

INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA

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: **DIANA MARTINEZ FORERO**

Auditora: **MILENA DEL VALLE**

"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	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	10
3.2 Análisis de los Estados Financieros	10
Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)	15
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021	18
3.4. Situación de Tesorería	19
3.5. Situación Fiscal	19

“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

DIANA MARTINEZ F

Alcalde Municipal Ponedera (Atlántico)

Asunto: Informe Final de Financiera y Presupuestal 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 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 Ponedera, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación este libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la (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 \$329.685.460,74 e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$1.146.270.578,17, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

"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
Subestimación	0,21%	\$ 329.685.460,74
Sobreestimación	0,95%	1.146.270.578,17
TOTAL	1,16%	\$ 1.475.956.038,91
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

Como producto de este informe de auditoría se generaron 1 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 Atlantico

Proyecto: Jhonys 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 Ponedera 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.

"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

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

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Alcaldía Municipal de Ponedera, 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

"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

estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

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

2.5. 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 Ponedera (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

"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

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 **\$ \$ 1.475.956.038,91, que** equivale al 1, 16% 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.

La cuenta de EFECTIVO en los movimientos contables se evidencia un saldos de naturaleza contraria a la cuenta cuantificada en \$329.685.460,74 y que representa el 0.216% 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 \$ 1.146.270.578,17, que representa un 0.95% 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 \$ 1.146.270.578,17 ,que representa el 0.95% de la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

“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

3.1 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 Ponedera (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 \$ 329.685.460,74 incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en 1.146.270.578,17 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.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
VIGENCIA 2021

Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,21%	\$ 329.685.460,74
Sobreestimación	0,95%	1.146.270.578,17
TOTAL	1,16%	\$ 1.475.956.038,91
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

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:

"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

- 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
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

Análisis de los Estado de Situación Financiera Alcaldía Municipal de Ponedera Vigencia 2021

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL, ACTIVOS	\$ 77.644.883.235,85	\$ 80.472.078.369,99	\$ 2.827.195.134,14	3,64%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 14.574.788.364,41	\$ 14.463.177.833,37	\$ (111.610.531,04)	-0,77%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 593.662.863,87	\$ 2.871.509.995,97	\$ 2.277.847.132,10	383,89%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.302.535.099,39	\$ 5.679.110.310,88	\$ (1.623.424.788,51)	-22,23%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ (20.000,00)	-100,00%
INVENTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 6.678.570.401,15	\$ 5.912.557.526,52	\$ (766.012.874,63)	-11,47%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 66.068.900.536,62	\$ 63.070.094.871,44	\$ (2.938.805.665,18)	-4,45%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.005.939.604,64	\$ 1.005.939.604,64	\$ -	0,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 22.200.581.652,48	\$ 877.012.534.608,86	\$ 854.811.952.956,38	3850,40%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 39.863.573.614,32	\$ 745.420.183.705,76	\$ 705.556.610.091,44	1769,93%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!

"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

OTROS ACTIVOS	\$ 6.678.570.401,15	\$ 1.259.471.305.592,82	\$ 1.252.792.735.191,67	18758,40%
TOTAL PASIVOS	\$ 31.182.386.491,63	\$ 28.098.621.626,57	\$ (3.083.764.865,06)	-9,89%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 31.182.386.491,63	\$ 28.098.621.626,57	\$ (3.083.764.865,06)	-9,89%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 352.941.176,50	\$ 677.515,25	\$ (352.263.661,25)	-99,81%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.144.107.031,50	\$ 264.409.017.561,37	\$ 245.264.910.529,87	1281,15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 46.462.106.169,78	\$ 38.608.876.924,15	491,83%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ 0,00	\$ 46.142.641.557,06	\$ 46.142.641.557,06	#DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 3.832.109.038,00	\$ 4.854.789.384,13	\$ 1.022.680.346,13	26,69%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.144.107.031,50	\$ 264.409.017.561,37	\$ 245.264.910.529,87	1281,15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 7.844.877.977,66	\$ (8.351.267,97)	-0,11%
OTROS PASIVOS	\$ 46.462.496.744,22	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PATRIMONIO	\$ 34.861.290.446,79	\$ 52.373.456.743,42	\$ 5.910.969.999,20	12,72%
INGRESOS	\$ 32.280.299.976,01	\$ 32.280.299.976,01	\$ (2.580.990.470,78)	-7,40%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 34.868.716.890,93	\$ 32.278.657.826,29	\$ (32.914.972.271,04)	-84,42%
INGRESOS FISCALES	\$ 1.908.686.350,84	\$ 1.943.743.619,89	\$ 35.057.269,05	1,84%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 32.950.029.540,09	\$ 30.334.914.206,40	\$ (2.615.115.333,69)	-7,94%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 2.574.555,86	\$ 1.642.149,72	\$ (932.406,14)	-36,22%
GASTOS	\$ 34.861.290.446,79	\$ 32.280.299.976,01	\$ (2.580.990.470,78)	-7,40%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 772.459.008,82	\$ 755.112.210,00	\$ (17.346.798,82)	-2,28%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.090.578.198,09	\$ 442.104.412.057,18	\$ 439.013.833.859,09	14204,91%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.856.106.002,93	\$ 2.367.462.329,24	\$ 511.356.326,31	27,55%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 542.033.744,00	\$ 1.123.063.670,09	\$ 581.029.926,09	107,19%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ 20.989.292.260,79	\$ 21.222.153.162,61	\$ 232.860.901,82	1,11%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 2,00	#DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 1.113.444.428,85	\$ 752.693.308,79	\$ (360.751.120,06)	-32,40%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (1.116.018.984,71)	\$ (31.089.249.664,91)	\$ (29.973.230.680,20)	2685,73%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!

Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía de Ponedera 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 2020 unos activos totales por valor 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

77.644.883.235,85, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de \$ 80.472.078.369,99, presentando Aumento de \$ 2.827.195.134,14, con un porcentaje de Aumento del 3,64% con respecto al año anterior.

Bancos

ALCALDIA MUNICIPAL DE Ponedera RELACION DE CUENTAS BANCARIAS						
VIGENCIA 2021						
No.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No.	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Libro Tesorería
1	BOGOTA	293-00520-3	CUENTA CORRIENTE	CTA PROPOSITO GENERAL	\$ 3.011,52	\$ 3.011,52
2	BOGOTA	293-00580-7	CUENTA CORRIENTE	CTA EDUCACION	\$ 74,00	\$ 74,00
3	BOGOTA	293-00611-0	CUENTA CORRIENTE	CTA REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 448.253,30	\$ 448.253,30
4	BOGOTA	29300612 -8	CUENTA CORRIENTE	CTA SALUD PUBLICA	\$ 6.448,82	\$ 6.448,82
5	BOGOTA	293-06324-4	CUENTA CORRIENTE	CTA GASTOS DE GASOLINA	\$ 12.774,00	\$ 12.774,00
6	BOGOTA	293-10009-5	CUENTA CORRIENTE	CTA OTROS GASTOS DE SALUD	\$ 849,00	\$ 849,00
7	BOGOTA	293-11753-7	CUENTA CORRIENTE	CTA CMGRD	\$ 84.574,07	\$ 84.574,07
8	BOGOTA	293-11755-2	CUENTA CORRIENTE	CTA SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 8.309,28	\$ 8.309,28
9	BOGOTA	293145447	CUENTA CORRIENTE	CTA RIO RIBEREÑO	\$ 9.772,03	\$ 9.772,03
10	BOGOTA	293-14546-2	CUENTA CORRIENTE	CTA RETEFUENTE	\$ 6.900,82	\$ 6.900,82
11	BOGOTA	293-28364-4	CUENTA CORRIENTE	CTA ATENCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ 487.624,00	\$ 487.624,00
12	BOGOTA	293005799	CUENTA CORRIENTE	CTA PART SALUD OFERTA	\$ 11.417,00	\$ 11.417,00
13	BOGOTA	151-070-323	CUENTA CORRIENTE	CTA FONDO DE PENSIONES	\$ 9.602,30	\$ 9.602,30
14	BOGOTA	293008231	CUENTA CORRIENTE	CTA PONEDERA CAJA	\$ 12.268,00	\$ 12.268,00
15	BANCOLOMBIA	957-806088-41	CUENTA CORRIENTE	CTA SGR REGALIAS	\$ 607.915,80	\$ 607.915,80
