

INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

ALCALDIA MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA

VIGENCIA 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

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

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

Responsable: **RICARDO CARBÓ CANDANOZA**

Representante legal de la Entidad: **CARLOS HIGGNS**

Auditora: **JHONY VARELO**

“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

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	6
2.1 Objetivo General y Específicos	7
2.2 Alcance	7
2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros	8
2.4. Responsabilidad del auditor	8
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control	9
3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021	9
3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021	10
3.2 Análisis de los Estados Financieros	11
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021	18
3.4. Situación de Tesorería	19
3.5. Situación Fiscal	20

“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



Doctor:

CARLOS HIGGNS

Alcalde Municipal Juan de Acosta (Atlántico)

Asunto: Informe Preliminar de Financiera 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 Auditoria al Balance y Hacienda Publica 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.

La Alcaldía municipal de Juan Acosta, 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, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Juan de acosta (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021, y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 1.654.168.331,00, incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$1.074.714.347,00 que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA está entre 1 a 5 veces 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

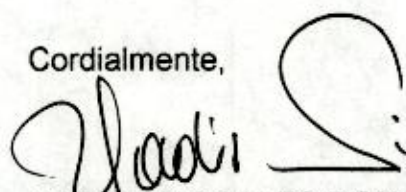
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA		
VIGENCIA		2021
Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	1,26%	\$ 1.074.714.347,00
Subestimación	1,94%	\$ 1.654.168.331,00
Otros	5,63%	\$ 4.860.465.803,00
TOTAL	8,83%	\$ 7.589.348.481,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES

Fuente: PT DAF-FC

Como producto de este informe de auditoría se generaron 3 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir 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: Jhony Varelo
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

"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. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta 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.

“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. 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 d 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno.

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 publico 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
------------	------------	----------	-------------------

"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

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 de la Alcaldía Municipal de Juan de acosta , mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Alcaldía Municipal de Juan de Acosta , 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 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.

“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 de la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta , (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2021 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.

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 incorrecciones alcanzaron los \$ 7.589.348.481,00 , que equivale al 8,83% 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 COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

“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



La cuenta de EFECTIVO en los movimientos contables se evidencia un saldo de naturaleza contraria a la cuenta cuantificada en \$1.074.714.347,00 y que representa el 1,26% del activo, reflejando las faltas de control y la presentación inconsistente en los estados financieros.



Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial, industria y comercio y sobretasa ambiental) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 6.514.634.134, que representa un 7,57% de las cuentas del activo. En la entidad no se ajustan al principio de causación y clasificación al momento de ser contabilizadas las cuentas por cobrar 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 los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

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 los CUENTAS POR COBRAR presenta una diferencia de \$ 6.514.634.134, que representa el 7,57%, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

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 Alcaldía Municipal de Juan de acosta (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021, y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 1.654.168.331,00, incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$1.074.714.347,00 que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA está entre 1 a 5 veces 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	1,26%	\$ 1.074.714.347,00
Subestimación	1,94%	\$ 1.654.168.331,00
Otros	5,63%	\$ 4.860.465.803,00
TOTAL	8,83%	\$ 7.589.348.481,00
Resultado de la Opinión		CON SALVEDADES
Fuente: PT 10AF-FC		

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.

