

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALACALDIA DE SUAN- 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

Contenido

1 DICTAMEN INTEGRAL.....	6
* 1.1 Control Financiero.....	6
1.2. Opinion Sobre los estados Financieros.....	7
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	8
○ <u>2.1 CONTROL FINANCIERO</u>	<u>8</u>
<u>2.1 Estados Contables.....</u>	<u>9</u>
<u>2.2 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y del Esado de Resultados</u> ¡Error! Marcador no definido.	
○ <u>2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</u>.....	<u>30</u>
○ <u>2.3 CONCLUSIONES.</u>	<u>31</u>
○ <u>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</u>	<u>31</u>

“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

0. INTRODUCCION

La CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros a la Administración Municipal de Suan-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 Suan-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 Suan-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 auditoria. 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.

“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. 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 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 Suan-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.

“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

2. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor

DANILO CABARCAS OROZCO

Alcalde de Suan- 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 Suan-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 de 2019; 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

“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

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.

Opinión sobre los estados contables

Se expresa una opinión con **SALVEDADES**

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDINO 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 Suan-Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió plan de mejoramiento, 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 Suan- 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 Suan- 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.

3.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

“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

Asegurar que la información financiera, económica, social y ambiental del Municipio de SUAN (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 SUAN (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 SUAN (ATLANTICO)

3.2.1.1 PERIODO DE APLICACIÓN:

El periodo de aplicación del Manual de políticas contables iniciara desde el periodo 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 presentaron los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo al momento de la presente auditoria se vienen aplicando las políticas contables implementadas bajo el nuevo marco normativo.

3.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEFINICION:

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Suan 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 Balance, las variaciones del estado de cambios en el patrimonio y la efectividad del Control Interno Contable.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. \$33.900.864.422.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT. N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC RELATIVA	Aum/Dism
1	TOTAL ACTIVO	33.900.864.422.00	24.462.065.608.00	9.438.798.814.00	38.58%	AUMENTO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	7.640.738.545.00	9.762.571.060.00	-2.121.832.515.00	-21.73%	DISMINUCION
1.1.1	ACTIVO NO CORRIENTE	26.260.125.887.00	27.456.558.167.00	-1.196.432.290.00	-4.35%	DISMINUCION
1.1.	Efectivo y su equivalente	2.133.607.376.00	4.943.863.359.00	-2.810.255.983.00	-56.84%	Disminución
1.1.05	CAJA	16.987.325.00	16.987.325.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	16.987.325.00	16.987.325.00	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

1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.116.620.051,00	4.926.876.034,00	-2.810.255.983,00	-57,03%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	1.485.516.664,00	4.311.127.598,00	-2.825.610.934,00	-65,54%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	615.748.436,00	615.748.436,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.13	DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION CDEL INGRESO	15.354.951,00	0,0	15.354.951,00	100%	AUMENTO
1.3	RENTAS POR COBRAR	5.507.131.169,00	4.815.707.701,00	691.423.468,00	14,35%	AUMENTO
1.3.05.07	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.350.239.167,00	4.815.610.701,00	537.291.980,00	11,16%	AUMENTO
1.3.11	NO TRIBUTARIOS	156.892,00	97.000,00	59.892,00	61,7%	AUMENTO
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	156.892,00	0	156.892,00	100,0%	AUMENTO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,0	97.000,00	-97.000,00	-100%	DISMINUCION
12.	NO CORRIENTE	26.260.125.877,00	27.456.558.167,00	-1.196.432.290,00	-4,35%	DISMINUCION
12	INVERSIONES CONTROLADAS	20.000.000,00	20.000.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.2.27	METODO DE PARTICIPACION	20.000.000,00	20.000.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.663.514,00	0,0	2.663.514,00	100%	AUMENTO
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	2.892.530.946,00	2.869.362.234,00	23.168.712,00	8,07%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	443.890.000,00	443.890.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.05.01	URBANOS	454.379.000,00	454.379.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.05.012	RURALES	9.511.000,00	9.511.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.	BIENES MUEBLES EN BODEGA	39.204.000,00	39.204.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.03	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	39.204.000,00	39.204.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	1.518.771.783,00	1.518.771.783,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.4.0.01	EDIFICACIONES Y CASAS	1.518.771.783,00	1.518.771.783,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	3.780.000,00	3.780.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.5.0.10.	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	3.780.000,00	3.780.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	212.674.000,00	212.674.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	236.134.000,00	236.134.000,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	128.361.500,00	105.191.500,00	23.170.000,00	22%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	698.341.100,00	698.341.100,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	388.625.437,00	388.625.437,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	14.769.416.629,00	16.071.890.740,00	-130.474.111,00	-8,1%	DISMINUCION
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO	2.205.746.467,00	1.932.783.937,00		14,12%	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