16	DAVIVIENDA	2806997477	CUENTA CORRIENTE	CTA LIBRE INVERSION	\$ 8.826,71	\$ 8.826,71
17	DAVIVIENDA	2806997485	CUENTA CORRIENTE	CTA LIBRE DESTINACIÓN	\$ 246.845,31	\$ 246.845,31
18	DAVIVIENDA	2806996933	CUENTA CORRIENTE	CTA CONVENIO 1745 INVIAS	\$ 1.800.355.208,36	\$ 1.800.355.208,36
19	DAVIVIENDA	28070026399	CUENTA CORRIENTE	CTA CTA CONVENIO BARCAZA	\$ 522.809,75	\$ 522.809,75
20	OCCIDENTE	805-83927-1	CUENTA CORRIENTE	CTA CTE BANCO OCCIDENTE	\$ 686.225.172,75	\$ 686.225.172,75
21	DAVIVIENDA	758366495	CUENTA CORRIENTE	COMPRA LOTE LAGUNA ARIDACION	\$ 9.309.571,00	\$ 9.309.571,00
22	DAVIVIENDA	293265245	CUENTA CORRIENTE	CANCHA I E COMERCIAL	\$ 10.365.596,18	\$ 10.365.596,18
23	BOGOTA	293-03901-2	CUENTA DE AHORRO	CTA ALIMENTACIÓN ESCOLAR	\$ 9.984,00	\$ 9.984,00
24	BOGOTA	293-10155-6	CUENTA DE AHORRO	CTA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$ 4.550,69	\$ 4.550,69
25	BOGOTA	293-11108-4	CUENTA DE AHORRO	CTA PRIMERA INFANCIA	\$ 2.595.895,00	\$ 2.595.895,00
26	BOGOTA	293-00119-4	CUENTA DE AHORRO	CTA RECURSOS PROPIOS	\$ 568.772,50	\$ 568.772,50
27	BOGOTA	293-03577-0	CUENTA DE AHORRO	CTA ETESA (COLUJEO)	\$ 7.156,75	\$ 7.156,75
28	BOGOTA	293-06650-2	CUENTA DE AHORRO	CTA IMPUESTO	\$ 826.250,13	\$ 826.250,13
29	BOGOTA	293-08210-3	CUENTA DE AHORRO	CTA COMPARENDO	\$ 620.948,35	\$ 620.948,35
30	BOGOTA	293-31242-7	CUENTA DE AHORRO	CTA ADULTO MAYOR	\$ 4.953,00	\$ 4.953,00
31	BOGOTA	293038493	CUENTA DE AHORRO	CTA PIG IN PIR TRANS SCS	\$ 1.420,00	\$ 1.420,00
32	BOGOTA	293060414	CUENTA DE AHORRO	CTA TRASH GAS MICRO PONEDERA	\$ 52.163,00	\$ 52.163,00
33	BOGOTA	2930330243	CUENTA DE AHORRO	CTA SALUD RENTA CEDIDA	\$ 29.889,00	\$ 29.889,00
34	BOGOTA	293029872	CUENTA DE AHORRO	CTA ARBOLIZAC	\$ 20.381,00	\$ 20.381,00
35	BOGOTA	293029435	CUENTA DE AHORRO	CTA PONEDERA INGRESOS	\$ 7.780,00	\$ 7.780,00
36	BOGOTA	293-27432-0	CUENTA DE AHORRO	CTA INTEGRACION CIUDADANA	\$ 320,52	\$ 320,52
37	BOGOTA	293-26900-7	CUENTA DE AHORRO	CTA INFRAESTRUCTURA	\$ 2,00	\$ 2,00
38	BOGOTA	125294330	CUENTA DE AHORRO	CTA CUENTA PAGADORA	\$ 85.888,96	\$ 85.888,96

