1.41 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.

- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA NO cuenta con un capital de trabajo de \$21.699.557.277,14 para el 2021.
- En igual situación se da para este indicador que se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 36,09% para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA cuenta con un Apalancamiento de 0,56% para el 2021.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

3.4. Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones

contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuanta
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 27.943.043.393,43
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 27.943.043.393,43
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 30.059.849.378,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 843.641.008,41
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 30.903.490.386,41
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ [2.960.446.992,98]
RESULTADO	DEFICITARIA

El Municipio de Puerto Colombia, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ -2.960.446.992,98 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

3.5. Situación Fiscal

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuanta
ACTIVO CORRIENTE	\$ 74.676.930.613,91
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 27.943.043.393,43
CUENTAS POR COBRAR	\$ 46.733.887.220,48
PASIVO CORRIENTE	\$ 18.208.741.024,27
CUENTAS POR PAGAR	\$ 17.365.100.015,86
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 843.641.008,41
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 56.468.189.589,64
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

El Municipio de Puerto Colombia cuenta con \$ 56.468.189.589,64 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 17.365.100.015,86 y Beneficios a los empleados por \$ 843.641.008,41

3.6. Cuadro de Hallazgo

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

Hallazgo N° 1 (Administrativa)

Condición. Los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2021 presentados por la ESE auditada, se presenta una inadecuada clasificación y revelación de los estados financieros, debido a que no cuantificó el PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE, dado a que la entidad posee deudas de largo, así mismo por no realizar la revelación de manera comparativa con el año inmediatamente anterior lo que implica una afectación la medición de los indicadores financieros de la Entidad y la mala toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 468 /16 Resolución 139 /15, Resolución 167/ 2020

Causa Clasificar inapropiadamente la cuenta del pasivo No corriente y omitir el comparativo con la vigencia anterior como fuente de información.

Efecto Revelación de los Estados Financieros sin cumplimiento de la norma e inadecuada clasificación de las cuentas

Hallazgo N° 2 (Administrativa)

Condición. Las notas de carácter general y específico comparadas con los estados financieros a 31 de diciembre 2021, reflejan una inapropiada presentación y revelación, dado a que su información no es de carácter específico vulnerando la nueva reglamentación de la Contaduría General de Nación y por tanto pierden su propósito para la toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 441 /19 Resolución 167/ 2020

Causa Presentar la información correspondiente a las Notas sin el cumplimiento del nuevo marco legal colombiano.

Efecto Presentación de información inexacta, que no permite la toma de decisiones apropiadas por la administración.

Hallazgo N° 3 (Administrativa)

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA		
ANÁLISIS DE CUENTAS BANCARIAS		
VIGENCIA		2021
CUENTA	Valor Estados financieros	Valores Extractos
1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE	6.425.576.461,43	2.340.121.992,06
1.1.10.06 CUENTA DE AHORRO	21.517.466.932,00	17.344.344.507,86
1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	27.943.043.393,43	19.684.466.499,92
Valor cuantificado por la auditoría		8.258.576.893,51

Fuente: ESF 2021_Extractos Bancarios Entidad, Formato F03 Cuentas Bancarias, Certificación de la Entidad

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**, presenta una diferencia cuantificada en \$8.258.576.893 que representa un 4,72% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente generan incertidumbre, no reflejan la realidad económica revelada en el Estado de la situación financiera de la Entidad, puesto que los saldos en la contabilidad presentados no se consideran fieles frente a los extractos.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020

Causa Presentar saldos que no reflejan la realidad de cuenta contable

Efecto Revelación de cuentas bancarias en los estados financieros con saldos que generan incertidumbre frente a la realidad de la Entidad.

Hallazgo N° 4 (Administrativa)

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	
ANÁLISIS DE CXC PREDIAL	
VIGENCIA	
2021	
CUENTA	CUANTIAS
1.3.05.07 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	37.208.914.185,00
Valor reportado en la redición de cuentas formato F19D	34.245.761.612,00
Valor cuantificado por la auditoría	2.963.152.573,00

Fuente: ESF 2021, Formato F19d Cartera Impto predial, Formato F1A Catalogo Cuentas

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.3.05.07 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**, presenta una diferencia cuantificada en \$2.963.152.573 que representa un 1,69 % de las cuentas del activo. Se observa que los saldos revelados en los Estados Financieros generan incertidumbre, y no concuerdas con el valor detallado de la cartera que presenta la Entidad, estableciendo también que la cuenta no se encuentra debidamente contabilizada frente a los periodos de vencimiento de las obligaciones y sus intereses, omitiendo la debida reclasificación en corrientes y no corrientes.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020 Acuerdo 011 de 24 de diciembre 2020

Causa Contabilizar de manera errada las contrapartidas de las cuentas

Efecto Presentar saldos inadecuados en las contrapartidas conlleva a un desequilibrio de los estados financieros y ajustes inapropiados en la contabilidad

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia