

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALACALDIA DE SABANAGRANDE- ATLANTICO VIGENCIA 2019

Memorando 03 de Enero 29 -2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Contralor Deptal del Atlántico

JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ

Sub-Contralor Departamental

JAVIER ALBERTO BOLAÑO HIGGINS

Representante legal de la Entidad

GUSTAVO DE LA ROSA BERDEJO

Auditor:

RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a la razonabilidad de los estados financieros a la Administración Municipal de Sabanagrande-Atlántico, correspondiente Al periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la anualidad que se cerró en esa fecha.

La responsabilidad del contenido de la información suministrada por la “Administración Municipal de Sabanagrande Atlántico”, es del ente auditado, la cual es sometida a su análisis y evaluación por parte de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO, y el deber de esta, consiste en producir un informe que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales en materia contable pública, la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno Contable, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Las líneas de auditoría seleccionadas responden al análisis de la importancia y riesgos asociados a los procesos y actividades ejecutadas.

El informe contiene debilidades administrativas, financieras y legales que una vez detectadas y comunicadas por el equipo de auditoría, deben ser corregidas por la administración Municipal de Sabanagrande-Atlántico, en procura del mejoramiento continuo de la misma, en el periodo fiscal 2019.

Es importante resaltar que las observaciones y hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal, dentro del desarrollo de la auditoría. Las respuestas dadas por la Entidad, fueron consideradas e incluidas en el informe cuando se estimó conveniente.

La CDA, espera que este informe contribuya a su mejoramiento continuo y con ello a la eficiente administración de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO.

En una entidad pública se asume con certeza la razonabilidad de la cifra cuando esta implementa los principios, normas técnicas y procedimientos que

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

revelan la situación, actividad y capacidad para prestar servicios en una fecha o durante un período determinado.

Cuando su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos, que buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada, consolidada y ajustados a la realidad de las entidades contables públicas, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas de acuerdo al régimen de contabilidad Pública vigente a la fecha del cierre del periodo fiscal establecidos en la Resolución N° 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación,

Atendiendo los propósitos referentes a los fines del SNCP que debe permitir el ejercicio del control sobre los recursos y el patrimonio público, ser instrumento para la Rendición de Cuentas, viabilizar la Gestión eficiente por parte de la entidad y generar o mostrar condiciones de transparencia sobre el uso, gestión y conservación de los recursos y el patrimonio público.

En su conjunto la contabilidad busca que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades públicas, en la medida que incluye todas las transacciones, hechos y operaciones medidas en términos cualitativos o cuantitativos.

La Administración Municipal de Sabanagrande-Atlántico, para el periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2019, presenta a los usuarios de la información Contable y Financiera en forma homogénea los propósitos del SNCP, los objetivos de la información, las características cualitativas de la información, los principios y las normas técnicas de contabilidad, así como los procedimientos contables que sirven de apoyo a los evaluadores de la información en el proceso de realizar un juicio sobre la contabilidad y su razonabilidad.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

GUSTAVO ADOLFO DE LA ROSA BERDEJO

Alcalde de Sabanagrande- Atlántico.

E. S. D

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política y la ley 42 de 1.993 practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros en la Administración Municipal de Sabanagrande-Atlántico, a través de la evaluación al Estado de Situación Financiera, el estado de resultados Integral y al estado de cambios en el Patrimonio del periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año; La comprobación de que las operaciones financieras, y administrativas se realizaron conforme a las normas legales vigentes a la fecha del corte del estado de situación financiera, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la misma vigencia.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

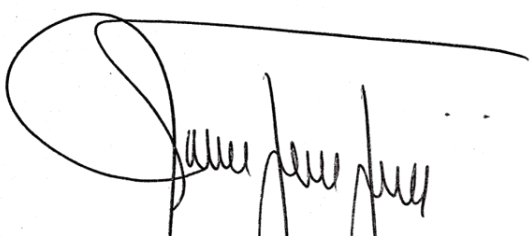
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Opinión sobre los estados contables

Se expresa una opinión con **SALVEDADES**

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Realizó y Elaboró: Rafael Romero Navarro
Revisó: Javier Alberto Bolaño Higgins

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Administración Municipal de Sabanagrande-Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió plan de mejoramiento, donde se estipularon las acciones correctivas a mejorar detectadas en anteriores auditorias desarrolladas sobre el tema de los estados contables de vigencias pasadas.

3.1.1 POLITICA CONTABLE.

El manual de Política Contable manera integral y objetiva, es de obligatorio cumplimiento para la Alcaldía Municipal de Sabanagrande Atlántico, este se aplica por todos los actores de la información contable y por los usuarios de la misma, en razón de que se toma como documento referencia para las áreas de control interno y todas aquellas que requieran información financiera de la Alcaldía Municipal de Sabanagrande Atlántico.

Dentro del proceso contable y financiero, las disposiciones normativas que se generen en materia contable por parte de la contaduría general de la Nación, harán parte integral del manual de políticas, en especial lo señalado por la Resolución 533 del 2015, que mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución. En el sentido de que esta es la entidad rectora en lo que a procedimientos macro se refiere.

3.2. OBJETIVO GENERAL: tiene por objetivo diseñar y describir las políticas, principios, normas técnicas, procedimientos de control necesarios para la preparación y presentación de los estados contables, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido por el Régimen de Contabilidad pública.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

3.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

Asegurar que la información financiera, económica, social y ambiental del Municipio de SABANAGRANDE (ATLANTICO) sea veraz y esté sujeta a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Establecer los procedimientos de carácter contable adoptados por el Municipio de SABANAGRANDE (ATLANTICO) para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones.

Soportar en forma adecuada la toma de decisiones.

Definir los lineamientos que orienten las acciones mínimas de control administrativo de todas las áreas que se relacionan con la contabilidad, para garantizar un flujo de información adecuado a los usuarios internos y externos de la entidad pública.