"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

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

Análisis de los Estado de Situación Financiera

Alcaldía Municipal de Juan de Acosta

Vigencia 2021

Vigencia 2021

Cuentas de Estados Financieros	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	\$ 84.425.304.510,00	\$ 85.481.031.371,00	\$ 1.055.726.861,00	12,5%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 23.140.189.702,00	\$ 23.585.080.962,00	\$ 444.891.260,00	1,9%
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1575.774.87.000	\$ 1574.714.347,00	\$ (106.059.243,00)	-3,18%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
Cuentas por cobrar	\$ 22.273.541.987,00	\$ 21.825.325.705,00	\$ (448.216.282,00)	-2,0%
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 23.424.549.000,00	\$ 23.747.745.355,00	\$ 323.196.355,00	0,52%
OTROS ACTIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 60.905.114.808,00	\$ 61.895.950.409,00	\$ 990.835.601,00	1,6%
Cuentas por cobrar	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 51.259.415.005,00	\$ 20.822.054.900,00	\$ (30.437.360.105,00)	-59,3%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 23.424.549.000,00	\$ 23.747.745.355,00	\$ 323.196.355,00	0,52%
TOTAL PASIVOS	\$ 31.004.543.000,00	\$ 25.935.560.038,00	\$ (5.068.982.962,00)	-16,3%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 31.004.543.000,00	\$ 25.935.560.038,00	\$ (5.068.982.962,00)	-16,3%
Emisión y colocación de títulos de deuda	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 1402.553.435,00	\$ 1427.452.949,00	\$ 24.899.514,00	1,7%
Cuentas por pagar	\$ 2.697.365.449,00	\$ 0,00	\$ (2.697.365.449,00)	-100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ 190.537.004,00	\$ 190.537.004,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS PASIVOS	\$ 5.545.069.554,00	\$ 4.608.036.774,00	\$ (937.032.780,00)	-16,9%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
Cuentas por pagar	\$ 1402.553.435,00	\$ 0,00	\$ (1.402.553.435,00)	-100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
PATRIMONIO	\$ 53.420.761.510,00	\$ 59.545.471.333,00	\$ 6.124.709.823,00	11,4%
INGRESOS	\$ 22.541.355.907,00	\$ 22.559.922.033,00	\$ 18.566.126,00	0,08%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.751.952.670,00	\$ 3.442.780.340,00	\$ 690.827.670,00	25,1%
INGRESOS FISCALES	\$ 3.803.461.366,00	\$ 3.616.492.405,00	\$ (186.968.961,00)	-4,9%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓN	\$ 5.190.379.576,00	\$ 5.192.674.410,00	\$ 2.294.834,00	0,04%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
GASTOS	\$ 22.080.000.000,00	\$ 22.541.355.907,00	\$ 461.355.907,00	2,1%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.181.371.007,00	\$ 1.251.313.360,00	\$ 69.942.353,00	5,9%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.657.916.693,00	\$ 3.654.936.610,00	\$ (30.080.083,00)	-0,8%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
DE INTERVENCIÓN, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 10.351.904,00	\$ 560.062.693,00	\$ 549.710.789,00	5,3%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓN	\$ 2.429.292.23.000	\$ 460.504.373,00	\$ (1.968.787.859,00)	-80,6%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 245.676.415,00	\$ 131.705.549,00	\$ (113.970.866,00)	-46,4%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (10.664.165.917,00)	\$ (10.202.373.864,00)	\$ 461.792.053,00	4,4%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 471.424.874,00	\$ (471.424.874,00)	\$ (942.849.748,00)	-200,0%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

Análisis a la cuenta de activo

"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

Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021, unos activos totales por valor de \$ 85.416.619.377,00, mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 84.450.328.794,00. Vemos que en el cuadro comparativo 2021-2020, hubo un aumento de los activos totales del 1.13% con respecto a la vigencia de 2020, apalancados por el efectivo y equivalentes al efectivo con un 46.62%, y por otros activos con un 0,52 %.

Bancos

Efectivo en Bancos

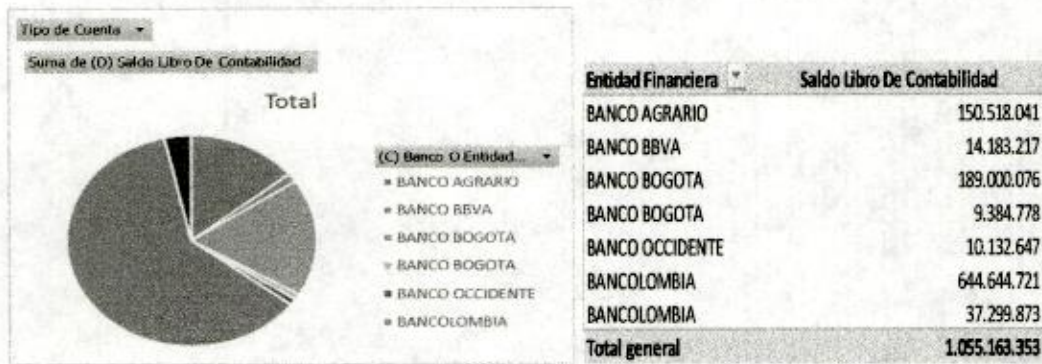
ALCALDÍA DE JUAN DE ACOSTA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2021 vs 2020				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.575.774.871,00	\$ 1.074.714.347,00	-\$ 501.060.524,00	-46,62%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.575.774.871,00	\$ 1.074.714.347,00	-\$ 501.060.524,00	-46,62%
1.1.10.05	CUENTACORRIENTE	\$ 1.294.750.398,00	\$ 823.462.185,00	-\$ 471.288.213,00	-57,23%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$ 283.898.473,00	\$ 234.126.162,00	-\$ 29.772.311,00	-12,72%
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 17.126.000,00	\$ 17.126.000,00	\$ 0,00	0,00%