"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

39	BBVA	130759020036398 0	CUENTA DE AHORRO	CTA HACEDORAS DE BOLLO BBVA	\$ 153.502,24	\$ 153.502,24
40	BBVA	130759020034363 0	CUENTA DE AHORRO	CTA BBVA	\$ 244,43	\$ 244,43
41	BBVA	130759020034332 0	CUENTA DE AHORRO	CTA BBVA	\$ 847.671,10	\$ 847.671,10
42	BBVA	759364698	CUENTA DE AHORRO	CTA, BANCO BBVA AHORRO	\$ 6.423.700,00	\$ 6.423.700,00
43	DAVIVIENDA	28000061623	CUENTA DE AHORRO	CH CONV ELECTRIFICAN RURAL	\$ 102.560.852,29	\$ 102.560.852,29
44	DAVIVIENDA	28000063942	CUENTA DE AHORRO	CTA AH PARQUE GIRALDITO	\$ 1.917.968,54	\$ 1.917.968,54
45	DAVIVIENDA	0280-0006-2597	CUENTA DE AHORRO	CAH SISREN	\$ -	\$ -
46	DAVIVIENDA	02800006-7604	CUENTA DE AHORRO	CAH DAVIVIENDA	\$ 15.186.389,77	\$ 15.186.389,77
47	DAVIVIENDA	550028000069469	CUENTA DE AHORRO	CTA AHORRO COMPRA PREDIO LAGUNA ONDACION	\$ 800,06	\$ 800,06
48	DAVIVIENDA	02800007-3883	CUENTA DE AHORRO	CTA AHORROS SACUDETE AL PARQUE	\$ 225.013.572,58	\$ 225.013.572,58
TOTAL					\$ 2.965.684.979,91	\$ 2.965.684.979,91

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, 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.

El banco más representativo es el Banco de Bogotá, tiene bajo su custodia los Recaudo de Impuesto Predial, Industria y Comercio, Fondo de Seguridad, SGP Educación y Agua Potable, Ribereños, Alimentación escolar, entre otros. Las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2021 se encuentran debidamente conciliadas.

vigencias 2021

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13).

Informe de Cartera.

ALCALDIAMUNICIPAL DE PONEDERA ESTADO DE CAMBIO Y SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.308.474.704,03	\$ 5.679.110.310,88	-\$ 2.629.364.393,15	-32%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 680.423.807,00	\$ 2.707.842.425,00	\$ 2.027.218.618,00	298%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 7.636.895.628,03	\$ 2.980.190.016,88	-\$ 4.656.705.611,15	-61%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 44.712.970,00	\$ 44.835.570,00	\$ 122.600,00	0%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 53.557.701,00	-\$ 53.557.701,00	\$ 0,00	0%

"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

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 hubo una disminución de -\$ 2.629.364.393,15, -39%, con respecto a 2020 pero, este aumento se ve distorsionado por el cambio en la normatividad contable, es decir, hacia la adopción de la resolución CGN 533 de 2015 – nuevo marco normativo contable para la aplicación de las NICSP

En el municipio existen rentas por cobrar de las vigencias periodos anteriores, se encontrándose diferencias entre lo publicado en el CHIP y lo presentados en rendición de cuentas, en impuesto predial por valor de \$ 2.291.340.166,00, esta relación nos muestra las vigencias del 2007 hasta el 2021, tiene una carteras de 14 años, dentro de esta relación no se evidencia las vigencia 2008, destacando el vencimiento frente a los 5 años, tiempo en el cual una cartera se considera vencida, no se evidencio que se haya efectuado alguna acciones de cobro.

Este saldo se presenta como No razonable.

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

ALCALDIAMUNICIPAL DE POMEDERA ESTADO DE CAMBIO Y SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 22.200.581.852,48	\$ 23.748.777.137,62	\$ 1.548.195.485,14	7%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 7.041.899.739,19	\$ 7.231.842.144,49	\$ 189.942.405,30	3%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 10.269.049.386,94	\$ 10.392.550.196,94	\$ 123.500.810,00	1%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.613.806.351,00	\$ 2.613.806.351,00	\$ 0,00	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 5.767.890.446,00	\$ 7.057.318.402,00	\$ 1.289.427.956,00	22%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.010.000,00	\$ 1.010.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 167.509.000,00	\$ 167.509.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 269.225.000,00	\$ 269.225.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 4.291.105.270,65	-\$ 4.649.805.900,81	-\$ 358.700.630,16	8%

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.

"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

Para la vigencia 2020-2021 la propiedad planta y equipo aumentó en \$ 1.548.195.485,14, un 7%, debido al aumento de urbanos de la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina equipos de comunicación y computación, construcciones en curso