Contribuir a la generación y difusión de información contable para medir el impacto de gestión y uso de los recursos públicos en el ámbito económico, social y ambiental del Municipio de SABANAGRANDE (ATLANTICO)

3.2.1.1 PERIODO DE APLICACIÓN:

Comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la contabilidad se llevó bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos, a 31 de diciembre 2018 se presentan los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo y se viene llevando bajo los parámetros establecidos como entidad en marcha.

3.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEFINICION:

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Sabanagrande Atlántico, se preparan con base en los estándares definidos por la Contaduría General de la Nación, en función de lo establecido por la resolución 533 del 2015, los cuales se pretende cubrir necesidades de carácter general a usuarios que requieran información no a carácter específico y que serán de conocimiento público a través de los canales de comunicación se manejen en la entidad.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Un Estado de Situación Financiera.

Presenta en detalle los saldos que se generen por las transacciones que en materia de Activos Pasivos y Patrimonio se generen en la entidad, de manera resumida y consistente, la cual para todos los efectos se presentara por periodicidad anualizada con los saldos generados al cierre de cada vigencia, teniendo como referente las políticas de preparación y presentación definidas en el manual.

Partidas Corriente y No corrientes.

Dentro del proceso de preparación y presentación se tomaron como referente de manera taxativa, lo enunciado por la Contaduría General de la Nación, en el numeral 1.3.2.2. Distinción de partidas Corrientes y no Corrientes, en los conceptos de Activos y pasivos de manera puntual.

Un Estado de Resultado.

Este representa lo concerniente a los Ingresos, Gastos y Costos de la entidad los cuales serán de periodicidad anual con iniciación el primero de enero y cerraran al 31 de Diciembre de cada periodo contable.

Ingresos con y sin Contraprestación.

Para el manejo conceptual de los ingresos de la Entidad, se toma lo establecido de manera puntual por la CGN.

De los Gastos y costos.

La entidad toma como referente en la determinación de la contabilización de gastos y costos, toda la dinámica contable establecida en la Resolución 620 del 2015 y sus modificaciones.

Un Estado de Flujo de Efectivo.

Este estado financiero, presenta de manera estructurada los fondos utilizados por la entidad, en desarrollo de su actividad misional, involucrando actividades de operación, inversión y financiación, con respecto al efectivo y sus equivalentes en bancos, en el sentido de que la entidad no maneja ningún tipo de recursos efectivo en caja.

Notas a los Estados Financieros.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 notas a los Estados Financieros, están dadas de manera sistemática y forman parte integral de los mismos, con base en los siguientes lineamientos.

Estructura.

Se indicara de manera puntual las bases sobre las cuales se preparan los Estados Financieros, se brindara información que no se haya incluido en otro componente de los estados Financieros, se tomaran referentes frente a las cifras de la vigencia fiscal inmediata anterior sujeta a presentación y la información que sea relevante y de fácil comprensión a usuarios internos y externos.

Revelaciones.

Se indicara la naturaleza Jurídica de la entidad, sus funciones de cometido estatal, su régimen jurídico, lineamientos de órganos superiores de dirección, administración y datos básicos a nivel de notas de carácter general.

Su estructura la conforman cuentas de:

Activo, Pasivo y Patrimonio o capital contable.

Para efectos de su elaboración, los activos y pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

Se auditaron en este trabajo, los renglones de todas las cuentas del Estado de situación financiera, el Estado de resultados, las variaciones del estado de cambios en el patrimonio y la efectividad del Control Interno Contable.

Estado de Situación Financiera.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACON ABSOLUTA	VARIAC RELATIVA	Aum/Dism
	TOTAL ACTIVO	117.189.686.952.00	117,030,294,394.65	969.705.605.35	7.54%	AUMENTO
1.1	EFFECTIVO	4.217.228.742.00	9,545,503,347.41	-5.334.151.425.59	-55.88%	DISMINUCION
1.1.05	CAJA	5.876.821.00	7,149,565.43	-1.272.744.43	-17.8%	DISMINUCION
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.211.351.922.00	9,538,353,781.98	-5.327.001.859.98	-55.84%	DISMINUCION
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	167.413.946.00				
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	4.039.616.436.00				
1.1.1.0.13	DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIN CDEL INGRESO	4.321.540.00	0.0	4.321.540.00	100%	AUMENTO
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	351,867,048.17	351,867,048.17	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.16	INVERSIONES PATR EN ENTIDADES EN LIQUID	351,867,048.17	351,867,048.17	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.3	RENTAS POR COBRAR	5.447.969.393.00	7,893,364,749.36	-2.445.455.356.36	-30.98%	DISMINUCION

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	1.746.446.858.00	2,338,178,779.96	-591.731.921.96	-25.30%	DISMINUCION
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	300.383.923.00	300.625.925.00	-242.002.00	-0-01%	DISMINUCION
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS VALAS Y TABLEROS	28.953.490.00	0	28.953.490.00	100%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.364.031.311.00	5,547,032,158.00	-2.183.000.847.00	-39.35%	DISMINUCION
1.3.3.7.12	OTRAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.926.209.800.00	8,153,811.40	2.918.055.988.60	357.87%	AUMENTO
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38.251.572.303.00	37,664,739,423.06	586.832.879.94	15.5%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	22.792.187.000.00	22,707,187,000.00	85.000.000.00	0.037%	AUMENTO
1.6.40	EDIFICACIONES	11.792.820.838.00	11,101,841,074.00	1.781.186.367.31	16.0%	AUMENTO
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.266.134.157.00	3,266,134,156.61	0.59	0.0	AUMENTO
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	759,331,738.00	759,331,737.64	0.36	0.0	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	494,748,136.00	494,748,136.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	345,078,969.00	345,078,969.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	195.858.418.00	158,122,418.00	37.736.000.00	23.8%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	101,292,034.00	101,292,034.00	0.00	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(1.495.878.986.00)	(1,268,996,102.19)	226.882.883.81	17.87%	AUMENTO
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50.224.035.244.00	40,496,149,824.34	9.727.885.419.66	24.02%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN	12.584.039.604.00	4,612,333,132.94	7.971.706.471.06	172.83%	AUMENTO
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONCESIONES	5,073,994,063.87	5,073,994,063.87	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	39.196.173.031.00	35,257,733,173.73	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	00.	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.85	AMOR ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(6.630.171.455.00)	4,447,910,546.20)	2.181.260.908.80	49.06%	AUMENTO
1.9	OTROS ACTIVOS	18.697.014.221.00	21,078,670,002.31	192.689.655.781.31	-9.14%	DISMINUCION
1.9.02.	Plan de Activos para Beneficios	14.717.194.657.00	14,569,685,779.56	147.508.877.44	0.01%	AUMENTO
1.9.06	Avances y Anticipos Entregados	1.164.385.498.00	1,033,265,379.84	131.120.118.16	12.68%	AUMENTO
1.9.08	Recursos Entregados EN ADMON	2.660.394.490.00	5,321,483,598.91	-2.661.089.108.91	-50.0%	DISMINUCION
1.9.09	Depósitos Entregados en Garantía	121.285.500.00	120,481,167.00	804.333.00	0.0006%	AUMENTO
1.9.70	INTANGIBLES	52,072,797.00	52,072,797.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(18,318,720.00)	(18,318,720.00)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