El efectivo es un elemento del balance y forma parte del activo circulante, y su función es hacer posible las obligaciones a corto plazo para hacer frente a los planes de gastos e inversión social de la entidad.

El saldo de las cuentas de ahorros, corrientes y equivalentes al efectivo para las vigencias 2021-2020, tuvieron una Disminución de \$ 501.060.524, es decir, un 46.62% con respecto a la vigencia anterior.

Llama la atención la subcuenta 111006, cuenta de ahorro, con saldos sin movimientos en las vigencias.

No fue posible determinar la razonabilidad del rubro depósitos en entidades financieras, porque los insumos necesarios como son libro auxiliar, la totalidad de los extractos y sus correspondientes conciliaciones, por lo que la totalidad del saldo revelado por \$1.074.714.347, está en incertidumbre.



"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

Hallazgo No. 01 Administrativa (A)

Condición: No fue posible determinar la razonabilidad del rubro depósitos en entidades financieras, porque no aportaron los insumos necesarios como son libro auxiliar, la totalidad de los extractos y sus correspondientes conciliaciones, por lo que la totalidad del saldo revelado por \$1.074.714.347, está en incertidumbre frente al valor totalizado del resumen de bancos por valor de \$ 1.055.163.353

Criterio: 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.

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda para aportar los insumos contables al equipo auditor.

Efecto: Saldo del efectivo en incertidumbre.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Cuentas por Cobrar

ALCALDÍA DE JUAN DE ACOSTA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2021 vs 2020				DIFERENCIAS	
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 22.273.881.687,00	\$ 21.925.325.705,00	-\$ 348.555.982,00	-1,59%
1.3.05	IMPTOS RET. EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPTOS	\$ 20.231.485.554,00	\$ 19.357.910.645,00	-\$ 873.574.909,00	-4,51%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.940.134.212,00	\$ 2.531.011.693,00	\$ 590.877.481,00	23,35%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 102.261.921,00	\$ 27.362.465,00	-\$ 74.899.456,00	-273,73%

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. El comportamiento de las cuentas por cobrar fue normal, si se tiene en cuenta que, desde la vigencia de 2020 - 2021, estamos en crisis por la pandemia de covid-19, vemos que las transferencias por cobrar aumentaron significativamente en 23.35%.

Se observa una diferencia entre la base de datos del impuesto predial y el saldo de la subcuenta impuesto predial unificado revelada en la vigencia 2021, por \$ 1.654.168.331,00, incorrección que significa un 1,94 % del total del impuesto

Se observa una diferencia entre la base de datos del impuesto de industria y comercio y el saldo de la subcuenta impuesto de industria y comercio revelada en la vigencia 2021, por \$ 4.860.465.803, incorrección que significa un 5,63% del total de este impuesto

Hallazgo No. 2 Administrativa (A)

Condición: Se evidencio una diferencia entre la base de datos del impuesto predial y el saldo de la subcuenta impuesto predial unificado revelada en la vigencia 2021, por \$ 1.654.168.331,00, incorrección que significa un 1,94 % del

"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

total del impuesto, lo que se constituye en una incorrección por sobrestimación contable.

Criterio: Régimen de Contabilidad Pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 11 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda para que los saldos de los libros sean iguales a los saldos revelados en los estados financieros.

Efecto: Estados de situación financiera con información inexacta.

Este saldo se presenta como No razonable.

Propiedad, Planta y Equipo

ALCALDÍA DE JUAN DE ACOSTA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2021 vs 2020				DIFERENCIAS	
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.129.415.605,00	\$ 20.822.126.419,00	\$ 1.692.710.814,00	\$ 0,00
1.6.05	TERRENOS	\$ 2.607.064.812,00	\$ 2.607.064.812,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 2.161.153.000,00	\$ 4.235.053.209,00	\$ 2.073.900.209,00	\$ 0,49
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 6.342.792.195,00	\$ 6.342.792.195,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 207.784.000,00	\$ 207.784.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 7.776.412.598,00	\$ 7.776.412.598,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 554.469.000,00	\$ 554.469.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 223.620.000,00	\$ 253.005.000,00	\$ 29.385.000,00	\$ 0,12
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 145.006.000,00	\$ 169.146.000,00	\$ 24.140.000,00	\$ 0,14
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 362.940.000,00	\$ 362.940.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1.6.85	DEP. ACUM. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 1.250.909.000,00	-\$ 1.685.623.395,00	-\$ 434.714.395,00	\$ 0,26
1.6.95	DET. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 917.000,00	-\$ 917.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, 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 2021 -2020, la propiedad planta y equipo no tiene variación, es decir, los activos depreciables, no sufrieron desgaste de acuerdo a la norma contable.

Hallazgo No. 03 Administrativa (A)

Condición: La propiedad planta y equipo, no fue depreciada de acuerdo a la norma contable que rige para estos casos, por lo que este rubro no es razonable.

Criterio: 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.

Causa: Falla del control interno contable, y poca gestión y organización de parte de la secretaría de hacienda para que los activos depreciables sean reconocidos en su verdadero valor.

Efecto: Estados Financieros inexactos.

Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

ALCALDÍA DE JUAN DE ACOSTA - VARIACIÓN DE SALDO DE INTANGIBLES			
COD	NOMBRE	AÑO	SALDO
1.9.70	INTANGIBLES	2017	\$ 522.804.000,00
1.9.71	INTANGIBLES	2018	\$ 9.327.541.042,00
1.9.72	INTANGIBLES	2019	\$ 33.975.042,00
1.9.73	INTANGIBLES	2020	\$ 33.975.042,00
1.9.73	INTANGIBLES	2021	\$ 33.975.042,00

"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

Haciendo un seguimiento a la cuenta mayor 1970 INTANGIBLES, la cual también hace parte de propiedad planta y equipo, se observa una variación importante entre las vigencias 2017 y 2018 por 1685%, y después en la vigencia 2020 el saldo cae ostensiblemente y se mantiene estable en la vigencia de 2021.

La Alcaldía de Juan de Acosta adquirió la licencia de uso del software S@G con el número de licencia **SG0000043982** versión 2017.1 el día 02 de junio de 2017,