	HIST CULT EN CONSTRUCCIÓN			272.962.530.00		
1.7.10	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIOS	15.754.396.446.00	15.754.396.446.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.7.85	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3.190.726.284.00	1.615.289.643.00	1.575.436.641.00	97.8%	AUMENTO
19	OTROS ACTIVOS	8.575.514.788.00	8.492.641.679.00	82.873.109.00	9.75%	AUMENTO
1904	BENEFICIOSP OS EMPLEOS A	7.870.277.090.00	7.870.277.090.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			0.0	0.0%	
1908	RECURSOS ADMINISTRACION	605.864.589.00	605.864.589.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1909	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRES	59.773.109.00	0.0	59.773.109.00	100%	AUMENTO
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	39.600.000.00	16.500.000.00	23.100.000.00	1.4%	AUMENTO
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES					
	TOTAL ATIVOS	24.462.065.608.00	24.462.065.608.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

3.1. 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. 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.

Los Activos son el segmento de la estructura del Balance General donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Suan 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 \$33.900.864.422.00; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$ 24.462.065.608.00 presentando una variación absoluta en aumento de \$9.438.798.814.00 de compararlo con el saldo del periodo anterior, equivalente a una variación relativa del 38.58%

Análisis: El aumento Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el

“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

rubro de DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION CDEL INGRESO \$ 15.354.951.00 en aumento de la propiedad planta y equipo en la cuenta de quipo de comunicación y computación con \$23.168.712.00; el aumento de los Rentas por cobrar con \$ 691.423.468.00, que corresponden al Impuesto predial de la vigencia con \$537.291.980.00.

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

3.1.1. Activo Corriente. \$7.640.738.545.00

Un activo corriente es aquel activo que es susceptible de convertir en dinero en efectivo en un lapso de tiempo igual o menor a un año. luego el activo no corriente es aquel activo que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo

ALCALDIA DE SUAN

NIT. N° 890116159-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018			
1.1	ACTIVO CORRIENTE	7.640.738.545.00	9.762.571.060.00	-2.121.832.515.00	-21.73%	DISMINUCION
11.	Efectivo y su equivalente	2.133.607.376.00	4.943.863.359.00	-2.810.255.983.00	-56.84%	Disminución
1.1.05	CAJA	16.987.325.00	16.987.325.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	16.987.325.00	16.987.325.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.116.620.051.00	4.926.876.034.00	-2.810.255.983.00	-57.03%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	1.485.516.664.00	4.311.127.598.00	-2.825.610.934.00	-65.54%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	615.748.436.00	615.748.436.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.13	DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION CDEL INGRESO	15.354.951.00	0.0	15.354.951.00	100%	AUMENTO
1.3	RENTAS POR COBRAR	5.507.131.169.00	4.815.707.701.00	691.423.468.00	14.35%	AUMENTO
1.3.05.07	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.350.239.167.00	4.815.610.701.00	537.291.980.00	11.16%	AUMENTO
1.3.11	NO TRIBUTARIOS	156.892.00 2.00	97.000.00	59.892.00	61.7%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	156.892.00	0	156.892.00	100.0%	AUMENTO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.0	97.000.00	-97.000.00	-100%	DISMINUCION

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

“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. 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.

3.1.1.1. Grupo 11 EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE \$ 2.133.607.376.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
11.	Efectivo y su equivalente	2.133.607.376.00	4.943.863.359.00	2.810.255.983.00	-56.84%	Disminución
1.1.05	CAJA	16.987.325.00	16.987.325.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	16.987.325.00	16.987.325.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.116.620.051.00	4.926.876.034.00	2.810.255.983.00	-57.03%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORIENTE	1.485.516.664.00	4.311.127.598.00	2.825.610.934.00	-65.54%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	615.748.436.00	615.748.436.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.1.1.0.13	DEPOSITOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION CDEL INGRESO	15.354.951.00	0.0	15.354.951.00	100%	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

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$2.133.607.376.00, que equivale al 6.29% del total del activo; conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

1105. CAJA: A corte 31 de diciembre de 2019, presenta saldo de \$16.987.325.00 se constituyeron cajas menores. Los recaudos que se realizan en forma diario por los impuestos, tasas y contribuciones son consignados directamente en las cuentas bancarias a nombre de la entidad.

1110. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: A 31 de diciembre de 2019, esta cuenta presenta un saldo de \$2.116.620.051,00, Representado por cuentas bancarias corrientes y de ahorro. En forma mensual se elaboran las conciliaciones bancarias por el Contador y soportadas con documento firmado por la Tesorera Municipal.

3.1.1.2. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$5.507.131.169.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminucion
1.3	RENTAS POR COBRAR	5.507.131.169.00	4.815.707.701.00	691.423.468.00	14.35%	AUMENTO
1.3.05.07	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	5.350.239.167.00	4.815.610.701.00	537.291.980.00	11.16%	AUMENTO
1.3.11	NO TRIBUTARIOS	156.892.00 2.00	97.000.00	59.892.00	61.7%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	156.892.00	0	156.892.00	100.0%	AUMENTO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.0	97.000.00	-97.000.00	-100%	DISMINUCION

Las rentas por cobrar están representadas en la suma de \$5.507.131.169.00 por deuda de impuesto predial. Esta cifra se ajusta a los saldos que arrojen el sistema predial al primero de enero de 2019. Respecto de la cartera de industria y comercio no fue posible identificarla, ya que no presenta información de recaudos por este concepto, pues no se observan las declaraciones ni pago, y se está tratando de implementar un sistema para tal fin.

En esta cuenta también se refleja el saldo por cobrar por concepto de Transferencias por cobrar, intereses moratorios de impuestos y saldo por cobrar de convenios.

“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

El Activo Corriente está conformado por los segmentos del Balance General efectivo y su equivalente con un saldo de \$ 2.133.607.376.00 y la cuenta de Rentas por cobrar con saldo de \$5.507.131.169.00, para un total de \$7.640.738.545.00. Participa en el ejercicio fiscal con el 22.53% del total de los activos revelados.

El efectivo y su equivalente participa en la composición del activo corriente con el 27.92% y las rentas por cobrar con el 72.7% en el presente ejercicio contable.

ACTIVO NO CORRIENTE \$26.260.125.877.00.

El activo no corriente es aquel que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

Entre los activos no corrientes están los activos fijos como maquinaria y equipo, vehículos, construcciones y edificaciones, terrenos, etc. Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles, las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la entidad contable 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.

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
12.	NO CORRIENTE	26.260.125.877.00	27.456.558.167.00	1.196.432.290.00	-4.35%	DISMINUCION
12	INVERSIONES CONTROLADAS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.27	METODO DE PARTICIPACION	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.663.514.00	0.0	2.663.514.00	100%	AUMENTO
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	2.892.530.946.00	2.869.362.234.00	23.168.712.00	8.07%	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	443.890.000.00	443.890.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.05.01	URBANOS	454.379.000.00	454.379.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.05.012	RURALES	9.511.000.00	9.511.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.	BIENES MUEBLES EN BODEGA	39.204.000.00	39.204.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.03	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	39.204.000.00	39.204.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	1.518.771.783.00	1.518.771.783.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.4.0.01	EDIFICACIONES Y CASAS	1.518.771.783.00	1.518.771.783.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	3.780.000.00	3.780.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.5.0.10.	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	3.780.000.00	3.780.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	212.674.000.00	212.674.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	236.134.000.00	236.134.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	128.361.500.00	105.191.500.00	23.170.000.00	22%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	698.341.100.00	698.341.100.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	388.625.437.00	388.625.437.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	14.769.416.629.00	16.071.890.740.00	-130.474.111.00	-8.1%	DISMINUCION
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST CULT EN CONSTRUCCIÓN	2.205.746.467.00	1.932.783.937.00	272.962.530.00	14.12%	AUMENTO
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	15.754.396.446.00	15.754.396.446.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.7.85	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.190.726.284.00	1.615.289.643.00	1.575.436.641.00	97.8%	AUMENTO
19	OTROS ACTIVOS	8.575.514.788.00	8.492.641.679.00	82.873.109.00	9.75%	AUMENTO
1904	BENEFICIOS O EMPLEOS A	7.870.277.090.00	7.870.277.090.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			0.0	0.0%	
1908	RECURSOS ADMINISTRACIÓN	605.864.589.00	605.864.589.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1909	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRÉS	59.773.109.00	0.0	59.773.109.00	100%	AUMENTO
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	39.600.000.00	16.500.000.00	23.100.000.00	1.4%	AUMENTO
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES					
	TOTAL ACTIVOS	24.462.065.608.00	24.462.065.608.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$ 26.260.125.877.00, se presenta en disminución de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por

“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

27.456.558.167.00, su variación absoluta es de \$ -1.196.432.290.00, esta cifra equivale a una variación relativa del -4.35%. la depreciación se realiza mediante el método de línea recta.

Participa en el ejercicio contable del año terminado el 31 de diciembre de 2019 con el 77.46% del total de los activos del ente territorial.

Está representado por las cuentas de Propiedad planta y Equipo con un saldo de \$2.892.530.946.00; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$14.769.416.629.00, y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$8.575.514.788.00.

Grupo 12 INVERSIONES CONTROLADAS \$20.000.000.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
12.	NO CORRIENTE	26.260.125.877.00	27.456.558.167.00	1.196.432.290.00	-4.35%	DISMINUCION
12	INVERSIONES CONTROLADAS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.2.27	METODO DE PARTICIPACION	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Grupo 13 RENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE \$20.000.000.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
12	INVERSIONES CONTROLADAS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.663.514.00	0.0	2.663.514.00	100%	AUMENTO

Grupo16 PROPIEDAD LANTA Y EQUIPO

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0

“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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	2.892.530.946.00	2.869.362.234.00	23.168.712.00	8.07%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	443.890.000.00	443.890.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.05.01	URBANOS	454.379.000.00	454.379.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.05.012	RURALES	9.511.000.00	9.511.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.	BIENES MUEBLES EN BODEGA	39.204.000.00	39.204.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.3.5.03	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	39.204.000.00	39.204.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	1.518.771.783.00	1.518.771.783.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.4.0.01	EDIFICACIONES Y CASAS	1.518.771.783.00	1.518.771.783.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	3.780.000.00	3.780.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.5.0.10.	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	3.780.000.00	3.780.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	212.674.000.00	212.674.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	236.134.000.00	236.134.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	128.361.500.00	105.191.500.00	23.170.000.00	22%	AUMENTO
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	698.341.100.00	698.341.100.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	388.625.437.00	388.625.437.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Este grupo presenta un saldo neto de \$2.892.530.946.00 al 31 de diciembre de 2019. La entidad no ha efectuado inventarios físicos actualizados y valorizados de bienes muebles, ni valorización de bienes inmuebles, por ende está pendiente dicho proceso que se proyecta adelantar en el año 2020.

Este grupo representa el 8.53% del total de activos.

La composición por conceptos de las propiedades, planta y equipo es la siguiente:

1605. TERRENOS. Se encuentran registrados los valores de las propiedades, planta y equipo (Bienes inmuebles) los terrenos urbanos y rurales, teniendo como referencia la base de datos suministrada por la Oficina de Catastro de la Alcaldía, previa clasificación de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del 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

1640. BIENES EN BODEGA. Se contabiliza Bienes ubicados especialmente en las escuelas.

1640. EDIFICACIONES. Se contabiliza por el valor catastral al año 2011 según el caso de los bienes que son propiedad del Municipio, teniendo como referencia que en esta cuenta se destacan edificios, oficinas, salones comunales, colegios, instalaciones deportivas, plaza de mercado, cic.

1645. PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES. Se contabilizan al costo de histórico. Representada en la planta de tratamiento del acueducto Municipal y redes de relleno sanitario.

1655. MAQUINARIA Y EQUIPO. Están representadas por los diferentes equipos utilizados para el cumplimiento del objeto social del Municipio.

1660. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO. Representada por equipo de laboratorio y ambulatorio ubicados en las escuelas.

1665. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA. Representada por Muebles y enseres, soportado por la relación de los inventarios efectuados.

1670. EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN. Corresponde al valor de los avalúos técnicos realizados, más el valor al costo historio de las compras efectuadas posteriores a dicha fecha.

1675. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN. Están representados por los vehículos, para el año 2018. Se registra el una camioneta y maquinaria.

1685. DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Las propiedades, planta y equipo están registradas al costo de adquisición. Las adiciones y mejoras que puedan aumentar la vida útil de los bienes o mejoren su capacidad productiva se capitalizan. La depreciación se realiza por el método de línea recta y la vida útil empleada para la depreciación se hace de acuerdo con la referencia de la Contaduría General de la Nación, en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

1695. PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Registra el valor estimado de las contingencias de pérdida de las propiedades, planta y equipo, como resultado del exceso del costo reexpresado de los bienes sobre su valor de mercado o valoración. La propiedad planta y

“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

equipo esta valorizada en base al último avalúo que se aplicó en la vigencia 2011.

Grupo 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.
\$14.769.416.629.00

ALCALDIA DE SUAN
 NIT N° 890116159-0
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	14.769.416.629.00	16.071.890.740.00	-130.474.111.00	-8.1%	DISMINUCION
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	2.205.746.467.00	1.932.783.937.00	272.962.530.00	14.12%	AUMENTO
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	15.754.396.446.00	15.754.396.446.00	0.0	0.0	SIN DINAMICA
1.7.85	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.190.726.284.00	1.615.289.643.00	1.575.436.641.00	97.8%	AUMENTO

Los Bienes de Uso Público e Históricos y culturales Corresponde a los costos de construcción, adecuación y mantenimiento que valorizan los bienes que tiene destinado el municipio para el beneficio y uso público.

El Saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$14.769.416.629.00, el cual representa un 43.56% respecto del activo total y el 56.24%, del Activo No Corriente, se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las vías y de los parques.

Grupo 19 OTROS ACTIVOS.

ALCALDIA DE SUAN
 NIT N° 890116159-0
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	Variación absoluta	Variación relativa	Aumento/ disminución
19	OTROS ACTIVOS	8.575.514.788.00	8.492.641.679.00	82.873.109.00	9.75%	AUMENTO
1904	BENEFICIOS O EMPLEOS A	7.870.277.090.00	7.870.277.090.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1905	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			0.0	0.0%	
1908	RECURSOS ADMINISTRACION	605.864.589.00	605.864.589.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1909	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADO POR LA ADRES	59.773.109.00	0.0	59.773.109.00	100%	AUMENTO
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	39.600.000.00	16.500.000.00	23.100.000.00	1.4%	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

1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES					
	TOTAL ATIVOS	24.462.065.608.00	24.462.065.608.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$8.575.514.788.00, forman parte de este grupo las cuentas de Beneficios a Empleados, Recursos entregados en Administración, los recursos de régimen subsidiados administrados por la ADRES y los Intangibles.

Se presenta en esta cuenta la Reserva financiera actuarial es el concepto de mayor representatividad, la cual constituye los recursos líquidos de que dispone la Alcaldía para financiar las pensiones al régimen de seguridad social y el auxilio de cesantías.

Grupo 2 PASIVOS \$3.558.660.309.00

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 SUAN 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 a o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
2	TOTAL PASIVO	3.558.660.309.00	4.337.648.214.00	-778.987.905.00	-17.95%	Disminución
2.1	PASIVO CORRIENTE	3.385.341.242.00	4.197.498.809.00	-812.157.567.00	-19.34%	Disminución
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3.355.630.805.00	4.169.386.936.00	-813.756.131.00	-19.51%	Disminución
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	3.294.799.424.00	4.112.864.435.00	-818.065.011.00	-19.89%	Disminución
2.4.2.4	DESCUENTOS E NOMINA	15.172.684.00	13.101.489.00	2.017.195.00	15.8%	Aumento
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	45.658.697.00	43.421.012.00	2.237.685.00	5.15%	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

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29.710.437.00	28.111.873.00	1.598.564.00	5.68%	Aumento
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	29.710.437.00	28.111.873.00	1.598.564.00	5.68%	Aumento
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	173.319.067.00	140.149.405.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4	CUENTAS POR AGAR ADQUISICION DE BIENES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	54.066.268.00	46.000.187.00	8.066.081.00	17.53%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.897.046.00	17.793.465.00	25.103.581.00	141.08%	Aumento
25.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POS EMPLEO	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
2.5.14	PENSIONES	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica

El segmento Pasivos del Balance General al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de \$3.558.660.309.00, está conformado por las Cuentas por pagar; Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, descuentos de Nomina, impuesto de timbre.

PASIVO CORRIENTE \$3.385.341.242.00

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3.355.630.805.00	4.169.386.936.00	-813.756.131.00	-19.51%	Disminución
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	3.294.799.424.00	4.112.864.435.00	-818.065.011.00	-19.89%	Disminución
2.4.2.4	DESCUENTOS E	15.172.684.00	13.101.489.00		15.8%	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

	NOMINA			2.017.195.00		
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	45.658.697.00	43.421.012.00	2.237.685.00	5.15%	Aumento

Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. \$3.355.630.805.00

El saldo del grupo 24 Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2019 es de \$3.355.630.805.00, equivalente al 94.94% del total de pasivos del Municipio de Suan-Atlántico..

En esta cuenta se reflejan especialmente cuentas por pagar a proveedores y contratistas, Recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones en la fuente aplicadas en el mes y la partida más significativa corresponde a adquisición de bienes servicios nacionales con un saldo de \$3.294.799.424.00, que refleja el 98.18% del total de las cuentas por pagar, de las cuales en la vigencia se han venido adelantando pagos, entre otras cuentas por pagar.

PASIVO NO CORRIENTE

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	173.319.067.00	140.149.405.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4	CUENTAS POR AGAR ADQUISICION DE BIENES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	54.066.268.00	46.000.187.00	8.066.081.00	17.53%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.897.046.00	17.793.465.00	25.103.581.00	141.08%	Aumento
25.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POS EMPLEO	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica

“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

2.5.14	PENSIONES	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
--------	-----------	---------------	---------------	-----	-----	--------------

25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL.

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$173.319.067.00, el cual representa el 4.87% del total de los pasivos. Por concepto de pensiones y cesantías.

Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	173.319.067.00	140.149.405.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4	CUENTAS POR AGAR ADQUISICION DE BIENES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	96.963.314.00	63.793.652.00	33.169.662.00	23.66%	Aumento
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	54.066.268.00	46.000.187.00	8.066.081.00	17.53%	Aumento
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.897.046.00	17.793.465.00	25.103.581.00	141.08%	Aumento

Grupo 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 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

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTAC	VARIACION RELATIVA	Aum/Dism
25.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POS EMPLEO	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica
2.5.14	PENSIONES	76.355.753.00	76.355.753.00	0.0	0.0	Sin Dinámica

25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL.

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$76.355.753.00, el cual representa el 4.87% del total de los pasivos. Por concepto de pensiones y el auxilio de cesantías.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Las cuentas del Estado de Resultados Integral, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido Institucional de la entidad auditada.

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	AUMENTO O DISMINUCIONES
4	INGRESOS OPERACIONALES	13.449.972.863.00	13.320.620.628.00	129.352.235.00	9.7%	AUMENTO
41	INGRESOS FISCALES	1.562.484.677.00	745.143.414.00	817.341.263.00	109.6%	AUMENTO
41.05	Tributarios	973.525.745.00	297.788.361.00	675.737.384.00	226.91%	AUMENTO
41.10	No Tributarios	588.958.932.00	447.355.053.00	141.603.879.00	31.65%	AUMENTO
44	TRANSFERENCIAS	11.868.988.389.00	12.552.918.040.00	-683.929.651.00	-5.44%	DISMINUCI
44.08	Sistema General de Participaciones	7.888.717.077.00	7.722.973.027.00	165.739.050.00	2.14%	AUMENTO
44.13	Sistema General de Reglas	156.892.000.0	505.577.223.00	-348.685.223.00	-68.9%	DISMINUCI
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	3.555.630.847.00	3.530.049.183.00	25.581.664.00	7.2%	AUMENTO
44.28	Otras Transferencias	267.748.465.00	794.318.607.00	-526.570.142.00	-66.29%	DISMINUCI

“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

48	OTROS INGRESOS	18.499.797.00	22.559.174.00	-4.059.377.00	-17.99%	DISMINUCI
48.02	Financieros	18.184.797.00	22.392.174.00	-4.207.377.00	-18.78%	DISMINUCI
48.08	Ingresos Diversos	375.000.00	167.000.00	208.000.00	-124.5%	DISMINUCI

Para la vigencia fiscal 2019, la entidad Municipal, presentó el siguiente comportamiento:

INGRESOS OPERACIONALES:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal durante la vigencia que se evalúa, obteniendo recursos originados en desarrollo del cometido estatal por valor de \$13.449.972.863.00, mientras que al cierre de la vigencia 2018, presentó un saldo de \$13.449.972.863.00, con una variación absoluta de \$129.352.235.00, generando un incremento del 9.7% .

Análisis: Los Ingresos Fiscales del periodo 2019 crecieron en un 9.7%, en este ejercicio lo Ingresos tributarios fueron por \$973.525.745.00, aportan el 62.30% de la ejecución de la vigencia que cerró con un total de \$1,562.484.677.00 y las transferencias cayeron en \$-683.929.651.00, de compararlas con los saldos revelados en el periodo 2018, su variación relativa fue del -5.44%. El saldo del efectivo se presenta razonable, ya que se presentan todas las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad posee y sus saldos son coincidentes y consistentes.

Ingresos por Transferencias

Los ingresos por transferencias ascienden a \$11.868.988.389.00. En esta cuenta, se registran todas las Transferencias del Sistema General de Participaciones al Sistema de la Seguridad Social en Salud, sistema general de regalías y otras Transferencias.

Los ingresos por transferencia corresponden a los recursos obtenidos por otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores, esencialmente de la nación (ministerios), sin contraprestación directa y en cumplimiento de las normas legales, y están representados en los siguientes conceptos:

Sistema general de participaciones:

Para salud.

Para educación.

Para propósito general.

“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

Para pensiones – FONPET.
Para programas de alimentación escolar.
Para Agua potable y saneamiento básico.
Atención integral a la primera infancia.

Sistema general de regalías:

Para ahorro pensional territorial.
Otras transferencias del sistema general de regalías.

Sistema general de seguridad social en salud:

FOSYGA – Promoción de la salud.
Otras transferencias:

Para proyectos de inversión.
Otras transferencias.