3.2.2.1. ACTIVO

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros.

Es toda clase de bienes valorizados en dinero que genera INGRESOS.

Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para ser reconocido como un activo el municipio realiza los juicios profesionales pertinentes para verificar si cumple o no las definiciones anteriores. Donde el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con confiabilidad.

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

3.2.2.2. Activo Corriente.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Corresponden al Efectivo y Equivalente al Efectivo, es decir, todo lo disponible

1. Caja, Caja principal, Caja Menor, Banco, Inversiones Negociables, Entre otras.

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR (Exigible a corto plazo).

Ejemplos: Efectos por cobrar (* Efectos por cobrar en la complementaria), Cuentas por cobrar, (* Apartado de cobro dudoso es la complementaria), Intereses por cobrar, Arrendamiento por cobrar, Dividendos por cobrar, Regalías por Cobrar, Entre otras.

3) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (las otras cuentas por cobrar que se liquidará en efectivo) como son: Reclamaciones a compañías de seguros, Cuentas de datos de empresas relacionadas, Cuentas por cobrar accionistas, Cuentas por cobrar directores, Cuentas por cobrar empleados entre otras.

4) TRIBUTOS POR COMPENSAR (los créditos fiscales a favor de la entidad)

Ejemplos: Crédito fiscal, Exceso del crédito fiscal, ISLR retenido por los clientes; ISLR Declaración Estimada, entre otros.

5) INVENTARIOS (Realizables). Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios

6) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS. (Los que no se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: Anticipo a proveedores, Reclamos a Proveedores, Intereses pagados por anticipado o propagados, Seguros pagados por anticipado o propagados, Arrendamientos pagados por anticipado.

Grupo 11 Efectivo y Equivalente al Efectivo \$4.217.228.743.00

ALCALDIA DE SABANAGRADE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.217.228.743.00	9.548.331.372.84	-5.331.102.69..84	-55.83%	DISMINUCION
1.1.05	CAJA	5.876.821.00	7,149,565.43	-1.272.744.43	-17.8%	DISMINUCION
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.211.351.922.00	9,538,353,781.98	-5.327.001.859.98	-55.84%	DISMINUCION
1.1.1.0.05	CUENTA CORRIENTE	167.413.946.00	671.749.617.59	-504.335.671.59	75.07%	DISMINUCION
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	4.039.616.436.00	8.862.282.624.39	-4.822.666.188.39	-54.41%	DISMINUCION

Esta cuenta revela los saldos existentes con corte a 31 de diciembre de 2019, en las sub-cuentas de Caja General, Caja Menor y las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad tiene aperturadas en Bancolombia, Banco agrario de Colombia, Banco Popular, Banco Av – Villas, Banco de Bogotá, Banco Pichincha,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Banco Davivienda. Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas se hacen con periodicidad de un mes, sus saldos son coincidentes.

Las cuentas de ahorros presentan una disminución del 50.88%, son ingresos propios y recursos recibidos por el Municipio, para el desarrollo de programas especiales como convenios, transferencias departamentales y nacionales, del sistema General de Participaciones para Salud, educación, Agua potable, Deporte, Recreación, Cultura y libre Inversión que específicamente las requieren para su administración y manejo.

Grupo 1.1 Depósitos de Solidaridad y redistribución del Ingreso \$4.321.540.00

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
1.1.1.0.13	DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION CDEL INGRESO	4.321.540.00	4.321.540.00	.00	00%	SIN DINAMICA

La sub-cuenta 1.1.0.13 Depósitos de Solidaridad y redistribución del Ingreso, en esta se manejó los recursos de Agua Potable hasta el año 2016, a la fecha de corte del periodo 2019, se encuentra inactiva. Los recursos de Agua Potable se manejan en otra Institución Financiera.

Grupo 1.2. Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación \$351,867,048.17

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	351,867,048.17	351,867,048.17	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.16	INVERSIONES PATR EN ENTIDADES EN LIQUID	351,867,048.17	351,867,048.17	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Este saldo representa la Inversión Patrimonial que el Municipio de Sabanagrande tiene en la empresa en liquidación ASOSASA, esta cuenta se presenta sin dinámica al cierre del periodo 2019.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Grupo 1.3.Rentas Por Cobrar \$5.439.815.581.19

Las rentas 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 o el consumo.

Las rentas por cobrar deben reconocerse por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención.

Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio. 150. Las liquidaciones oficiales deben reconocerse como derechos contingentes en las cuentas de orden, hasta tanto queden en firme.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
1.3	RENTAS POR COBRAR	5.439.815.581.19	7.893.364.749.36	2.453.549.168.17	-31.08%	DISMINUCION
1.3.05.07	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	1.746.446.858.00	2.338.178.779.96	-591.731.921.96	-25.30%	DISMINUCION
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	300.383.923.00	300.625.925.00	-242.002.00	-0-01%	DISMINUCION
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS VALAS Y TABLEROS	28.953.490.00	0	28.953.490.00	100%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.364.031.311.00	5.547.032.158.00	2.183.000.847.00	-39.35%	DISMINUCION
1.3.3.7.12	OTRAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.926.209.800.00	5.138.510.978.00	2.620.822.358.00	-51.0%	DISMINUCION
1.3.3.7.1201	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	30.782.965.00	36.502.385.00	-5.719.420.00	1.56%	DISMINUCION
1.3.3.7.12.02	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA EDUCACION	40.681.814.00	41.881.220.00	-1.199.406.00	-2.86%	DISMINUCION
1.3.3.7.12.04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	200.089.106.00	188.445.100.00	11.644.006.00	6.17%	AUMENTO
1.3.3.7.12.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	16.219.181.00	15.851.203.00	367.978.00	2.32%	AUMENTO
1.3.3.7.12.010	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERAS SOBRE EL RIO	5.832.998.00	5.335.863.00	497.135.00	9.31%	AUMENTO
1.3.3.7.12.04.11	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	144.215.447.00	120.505.409.00	23.710.038.00	19.67%	AUMENTO
1.3.3.7.12	OTRAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.926.209.800.00	5.138.510.978.00	2.620.822.358.00	-51.0%	DISMINUCION
1.3.3.7.12	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8,153,811.40	8,153,811.40	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 está representada por los saldos de las rentas a favor del Municipio, correspondientes a los Impuestos Municipales, los derechos causados del Sistema General de Participaciones, correspondiente a la última doceava, el valor de \$ 5.439.815.581.19 registrado por el Municipio corresponde a vigencia Actual \$2.075.784.270.83 y transferencias por cobrar por valor de \$3.364.031.311.07.

3.2.2.3. Activo No Corriente

Son los activos que por su naturaleza, por su destinación u objetivo, hace que sean difíciles de convertirlos en dinero en el corto plazo, de suerte que no se puede esperar liquidez de estos activos.

Entre los activos no corrientes están los activos fijos como terrenos edificaciones, plantas ductos y túneles, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte tracción y elevación maquinaria y equipo, vehículos, construcciones y edificaciones, terrenos, bienes de uso Público e Históricos y Culturales. Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles, las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la entidad no pueda o no quiera enajenar en el corto plazo.

El activo no corriente es un elemento importante de la estructura financiera de la empresa, por cuanto este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo. 38.251.572.303.00

La Propiedad, Planta y Equipo se divide en tres categorías que son:

Activos no depreciables:

Activos depreciables:

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	38.251.572.303.00	37,664,739,423.06	586.832.879.94	15.5%	AUMENTO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

1.6.05	TERRENOS	22.792.187.000.00	22,707,187,000.00	85,000.000.00	0.037%	AUMENTO
1.6.40	EDIFICACIONES	11.792.820.838.00	11,101,841,074.00	1.781.186.367.31	16.0%	AUMENTO
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.266.134.157.00	3,266,134,156.61	0.59	0.0	AUMENTO
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	759,331,738.00	759,331,737.64	0.36	0.0	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	494,748,136.00	494,748,136.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	345,078,969.00	345,078,969.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	195.858.418.00	158,122,418.00	37.736.000.00	23.8%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	101,292,034.00	101,292,034.00	0.00	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(1.495.878.986.00)	(1,268,996,102.19)	226.882.883.81	17.87%	AUMENTO
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50.224.035.244.00	40,496,149,824.34	9.727.885.419.66	24.02%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	12.584.039.604.00	4,612,333,132.94	7.971.706.471.06	172.83%	AUMENTO
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONST-CONCESIONES	5,073,994,063.87	5,073,994,063.87	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	39.196.173.031.00	35,257,733,173.73	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	00.	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.85	AMOR ACUMULA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(6.630.171.455.00)	4,447,910,546.20)	2.181.260.908.80	49.06%	AUMENTO
1.9	OTROS ACTIVOS	18.697.014.221.00	21,078,670,002.31	192.689.655.781.31	-9.14%	DISMINUCION
1.9.02.	Plan de Activos para Beneficios	14.717.194.657.00	14,569,685,779.56	147.508.877.44	0.01%	AUMENTO
1.9.06	Avances y Anticipos Entregados	1.164.385.498.00	1,033,265,379.84	131.120.118.16	12.68%	AUMENTO
1.9.08	Recursos Entregados EN ADMON	2.660.394.490.00	5,321,483,598.91	-2.661.089.108.91	-50.0%	DISMINUCION
1.9.09	Depósitos Entregados en Garantía	121.285.500.00	120,481,167.00	804.333.00	0.0006%	AUMENTO
1.9.70	INTANGIBLES	52,072,797.00	52,072,797.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(18,318,720.00)	(18,318,720.00)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo \$38.251.572.303.00

Este grupo incluye todos los bienes que van a ser usados en el proceso productivo normal de la entidad

Las inversiones se van a recuperar a través del ciclo de explotación de la empresa estas se encuentra en el activo no corriente o fijo.

Clasificación Los activos se clasifican en:

Activos no depreciables: Son aquellos activos fijos que por no estar operando o no están generando ingresos porque a la fecha de presentación del Balance se encuentran todavía en la etapa de construcción o montaje.

Activos depreciables:

Son aquellos que por el deterioro causado por el uso, la acciones de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos, los cambios en la demanda de bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen a que pierdan su valor. Como por ejemplo tenemos los vehículos, computadores, maquinaria etc.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	38.251.572.303.00	37,664,739,423.06	586.832.879.94	15.5%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	22.792.187.000.00	22,707,187,000.00	85.000.000.00	0.037%	AUMENTO
1.6.40	EDIFICACIONES	11.792.820.838.00	11,101,841,074.00	1.781.186.367.31	16.0%	AUMENTO
1.6.45	PLANTAS. DUCTOS Y TÚNELES	3.266.134.157.00	3,266,134,156.61	0.59	0.0	AUMENTO
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	759,331,738.00	759,331,737.64	0.36	0.0	AUMENTO
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	494,748,136.00	494,748,136.00	0.0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	345,078,969.00	345,078,969.00	0.0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	195.858.418.00	158,122,418.00	37.736.000.00	23.8%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	101,292,034.00	101,292,034.00	0.00	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(1.495.878.986.00)	(1,268,996,102.19)	226.882.883.81	17.87%	AUMENTO

La depreciación de los bienes del Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo se calcula utilizando el Método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada, propuesta en el manual de política contable aprobada por la entidad.

Grupo 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales 50.224.035.244.00

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50.224.035.244.00	40,496,149,824.34	9.727.885.419.66	24.02%	AUMENTO
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS EN CONSTRUCCIÓN	12.584.039.604.00	4,612,333,132.94	7.971.706.471.06	172.83%	AUMENTO
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES	5,073,994,063.87	5,073,994,063.87	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	39.196.173.031.00	35,257,733,173.73	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	00.	0.0	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.85	AMOR ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(6.630.171.455.00)	4,447,910,546.20	2.181.260.908.80	49.06%	AUMENTO

El rubro del grupo 17 denominado bienes de beneficio y uso público, está conformado por los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, bienes de uso público en construcción en –concesiones, bienes de uso público en servicio, bienes históricos y culturales.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Este rubro registra un saldo de \$50.224.035.244.00 en el grupo, los cuales, los bienes de Uso Público en Servicios registra saldo de \$ 39.196.173.031.00, neto después de la amortización \$(6.630.171.455.00), esta se calculó por el método de línea recta, señalada en las políticas contables de la entidad.

Grupo 19 Otros Activos \$18.697.014.221.00.

ALCALDÍA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
1.9	OTROS ACTIVOS	18.697.014.221.00	21,078,670,002.31	192.689.655.781.31	-9.14%	DISMINUCION
1.9.02.	Plan de Activos para Beneficios	14.717.194.657.00	14,569,685,779.56	147.508.877.44	0.01%	AUMENTO
1.9.06	Avances y Anticipos Entregados	1.164.385.498.00	1,033,265,379.84	131.120.118.16	12.68%	AUMENTO
1.9.08	Recursos Entregados EN ADMON	2.660.394.490.00	5,321,483,598.91	-2.661.089.108.91	-50.0%	DISMINUCION
1.9.09	Depósitos Entregados en Garantía	121.285.500.00	120,481,167.00	804.333.00	0.0006%	AUMENTO
1.9.70	INTANGIBLES	52,072,797.00	52,072,797.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(18,318,720.00)	(18,318,720.00)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Se reclasificaron las cuentas de Avances y Anticipos entregados (1420) a la Cuenta Avances y Anticipo entregados (1906) Recursos entregados en Administración (1424) a la cuenta Recursos entregados en Administración (1908) Depósitos entregados en Garantía (1425) Depósitos entregados en garantía (1909), el incremento en la cuenta Avances y Anticipos corresponde a los recursos entregados por el contrato Construcción del Malecón y Obras Complementarias en el Municipio.

3.2.2.4 Explicación de las Variaciones de los Estados Financieros

Activos: \$ 117.189.686.952.00

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Sabanagrande en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$117.189.686.952.00 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$117,030.294.394.65 presentando Aumento de \$ 969.705.605.35 con una variación relativa del 7.54% con respecto al año anterior.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Impuestos de avisos Vallas y Tableros \$28.953.490.00 en aumento poco representativo, en síntesis la cuenta de efectivo y su equivalente cayeron en el periodo 2019, Efectivo disminuyó en \$2.453.549.168.17, equivalente a un (-55.83%); el Impuesto predial cayó en (-591.731.921.96), equivalente a un 25.30% muy pesar que las rentas por cobrar disminuyeron frente al periodo anterior, no se refleja en los ingresos del periodo, la disminución de las transferencias por cobrar disminuyeron en \$-2.183.000.847.00, estas disminuciones infieren un mayor Ingreso en el cierre del periodo 2019 en el estado de resultados. Disminuyeron los Otros Activos; Se aumentaron la Propiedad Planta y Equipo en un 0.37% y la sub-cuenta Terrenos, y Edificaciones 16%. La cuenta 17 Bienes de uso público e históricos y culturales se revela en incremento por valor de \$7.971.706.471.06 neto equivale al 172.83%, este renglón durante el ejercicio contable 2019 creció el 24.02%.

PASIVOS \$30,826,573,997.95.

Un pasivo es una obligación presente, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

Para determinar si existe o no una obligación presente, el municipio de SABANAGRANDE se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
de 2019-2018
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	TOTAL PASIVO	30,826,573,997.95)	27,558,788,151.02	3.267.785.846.93	11.85%	AUMENTO
2.2	OP DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINAN CON BANCA CENTRAL	0.0	2,318,369,040.23	2,318,369,040.23	-100%	DISMINUCION
2.2.08	OP DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	3,903,859,969.03	2,318,369,040.23	1.585.490.928.80	68.38%	AUMENTO
2.3.	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,903,859,969.03	2,318,369,040.23	1.585.490.928.80	68.38%	AUMENTO
2.3.1.4	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO	3,903,859,969.03	2,318,369,040.23		68.38%	AUMENTO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

	PLAZO			1.585.490.928.80		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	6,710,152,449.98	985.603.085	5.724.549.364..98	5.808.16%	AUMENTO
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,167,879,476.90	548,493,022.82	1.619386.454.08	2,952.42%	AUMENTO
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	8.67	(8.67)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.07	RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	326,146,297.67	204,754,673.57	121.391.62.10	59.28%	AUMENTO
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	59,593,928.39	69,561,815.48	-9.967.887.09	-14.32%	DISMINUCION
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	98,101,516.00	98,101,516.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	57,172,802.79	10,820,201.00	46.352.601.79	4.283.79%	AUMENTO
2.4.6.0	CRÉDITOS JUDICIALES	3,529,261,203.09	3,529,261,203.09	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.7.0	RECURSOS RECIBIDOS	69,004.88	0	69,004.88	100%	AUMENTO
2.4.8.0	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERV DE SALUD	65,562,423.86	59,750,339.02	5.812.084.84	9.72%	AUMENTO
2.4.9.0	OTRAS CUENTS POR PAGAR	399.519.122.00	463,652,858.83	-64.133.763.83	-13.83%	DISMINUCION
2.5	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	13,288,744,694.42	13,496,940.032.30	-208.195.337.88	-1.54%	DISMINUCION
2.5.0.5	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	13,288,744,694.42	13,496,940.032.30	-208.195.337.88	-1.54%	DISMINUCION
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	432,128,410.42	458,815,011.53	-26.686.601.11	-5.81%	DISMN
2.5.1.4.	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	12,856,616,284.00	12,856,616,284.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA
2.7	PROVISIONES	3,330,000,000.00	3,330,000,000.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	3,330,000,000.00	3,330,000,000.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA
2.9	OTROS PASIVOS	3,593.816.885.00	3,330,000,000.00	29.706.183.115.00	8.92%	AUMENTO
2.9.02	RECURSOS RECIIDOS EN ADMINISTRACION	3,593.816.885.00	3,499,975,853.19	29.706.183.115.00	8.92%	AUMENTO
3	PATRIMONIO	86,369,959.619.47	89,471,506,243.63	-3101.546.624.16	3.46%	AUMENTO
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	86,369,959.619.47	(89,471,506,243.63)	-3101.546.624.16	3.46%	AUMENTO
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	91.037.976.543.00	90,862,792,572.45	175.183.970.55	1.9%	AUMENTO
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	(1,563.970.301.00)	6,301,318,824.18	-4.737.348.523.18	-75.18%	DISMN
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	(3,104.046.024.00)	6,301,318,824.18	-3.197.272.800.00	-50.73%	DISMN
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	(3,104.046.024.00)	(6,301,318,824.18)	-3.197.272.800.00	-50.73%	DISMN

Grupo 23 Operaciones de Crédito Público a Largo Plazo \$3,903,859,969.03

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2.3.	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,903,859,969.03	2,318,369,040.23	1.585.490.928.80	68.38%	AUMENTO
2.3.1.4	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,903,859,969.03	2,318,369,040.23	1.585.490.928.80	68.38%	AUMENTO

La cuenta Operaciones de Crédito Publico Internas a Largo Plazo, revela el saldo que la entidad adeuda a las Instituciones Financieras con saldos del crédito N° 3451-3191.67 saldo por valor de 2.042.57.142.00; Crédito N° 856.186.178 con Alianza Fiduciaria con saldo a 3 de diciembre de 2019 por \$948.112.358.00.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Grupo 24 Cuentas por Pagar \$ 6,710,152,449.98

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2.4	CUENTAS POR PAGAR	6,710,152,449.98	985.603.085	5.724.549.364..98	5.808.16%	AUMENTO
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,167,879,476.90	548,493,022.82	1.619386.454.08	2,952.42%	AUMENTO
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	8.67	(8.67)	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.07	RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	326,146,297.67)	204,754,673.57	121.391.62.10	59.28%	AUMENTO
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	59,593,928.39	69,561,815.48	-9.967.887.09	-14.32%	DISMINUCION
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	98,101,516.00	98,101,516.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	57,172,802.79	10,820,201.00	46.352.601.79	4.283.79%	AUMENTO
2.4.6.0	CRÉDITOS JUDICIALES	3,529,261,203.09	3,529,261,203.09	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
2.4.7.0	RECURSOS RECIBIDOS	69,004.88	0	69,004.88	100%	AUMENTO
2.4.8.0	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERV DE SALUD	65,562,423.86	59,750,339.02	5.812.084.84	9.72%	AUMENTO
2.4.9.0	OTRAS CUENTS POR PAGAR	399.519.122.00	463,652,858.83	-64.133.763.83	-13.83%	DISMINUCION

El saldo de las cuentas por pagar al cierre del periodo contable 2019 es por \$ 6,710,152,449.98, en aumento por valor de \$5.724.549.364.98, resultado de compararlo con el revelado en el periodo 2018 que fue por \$4.984.464.643.36 con una variación absoluta de 5.808.16% este saldo se presenta en aumento Se presentó una relación de cuentas por pagar de la vigencia 2018, la cual está por valor de \$6, 710, 152,449.98, con aumentos en los renglones de Adquisición de Bienes y servicios con respecto al saldo del periodo 2018 por valor de 1.619386.454.08, el renglón de créditos Judiciales que se mantiene estático por valor de \$3, 529, 261,203.09; Los recursos a favor de terceros su incremento de \$121.391.62.10, retenciones en la fuente con variación en aumento por valor de \$46.352.601.79.

Las cuentas por pagar participaron en la ejecución pasiva del periodo culminado el 31 de diciembre de 2019 con un 21.76%.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Este saldo se presenta No razonable.

Observación N°1 Administrativa

Condición: En la entidad auditada, con corte al 31 de diciembre de 2019, existen el rubro denominado Otras cuentas por pagar sub—cuenta 24 90 revelada por un valor de \$399.519.122.00, la cual No evidencian los soportes técnicos que demuestren las obligaciones del ente territorial, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para la depuración de las citadas partidas.

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.2.3, Párrafos 124 y 125;

Causa: Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

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

Grupo 25 Beneficios a los Empleados \$13, 288, 744,694.42

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2.5	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	13,288,744,694.42	13.496.940.032.30	208.195.337.88	-1.54%	DISMINUCION
2.5.0.5	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	13,288,744,694.42	13.496.940.032.30	208.195.337.88	-1.54%	DISMINUCION
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	432,128,410.42	458,815,011.53	-26.686.601.11	-5.81%	DISMN
2.5.1.4.	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	12,856,616,284.00	12,856,616,284.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA

Grupo 27 Provisiones \$3,330,000,000.00.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2.7	PROVISIONES	3,330,000,000.00	3,330,000,000.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	3,330,000,000.00	3,330,000,000.00	0.0	0.0%	SIN DINMIACA

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Grupo 29 Otros Pasivos \$3.593.816.885.00.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2.9	OTROS PASIVOS	3.593.816.885.00	3,330,000,000.00	29.706.183.115.00	8.92%	AUMENTO
2.9.02	RECURSOS RECIIDOS EN ADMINISTRACION	3.593.816.885.00	3,499,975,853.19	29.706.183.115.00	8.92%	AUMENTO

PATRIMONIO.