Análisis a la cuenta del pasivo

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA					
estado de cambio en la situación financiera vigencia 2021					
Código C	nombre	saldo 2020	saldo 2021	variación	variación %
2	PASIVOS	\$ 31.908.144.081,00	\$ 28.913.580.639,00	\$ -2.994.563.442,00	-9,38%
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 1.402.553.435,00	\$ 1.427.452.945,00	\$ 24.899.510,00	1,78%
2.3.19	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 1.402.553.435,00	\$ 1.427.452.945,00	\$ 24.899.510,00	1,78%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 7.687.348.446,00	\$ 6.362.857.550,00	\$ -1.324.490.896,00	-17,23%
2.4.01	ADSCRIPCION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 351.226.269,00	\$ 50.435.751,00	\$ -299.692.518,00	-85,30%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	\$ 351.226.269,00	\$ 50.435.751,00	\$ -299.692.518,00	-85,30%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 34.246.786,00	\$ 142.467,00	\$ -34.104.319,00	-99,67%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 92.576.657,00	\$ 204.398.576,00	\$ 111.821.919,00	120,88%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 90.221.352,00	\$ 788.567,00	\$ -89.432.785,00	-99,20%
2.4.36	RENTAS EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 6.715.065,47,00	\$ 701.533.557,00	\$ 694.818.491,53	10,35%
2.4.40	IMPUESTOS CONTRIBUCION ES Y TASAS	\$ 62.474.321,00	\$ 480.742.223,00	\$ 418.267.902,00	669,50%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 4.768.433.790,00	\$ 445.356.206,00	\$ -4.323.077.584,00	-90,66%
2.4.80	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.390.364.206,00	\$ 231.116,00	\$ -1.390.133.090,00	-99,98%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 17.197.531,00	\$ 677.365,00	\$ -16.520.166,00	-96,10%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.366.805.120,00	\$ 148.880.441,00	\$ -15.217.924.679,00	-98,99%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 18.461.169.744,00	\$ 147.504.650,00	\$ -18.313.665.094,00	-99,20%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 0,00	0,00%
2.5.14	BENEFICIOS POR RETIRO - PENSIONES	\$ 13.510.615.315,00	\$ 138.375.791,00	\$ -13.372.239.524,00	-98,97%
2.7	PROVISIONES	\$ 10.513.537.504,00	\$ 10.513.537.504,00	\$ 0,00	0,00%
2.7.01	PROVISIONES	\$ 10.513.537.504,00	\$ 10.513.537.504,00	\$ 0,00	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 5.545.069.194,00	\$ 460.693.677,00	\$ -5.084.375.517,00	-91,69%

Pasivos: \$ 28.913.580.639,00

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 31.908.144.081,00y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 28.913.580.639,00 , presentando disminución de -\$ 2.994.563.442,00con un porcentaje de Disminución del 9,38% con respecto a la vigencia anterior, se debe a la disminución de algunas cuentas

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 56.503.038.738,00

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 52.542.184.713,00y para la vigencia 2021 por valor de \$ 56.503.038.738,00

"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

con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.960.854.025,00,lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 7,54 % .

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos \$ 22.541.356.907,00

INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Juan de Acosta, presentó el siguiente comportamiento:

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Item de estados financieros	Valor año anterior 2020 \$	Valor año actual 2021 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
4	INGRESOS	\$ 22.069.932.033,00	22.541.356.907,00	\$ 471.424.874,00	2,14%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 3.893.461.396,00	3.614.482.495,00	-\$ 268.978.901,00	-6,93%
4.105	IMPUESTOS	\$ 3.751.352.629,00	3.442.789.341,00	-\$ 308.563.288,00	-8,23%
4.110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 132.108.767,00	17.752.360,00	\$ 55.643.593,00	42,12%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 8.186.376.576,00	8.926.874.412,00	\$ 740.497.836,00	4,07%
4.4.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 10.154.106.343,00	10.239.047.270,00	\$ 84.940.927,00	0,84%
4.4.01	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 458.116.882,00	15.806.225,00	-\$ 302.310.657,00	-65,99%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 5.402.823.359,00	5.738.933.935,00	\$ 336.110.576,00	6,22%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.171.329.992,00	2.793.086.982,00	\$ 621.756.990,00	28,63%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 94.061,00	#N/D	#N/D	#N/D
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 94.061,00	#N/D	#N/D	#N/D

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 22.069.932.033,00, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 22.541.356.907,00 , presentándose un aumento del 2,14% con respecto a la vigencia anterior, siendo transferencias y subvenciones con 4,7%, y otras transferencias 28,63% el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 22.541.356.907,00