Análisis a la cuenta del pasivo

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA ESTADO DE CAMBIO Y SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 31.182.386.491,63	\$ 28.098.621.626,57	-\$ 3.083.764.865,06	-10%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 352.941.176,50	\$ 677.515,25	-\$ 352.263.661,25	-100%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 352.941.176,50	\$ 677.515,25	-\$ 352.263.661,25	-100%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.144.107.031,50	\$ 15.398.276.749,53	-\$ 3.745.830.281,97	-20%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 9.568.803.830,97	\$ 8.564.134.674,92	-\$ 1.004.669.156,05	-10%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 349.495.964,61	\$ 769.916.185,60	\$ 420.420.220,99	120%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 4.152.622.788,31	\$ 1.776.764.625,31	-\$ 2.375.858.163,00	-57%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 35.293.551,07	\$ 30.517.934,07	-\$ 4.775.617,00	-14%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.863.922.645,53	\$ 988.680.389,53	-\$ 885.242.256,00	-48%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 290.890.919,65	\$ 312.502.027,65	\$ 21.611.108,00	7%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 16.745.962,00	\$ 15.746.082,00	-\$ 999.900,00	-6%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.116.685.577,96	\$ 984.166.315,82	-\$ 152.517.262,04	-14%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.749.645.791,40	\$ 1.995.846.534,53	\$ 246.200.743,13	14%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 7.844.877.977,66	-\$ 8.351.267,97	0%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.109.613.696,63	\$ 2.101.262.428,66	-\$ 8.351.267,97	0%
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	\$ 1.644.000,00	\$ 1.644.000,00	\$ 0,00	0%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 5.741.971.549,00	\$ 5.741.971.549,00	\$ 0,00	0%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 3.832.109.038,00	\$ 4.854.789.384,13	\$ 1.022.680.346,13	27%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 3.546.394.956,00	\$ 4.578.651.988,50	\$ 1.032.257.032,50	29%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 61.906.800,00	\$ 51.789.632,63	-\$ 10.117.167,37	-16%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 61.082.282,00	\$ 61.702.785,00	\$ 620.503,00	1%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 152.645.000,00	\$ 152.645.000,00	\$ 0,00	0%

Pasivos: \$ 28.098.621.626,57

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ \$ 31.182.386.491,63 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 28.098.621.626,57 , presentando disminución de -\$ 3.083.764.865,06, con un porcentaje de Disminución del -10% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de otras cuentas por pagar por el 14%.

Estos saldos debe ser objeto de depuración con la finalidad de que los hechos pasados registrados, corresponden a obligaciones actuales del municipio.

"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

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 52.373.456.743,42

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 46.462.496.744,22y para la vigencia 2021 por valor de \$ 52.373.456.743,42, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 5.910.959.999,20, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 13 % .

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos: \$ 32.280.299.976,01

INGRESOS OPERACIONALES:

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

ALCALDIAMUNICIPAL DE PONEDERA ESTADO DE CAMBIO Y SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.908.686.350,84	\$ 1.943.743.619,89	\$ 35.057.269,05	2%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 643.529.245,00	\$ 1.462.865.796,50	\$ 819.336.551,50	127%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 1.365.987.809,84	\$ 586.817.837,39	-\$ 799.169.972,45	-59%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 100.830.704,00	-\$ 85.940.014,00	\$ 14.890.690,00	-15%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 32.950.029.540,09	\$ 30.334.914.206,40	-\$ 2.615.115.333,69	-8%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 14.014.736.573,00	\$ 15.196.899.954,55	\$ 1.182.163.381,55	8%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 8.147.754.991,06	\$ 1.438.775.974,51	-\$ 6.708.979.016,55	-82%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 8.760.954.378,30	\$ 9.307.316.271,14	\$ 546.361.892,84	6%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.026.583.597,73	\$ 4.391.922.006,20	\$ 2.365.338.408,47	117%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 2.574.555,86	\$ 1.642.149,72	-\$ 932.406,14	-36%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 1.654.238,99	\$ 1.116.978,72	-\$ 537.260,27	-32%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 920.316,87	\$ 525.171,00	-\$ 395.145,87	-43%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 34.861.290.446,79 , mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 32.280.299.976,01 , presentándose una disminución del -7% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 2%, transferencias y subvenciones con 8%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 32.280.299.976,01