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre
2019-2018.
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	DIF	VARIAC	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	86,369,959.619.47	89,471,506,243.63	3.101.546.624.16	3.46%	Disminucion
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	86,369,959.619.47	(89,471,506,243.63)	3101.546.624.16	3.46%	AUMENTO
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	91.037.976.543	90,862,792,572.45	175.183.970.55	1.9%	AUMENTO
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	(1.563.970.301)	6,301,318,824.18	4.737.348.523.18	-75.18%	DISMN
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	(3,104.046.024.00)	6,301,318,824.18	3.197.272.800.00	-50.73%	DISMN
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	(3,104.046.024.00)	(6,301,318,824.18)	3.197.272.800.00	-50.73%	DISMN

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

El Patrimonio de las entidades de Gobierno para la vigencia 2019 esta revelado en el estado de Situación financiera con un valor de \$86,369,959.619 en disminución frente al saldo revelado en la vigencia 2018 que su saldo fue por \$ 89.471.506.243, la variación absoluta es de -3.101.546.624.16 como diferencia frente al saldo del periodo anterior, lo que genera decremento patrimonial en esta partida, y una variación relativa del -3.46% se debe principalmente a los ajustes al capital social en el resultado del ejercicio con una variación por menor valor del -50.73%.

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el período consignado en el mismo estado.

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con la de los otros estados financieros básicos se pueda:

1. Evaluar la rentabilidad de una empresa.
2. Estimar su potencial de crédito.
3. Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
4. Evaluar el desempeño de una empresa.
5. Medir riesgos.
6. Repartir dividendos.

Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019-2018

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS OPERACIONALES	23,662,164.207.54	40.628.779.210.00	-16.966.615.002.00	-41.76%
41	INGRESOS FISCALES	3.051.346.952.78	12.855.310.976.00	-9.803.964.023.00	-76.26%
44	TRANSFERENCIAS NACIONALES	20.440.829.709.49	27.773.468.234.00	-7.332.638.524.10	-26.40%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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	GASTOS OOPERACIONALES	26.770.557.497.70	31.072.239.703.00	-4.302.682.205.30	-13.84%
51	DE ADMINISTRACION	4.745.053.607.92	6.956.485.024.00	-2.211.431.416.08	-31.78%
5.1.11	GENERALES	22.025.503.889.78	24.115.754.679.00	-2.090.250.789.22	-8.66%
55	GASTO SOCIAL	19.267.292.912.48	18.372.949.456.00	894.343.456.48	4.86%
	EXCEDENTE DEFICIT OPERACIONAL	9.556.539.507.00	9.556.539.507.00	0.0	0.0%
	OTROS INGRESOS	169.676.733	169.676.733.00	0.0	0.0%
49	Otros Ingresos	169.676.733	169.676.733.00	0.0	0.0%
5	OTROS GASTOS	3.422.397.414.00	3.422.397.414.00	0.0	0.0%
58	Otros gastos	3.422.397.414.00	3.422.397.414.00	0.0	0.0%
	EXCEDENTES ANTES DE AJUSTES POR INFLACION		6.303.818.826		

INGRESOS.

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE
N.I.T N° 890115982-1
Código Dane: 08634
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019-2018

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS OPERACIONALES	23,662,164.207.54	40.628.779.210.00	-16.966.615.002.00	-41.76%
41	INGRESOS FISCALES	3.051.346.952.78	12.855.310.976.00	-9.803.964.023.00	-76.26%
44	TRANSFERENCIAS NACIONALES	20.440.829.709.49	27.773.468.234.00	-7.332.638.524.10	-26.40%

GASTOS.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE

N.I.T N° 890115982-1

Código Dane: 08634

ESTADO DE RESULTADOS

COMPARATIVO

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019-2018

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5	GASTOS OPERACIONALES	26.770.557.497.70	31.072.239.703.00	-4.302.682.205.30	-13.84%
51	DE ADMINISTRACION	4.745.053.607.92	6.956.485.024.00	-2.211.431.416.08	-31.78%
5.1.11	GENERALES	22.025.503.889.78	24.115.754.679.00	-2.090.250.789.22	-8.66%
55	GASTO SOCIAL	19.267.292.912.48	18.372.949.456.00	894.343.456.48	4.86%
	EXCEDENTE DEFICIT OPERACIONAL	9.556.539.507.00	9.556.539.507.00	0.0	0.0%
	OTROS INGRESOS	169.676.733	169.676.733.00	0.0	0.0%
49	Otros Ingresos	169.676.733	169.676.733.00	0.0	0.0%
5	OTROS GASTOS	3.422.397.414.00	3.422.397.414.00	0.0	0.0%
58	Otros gastos	3.422.397.414.00	3.422.397.414.00	0.0	0.0%
	EXCEDENTES ANTES DE AJUSTES POR INFLACION		6.303.818.826		

GASTOS OPERACIONALES

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad; durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, la entidad incurrió en \$26.770.557.497.70, comparado con la cifra revelada en la vigencia 2018 cuyo saldo fue de \$31.072.239.703 representando una variación absoluta en disminución por valor de \$--13.84%. Los gastos de administración terminaron su anualidad con \$4.745.053.607.92, revelada en disminución por \$ -2.211.431.416.08 como variación absoluta en

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

decremento, reflejando una variación relativa del --31.78%, lo anterior teniendo en cuenta que los Gastos de administración del periodo anterior fue por \$6.956.485.024.00.