Las transferencias para el sector salud de Sistema General de Participaciones fueron asignados mediante documentos de distribución autorizados para el año 2019, discriminadas en sus tres componentes así: salud pública, régimen subsidiado y prestación de servicios, los dos últimos sin situación de fondos.

Para el sector educación se asignaron transferencias en la vigencia 2019 mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2019.

Las transferencias para Propósito General en el año 2019 fueron autorizadas mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2019, discriminados así:

Libre destinación, Deporte y Recreación, Cultura y Libre Inversión.

GASTOS OPERACIONALES

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019.

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	AUMENTOS O DISMINUCIONES
5	GASTOS OPERACIONALES	15.969.289.396.00	16.593.638.067.00	-624.348.671.00	-3.76%	DISMINUCIÓN
51	DE ADMINISTRACION	2.120.877.154.00	1.679.466.500.0	441.410.654.00	26.28%	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

51.01.	Sueldos y Salarios	440.400.220.00	429.873.323.00	10.526.897.00	2.44%	AUMENTO
51.03	Contribuciones Efectivas	129.318.360.00	347.353.388.00	-218.035.028.00	-62.77%	DISMINUCIÓN
51.04	Aportes sobre la Nomina	20.926.269.00	18.943.913.00	1.982.356.00	10.46%	AUMENTO
51.07	Prestaciones Sociales	345.910.242.00	253.715.626.00	83.194.616.00	32.79%	AUMENTO
51.08	Gastos de Personal Diversos	0.00	12.000.000.00	-12.000.000.00	-100%	DISMINUCIÓN
51.11	Generales	408.947.475.00	588.007.586.00	-179.060.111.00	-30.45%	DISMINUCIÓN
51.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	775.374.588.00	29.573.664.00	745.800.924.00	25.218.414%	AUMENTO
53	DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.575.437.929.00	1.575.440.931.00	-3.002.00	-1,9%	DISMINUCIÓN
53.60	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.288.00	1.288.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
53.64	Depreciación de Bienes de Uso Público en Servicios	1.575.436.641.00	1.575.439.643.00	-3.002.00	-1,9%	DISMINUCIÓN
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	265.605.519.00	244.591.250.00	22.014.269.00	9.0%	AUMENTO
54.23	Otras Transferencias	265.605.519.00	244.591.250.00	21.014.269.00	8.59%	AUMENTO
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	12.007.368.794.00	13.094.139.386.00	-1.086.770.592.00	-8.29%	DISMINUCIÓN
55.01	Educación	219.923.874.00	307.592.012.00	-87.668.138.00	-28.50%	DISMINUCIÓN
55.02	Salud	7.249.583.031.00	5.957.726.251.00	1.291.856.780.00	21.68%	AUMENTO
55.03	Agua Potable	372.940.641.00	518.628.869.00	-145.688.228.00	28.09%	AUMENTO
55.04	Vivienda	23.150.000.00	88.236.658.00	-65.086.658.00	-73.76%	DISMINUCIÓN
55.05	Recreación y Deporte	237.125.469.00	269.666.255.00	-32.540.786.00	1.20%	AUMENTO
55.06	Cultura	550.236.449.00	530.088.590.00	20.147.859.00	3.77%	AUMENTO
55.07	Desarrollo Comentario y Bienestar Social	2.781.293.194.00	5.343.721.958.00	-2562.428.804.00	-47.95%	DISMINUCIÓN
55.08	Medio Ambiente	456.406.609.00	78.478.293.00	377.928.316.00	481.5%	AUMENTO
55.50	Subsidios asignados	116.709.527.00	0.0	116.709.527.00	100%	AUMENTO
	EXCEDENTES (DEFICIT OPERACIONAL) 3	-\$2.519.316.533.00	-3.273.017.439.00	-753.700.906.00	-23.02%	DISMINUCIÓN
58	OTROS GASTOS	19.960.367.00	20.908.517.00	-948.150.00	-4.53%	DISMINUCIÓN
58.04	Financieros	19.960.367.00	20.908.517.00	-948.150.00	-4.53%	DISMINUCIÓN

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la

“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

entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$15.969.289.396.00 representando una variación absoluta de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018, por valor de \$-624.348.671.00, significando una variación relativa en decremento del -3.76%.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$12.007.368.794.00, mientras que para el periodo anterior presento un saldo de 13.094.139.386.00 con una diferencia de \$-624.348.671.00 representando una variación relativa del -3.76% en decremento.

51. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En esta denominación se incluyen los conceptos que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Municipio de Suan como son: Sueldos y Salarios de Personal, Contribuciones Imputadas como Incapacidades, Indemnizaciones etc. Además de las contribuciones Efectivas, como son los Aportes parafiscales y Aportes para la Seguridad Social.

55. GASTO PÚBLICO SOCIAL.

En esta cuenta, se registran, todos los gastos que representan los recursos destinados a cubrir las necesidades básicas insatisfechas de la Población de Suan y los orientados al bienestar general, al mejoramiento de la calidad de vida en los diferentes sectores, tales como: Salud, Educación, Saneamiento Básico y Agua Potable, Vivienda, Cultura, Medio Ambiente, Recreación y Deportes, Desarrollo Comunitario y Bienestar social y Subsidios Asignados.

Grupo 3. 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 su 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.

“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

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	90.0	0,40	36.0
De Gestión	80.0	0,60	48.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	84.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	Variación absoluta	VARIAC relativa	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	30.342.204.113.00	32.881.481.013.00	-2.539.276.900.00	-7.72%	Disminución
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	30.342.204.113.00	32.881.481.013.00	-2.539.276.900.00	-7.72%	Disminución
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	35.168.825.816.00	35.168.825.816.00	0.0	00.0	SIN DINAMICA
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	2.287.344.803.00	0.00	2.287.344.803.00	100%	AUMENTO
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.539.276.900.00	3.293.925.956.00	-744.649.056.00	-22.6%	Disminución
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	.00	1.1.006.581.153.00	-1.1.006.581.153.00	-0.0%	Disminución

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2018	32.881.481.013.00
Variaciones Patrimoniales Durante el 2019	-2.539.276.900.00
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019	30.342.204,

ALCALDIA DE SUAN
NIT N° 890116159-0
DETALLEE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

INCREMENTOS	(4)	-0
DISMINUCIONES	(5)	\$2.539.276.000.00
PARTIDAS SIN MOVIMIENTOS	(6)	-0

“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

Estados Contables.

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables de la anualidad que se cerró el 31 de diciembre de 2019, obtuvo un puntaje de inconsistencias de 5.0%, obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros que es de 90.0.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2986384.0
Indice de inconsistencias (%)	5.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0

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

DICTAMEN Con Salvedades.

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019 existen cuentas por cobrar por \$5.507.131.169.00, millones, con antigüedad de más de 360 días y corresponden a transferencias 156.892.002.00. 2) La entidad auditada adolece de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además de no contar con documentos que demuestren su titularidad.. 3) No se revelan las cuentas de orden en el Estado de situación Financiera.

“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 con salvedades

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito 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 SUAN 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.

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 2018, 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

“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

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Suan implementó en 4.89, en un nivel ADECUADO.

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Suan presenta un control interno contable ADECUADO.

Conclusiones	Consideraciones
FORTALEZAS	Se aplican todos los lineamientos normativos de la Contabilidad pública, los riesgos son identificados y plasmados en el plan anticorrupcion y atencion a los ciudadanos especificamente en el mapa de riesgos, se siguen los parametro establecidos en el manual de politica contables.
DEBILIDADES	Falta fortalecer el desarrollo de competencias al personal del area financiera actualizandolos siendo incluido en el plan institucional de capacitaciones.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Se estan realizando las auditorías internas a esta area, verificando procedimientos y la aplicacion de las normas en temas contables.
RECOMENDACIONES	Se requiere en el aera de control interno del apoyo de un profesional en contabilidad pública para consultar y asesoramiento en esta area. que la informaqcion contable cuando sea requerida sea recibida lo mas prontto posible, hay demoras en la entrega de la informacion contable y financiera al area 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

2.3 CONCLUSIONES.

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.

OBSERVACIONES

Observación N° 1 Administrativa

Condición: El saldo del Balance General del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019, se encuentra sobreestimado en la cifra registrada y reportada en la Sub-Cuenta 1.3.8.4 denominada Otras Cuentas por Cobrar \$156.892.002.00,

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.1.2, Párrafos 149 y 151;

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. (**Cifra no razonable sobreestimación de los activos**)

Observación N° 2 Administrativa

Condición: La entidad auditada adolece de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además de no contar con documentos que demuestren su titularidad.

“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

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio;

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad y deficiencias en el Control Interno.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

Observación N° 3 Administrativa.

Condición: La entidad auditada en los informes de los estados de situación financiera preparados para el cierre del periodo contable del periodo 2019, no revela las cuentas de orden

Criterio: C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.5 párrafos 307 y 308

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

Efecto: Presentación de estados de situación financiera con información incompleta en de revelar cifras de las cuentas de orden que a título informativo debe conocer el público general y los clientes internos, de control político y externos

○ **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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

“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