"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

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA ESTADO DE CAMBIO Y SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	\$ 34.861.290.446,79	\$ 32.280.299.976,01	-\$ 2.580.990.470,78	-7%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.090.578.198,09	\$ 3.550.575.607,11	\$ 459.997.409,02	15%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 772.459.008,82	\$ 755.112.210,00	-\$ 17.346.798,82	-2%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 135.559.791,77	\$ 200.784.253,66	\$ 65.224.461,89	48%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 20.881.178,00	\$ 33.730.840,34	\$ 12.849.662,34	62%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 112.430.889,00	\$ 537.439.166,00	\$ 425.008.277,00	378%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 775.599.682,00	\$ 874.368.633,91	\$ 98.768.951,91	13%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.273.556.844,50	\$ 1.078.103.335,20	-\$ 195.453.509,30	-15%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 90.824,00	\$ 71.017.168,00	\$ 70.926.344,00	78082%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.856.106.002,93	\$ 2.367.462.329,24	\$ 511.356.326,31	28%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 18.520.000,00	\$ 18.520.000,00	\$ 0,00	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 666.721.126,03	\$ 495.256.484,16	-\$ 171.464.641,87	-26%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 1.170.864.876,90	\$ 1.853.685.845,08	\$ 682.820.968,18	58%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 542.033.744,00	\$ 1.123.063.670,09	\$ 581.029.926,09	107%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 342.033.744,00	\$ 1.123.063.670,09	\$ 781.029.926,09	228%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 20.989.292.260,79	\$ 21.222.153.162,61	\$ 232.860.901,82	1%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 873.777.286,00	\$ 869.909.778,00	-\$ 3.867.508,00	0%
5.5.02	SALUD	\$ 17.243.821.015,42	\$ 18.379.744.828,12	\$ 1.135.923.812,70	7%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 170.799.775,00	\$ 99.929.901,86	-\$ 70.869.873,12	-41%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 193.170.904,40	\$ 41.879.621,09	-\$ 151.191.283,31	-78%
5.5.06	CULTURA	\$ 557.961.159,00	\$ 77.159.715,82	-\$ 480.801.443,18	-86%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 650.313.911,97	\$ 543.615.060,70	-\$ 106.698.851,27	-16%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 368.257.402,00	\$ 103.503.368,00	-\$ 264.754.034,00	-72%
5.5.08.03	ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN	\$ 183.457.402,00	\$ 51.945.668,00	-\$ 131.511.734,00	-72%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 931.190.807,00	\$ 1.106.310.889,00	\$ 175.120.082,00	19%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 1.113.444.428,85	\$ 752.693.308,79	-\$ 360.751.120,06	-32%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 24.257.128,85	\$ 25.413.374,39	\$ 1.156.245,54	5%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 1.089.187.300,00	\$ 727.279.934,40	-\$ 361.907.365,60	-33%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 7.269.835.812,13	\$ 3.264.351.898,17	-\$ 4.005.483.913,96	-55%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 7.269.835.812,13	\$ 3.264.351.898,17	-\$ 4.005.483.913,96	-55%

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 \$ 32.280.299.976,01, el cual representa disminución del gasto del -7%, 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 Ponedera posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0,51 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

Ponedera, cuenta con un capital de trabajo de -13.635.443.793,20, para el 2021

- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** la Alcaldía Municipal de Ponedera cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 34,92 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Ponedera cuenta con un Apalancamiento 0,536, 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 MUNICIPAL DE PONEDERA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.871.509.995,97
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 2.871.509.995,97
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 677.515,25
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 46.462.106.169,78
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 46.462.783.685,03
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (43.591.273.689,06)
RESULTADO	DEFICITARIA

la Alcaldía Municipal de Ponedera, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA \$(43.591.273.689,06), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Ponedera no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

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,

"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

los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
ACTIVO CORRIENTE	\$ 14.463.177.833,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.871.509.995,97
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.679.110.310,88
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 5.912.557.526,52
PASIVO CORRIENTE	\$ 310.871.123.731,15
CUENTAS POR PAGAR	\$ 264.409.017.561,37
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 46.462.106.169,78
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ (296.407.945.897,78)
RESULTADO	DEFICIT FISCAL

la Alcaldía presento una situación fiscal por valor de \$ (296.407.945.897,78), luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 264.409.017.561,37 y Beneficios a los empleados por \$ 46.462.106.169,78.

HALLAZGOS

Hallazgo No.1

Condición: Se evidenció que SALDO DE CUENTAS POR PAGAR , no es razonable ya que se debe realizar una depuración para la obtención de un saldo de las obligaciones actuales del municipio

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 gestión de la administración por recuperar los recursos propios. Falta de gestión del comité de saneamiento contable para depurar estas cifras.

Efecto: Presunto daño patrimonial, e incertidumbre en el saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera. **Hallazgo Administrativa (A).**

"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