El Gasto Público Social refleja un incremento en este periodo, comparado frente al saldo del periodo anterior, en la suma de \$ 894.343.456.48, realizado con recursos propios en el sector educación.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2019, según estado de resultados fue por \$19.267.292.912.48, mientras que para la vigencia 2018 fue de \$18.372.949.456, su variación absoluta frente al año anterior fue de \$894.343.456.48, representando una variación relativa del 4.86% en aumento.

Pasivos: \$ 30, 826, 573,997.95

El saldo del pasivo total de la entidad correspondiente al periodo contable del 2019 muestra una cifra de \$30,826,573,997.95 revelando una variación absoluta en aumento del pasivo total de \$3.267.785.846.93, equivalente a una variación relativa del 11.85%; de compararla con la cifra revelada en el periodo anterior.

El excesivo incremento de los pasivos, revelado en el estado de situación financiera del municipio de Sabanagrande al cierre del periodo contable 2019, en la sub-cuenta 2.4.0.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales \$2,167,879,476.90 su variación absoluta frente al periodo anterior fue por \$1.619386.454.08, y una variación relativa del 2,952.42%; La sub-cuenta 2.4.60 CREDITOS JUDICIALES, con saldo de \$3,529,261,203.09 se deberá indicar en la nota específica a los estados financieros sobre las situaciones que originaron el aumento desproporcionado de estas cifras en el estado de situación financiera del periodo que culmino el 31 de diciembre de 2019, ya que bien arrestándose desde el 2017 establecer el Control interno Contable y mediante acta del Comité técnico de sostenibilidad Contable para determinar la razonabilidad de esta cifra, ya que se mantiene el saldo del periodo anterior sin haber dado respuestas satisfactorias al informe final de la auditoria a la razonabilidad pasada. .

Observación N° 2 Administrativa.

Condición; La entidad auditada presenta cifra sobreestimada en el estado de situación financiera del periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2019. en las cuentas 2.4.60 CREDITOS JUDICIALES y 2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, se debe indicar sus orígenes y respaldo

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

documental del crecimiento de estas en las notas específicas del estado de situación financiera, relacionado con el segmento de los pasivos.

Criterio: C.N Art 209; Resolución 354 de 2007;

Causa: Falta de verificación de los registros contables oportunos

Efecto: Presentar Estados de situación Financieras

Análisis al pasivo corriente.

El estado de situación Financiera preparado por la entidad auditada al cierre del periodo contable 2019, revela una cifra de \$3,903,859,969.03 su crecimiento frente al saldo del periodo anterior fue del 68.38% obedeciendo principalmente al incremento de operaciones de crédito público y financiación con banca central \$ 3,903,859,969.03. Igualmente en la cuenta

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE SABANAGRANDE-ATLANTCO			
VIGENCIA -2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,00	0,70	63.00
2. Gestión presupuestal	78.66	0,10	7.86
3. Gestión financiera	60.70	0,20	12.14
Calificación total		1,00	83,00
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Estados Contables.

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

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	\$31.803.349,07,
Índice de inconsistencias (%)	2.9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación		Con salvedad
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

DICTAMEN Con Salvedades.

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019 existen Otras cuentas por cobrar por \$2.926.209.800.00 millones, con antigüedad de mora más de 360 días y corresponden su mayor volumen a transferencias. No me fue suministrada la información sobre las gestiones encaminadas por la administración para la cobrabilidad y/o recuperación de la citada (otras transferencias). 2) La sub-cuenta 24.60 CRÉDITOS JUDICIALES se revela en el estado de situación financiera sin que se diga en nota específica los orígenes de esta cifra, revelada en \$3.529. 261.203.09

Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de los hecho descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la entidad ALCALDIA DE SABANAGRANDE a la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y otros resultados integrales y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008 y la resolución 193 de 2016, la cual Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual de! marco normativo que

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Procedimiento para la evaluación del control interno contable quedara como se indica en el anexo de la presente Resolución. por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

Se destaca la calificación de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, realizada en la vigencia 2019, con corte al 31 de Diciembre de la misma anualidad, se obtuvo una calificación de **4.94** ubicándose en el rango “ADECUADO”, Conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

2.3 CONCLUSIONES.

Conclusiones	Consideraciones
FORTALEZAS	Se aplican todos los lineamientos normativos de la Contabilidad pública, los riesgos son identificados y plasmados en el plan anticorrupción y atención a los ciudadanos específicamente en el mapa de riesgos, se siguen los parámetro establecidos en el manual de política contables.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

DEBILIDADES	Falta fortalecer el desarrollo de competencias al personal del area financiera actualizándolos siendo incluido en el plan institucional de capacitaciones.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Se están realizando las auditorías internas a esta área, verificando procedimientos y la aplicación de las normas en temas contables.
RECOMENDACIONES	Se requiere en el área de control interno del apoyo de un profesional en contabilidad pública para consultar y asesoramiento en esta área. que la información contable cuando sea requerida sea recibida lo mas pronto posible, hay demoras en la entrega de la información contable y financiera al área de control interno.

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

Observación N°1 Administrativa

Condición: En la entidad auditada, con corte al 31 de diciembre de 2019, existen el rubro denominado Otras cuentas por pagar sub—cuenta 24 90 revelada por un valor de \$399.519.122.00, la cual No evidencian los soportes técnicos que demuestren las obligaciones del ente territorial, ni se observan las

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

gestiones orientadas por la administración para la depuración de las citadas partidas.

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.2.3, Párrafos 124 y 125;

Causa: Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Publica

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

Observación N° 2 Administrativa.

Condición; La entidad auditada presenta cifra sobreestimada en el estado de situación financiera del periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2019.en las cuentas 2.4.60 CREDITOS JUDICIALES y 2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, se debe indicar sus orígenes y respaldo documental del crecimiento de estas en las notas específicas del estado de situación financiera, relacionado con el segmento de los pasivos.

Criterio: C.N Art 209; Resolución 354 de 2007;

Causa: Falta de verificación de los registros contables oportunos

Efecto: Presentación de Estados de situación Financiera erróneos

○ CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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 Fiscal en Unidad y Efectividad”

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