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Código Contable bajo NIIF, NICAP	Item de estados financieros	Valor año anterior 2020 \$	Valor año actual 2021 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
5	GASTOS	\$22.559.932.033,00	22.541.356.907,00	\$-18.575.126,00	-0,08%
5.1	ADMINISTRACIÓN Y MANTENIMIENTO	\$3.557.915.893,00	3.664.938.816,00	\$107.022.923,00	3,01%
5.1.01	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$110.377.602,00	125.153.139,00	\$14.775.537,00	13,39%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$484.707.032,00	346.209.816,00	\$-138.497.216,00	-28,58%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$351.356.774,00	227.662.825,00	\$-123.693.949,00	-35,22%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$57.789.503,00	56.969.521,00	\$-819.982,00	-1,42%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$628.324.361,00	800.369.330,00	\$172.044.969,00	27,39%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$316.601.896,00	664.325.034,00	\$347.723.138,00	112,84%
5.1.11	GERENCIALES	\$888.070.523,00	402.650.570,00	\$-485.419.953,00	-54,66%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$662.542,00	4.288.978,00	\$3.626.436,00	547,75%
5.2	DE VENTAS	# N/D	# N/D	# N/D	# N/D
5.2.03	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	# N/D	# N/D	# N/D	# N/D
5.2.04	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	# N/D	# N/D	# N/D	# N/D
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$10.351.394,00	560.062.693,00	\$549.711.299,00	5306,14%
5.3.08	PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	\$10.351.394,00	525.348.298,00	\$515.000.000,00	5000,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$2.429.292.231,00	460.504.373,00	\$-1.968.787.858,00	-80,99%
5.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$2.040.329.992,00	# N/D	# N/D	# N/D
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$388.962.239,00	460.504.373,00	\$71.542.134,00	18,39%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$2.347.746.362,00	3.791.291.413,00	\$1.443.545.051,00	61,58%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$850.912.445,00	103.080.567,00	\$-747.831.878,00	-87,89%
5.5.02	SALUD	\$93.374.495.426,00	\$243.964.008,00	\$-93.130.531.418,00	-99,84%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	# N/D	\$1174.373,00	\$1174.373,00	# N/D
5.5.04	VIVIENDA	# N/D	# N/D	# N/D	# N/D
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$25.672.860,00	107.497.609,00	\$81.824.749,00	318,79%
5.5.06	CULTURA	\$83.476.995,00	\$1462.506,00	\$-82.014.489,00	-98,26%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$329.156.496,00	1078.064.774,00	\$748.908.278,00	227,52%
5.5.08	MEIO AMBIENTE	\$291.288.240,00	\$4.390.817,00	\$-286.897.423,00	-98,54%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$1141992.077,00	951626.716,00	\$-190.365.361,00	-16,67%
5.5.50.09	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$727.764.073,00	567.344.274,00	\$-160.419.799,00	-22,04%
5.5.50.11	SERVICIO DE ASEO	\$413.796.004,00	384.482.441,00	\$-29.313.563,00	-7,09%
5.6	OTROS GASTOS	\$245.570.415,00	\$3.705.566,00	\$-241.864.849,00	-98,50%
5.6.02	COMISIONES	\$6.447.762,00	# N/D	# N/D	# N/D
5.6.04	FINANCIEROS	\$240.122.653,00	\$3.705.566,00	\$-236.417.087,00	-98,41%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$3.076.046.740,00	3.960.854.025,00	\$884.807.285,00	28,76%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$3.076.046.740,00	3.960.854.025,00	\$884.807.285,00	28,76%

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 \$ 22.541.356.907,00, el cual representa aumento del gasto del 2,14%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este aumento son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones con el 10%.

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1,08 para el 2021.
- **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 la Alcaldía Municipal 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

3.5. Situación 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.

ALCALDIA DE JUAN DE ACOSTA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
ACTIVO CORRIENTE	\$ 46.747.785.417,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.074.714.347,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 21.925.325.705,00
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 23.747.745.365,00
PASIVO CORRIENTE	\$ 21.261.761.964,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.362.857.550,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 14.898.904.414,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 25.486.023.453,00
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, presentó **SUPERAVIT FISCAL** de \$ **25.486.023.453,00** , luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 6.362.857.550,00 y Beneficios a los empleados por \$ 14.898.904.414,00

"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

- Juan de Acosta, cuenta con un capital de trabajo de 1.738.278.088,00, para el 2021
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 34,7 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta cuenta con un Apalancamiento 71,18 para el 2021

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.

ALCALDIA DE JUAN DE ACOSTA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.074.714.347,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.074.714.347,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.427.452.946,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 14.898.904.414,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 16.326.357.360,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (15.251.643.013,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (15.251.643.013,00), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

"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