

# AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## ALACALDIA DE MANATI - 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](http://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

**EVARISTO OLIVEROS SANJUANELO**

Auditor:

**RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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

<b>1 DICTAMEN INTEGRAL.....</b>	<b>6</b>
* 1.1 Control Financiero.....	6
1.2. Opinion Sobre los estados Financieros.....	7
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>8</b>
○ <b><u>2.1 CONTROL FINANCIERO</u> .....</b>	<b><u>8</u></b>
<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.	
○ <b><u>2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</u>.....</b>	<b><u>30</u></b>
○ <b><u>2.3 CONCLUSIONES.</u> .....</b>	<b><u>31</u></b>
○ <b><u>CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES</u> .....</b>	<b><u>31</u></b>

## 0. INTRODUCCION

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 Manatí-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 Manatí-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 Manatí-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. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Doctor  
**EVARISTO OLIVEROS SANJUANELO**  
Alcalde de Manatí- 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 Manatí-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 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

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

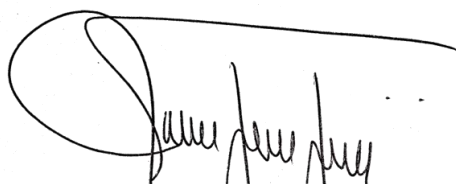
Barranquilla - Colombia

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 FANDIÑO VÁSQUEZ**  
Contralor Departamental del Atlántico

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

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Administración Municipal de Manatí-Atlántico, en el periodo anterior a esta auditoría suscribió un plan de mejoramiento, en el cual se estipularon las acciones correctivas detectadas en el proceso auditor, tendientes a subsanar las debilidades observadas en anteriores auditorias desarrolladas sobre el tema de los estados contables correspondiente a vigencias pasadas.

#### 2.1.1 POLITICA CONTABLE.

El manual de Política Contable manera integral y objetiva, es de obligatorio cumplimiento para la Alcaldía Municipal de Manatí- 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 Manatí- 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.

### 2.2. 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.

#### 2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICAS

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 Manatí -Atlántico 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 Manatí-Atlántico 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 Manatí – Atlántico.

### **2.2.1.1 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.

### **2.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### **DEFINICION:**

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Manatí- 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](http://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.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Notas a los Estados Financieros.**

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.

## **3.2.2.2.CONTROL FINANCIERO**

### **3.2.2.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. \$59.369.646.429,59**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT. N° 800-19218-4  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC RELATIV	Aum/Dism
--------	--------	--------------------	------------------	-----------------------	-------------------	----------

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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	
1	TOTAL ACTIVO	59.369.646.429,59	57.098.734.940,02	2.270.911.489,57	3.97%	AUMENTO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	28.575.080.418,83	28.603.829.152,40	-28.748.733,00	-0.001%	Disminución
1.1.1	ACTIVO NO CORRIENTE	30.794.566.010,76	28.494.905.787,62	2.299.660.223,00	8.07%	Disminución
1.1.	Efectivo y su equivalente	1.321.093.414,84	2.483.632.762,92	-1.162.539.348,00	-46.8%	Disminución
1.1.05	CAJA	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605,00	-14.83%	Disminución
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605,00	-14.83%	Disminución
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.319.539.808,79	2.481.808.551,87	-1.62.268.742,66	-46.83%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	105.701.798,03	0.0	105.701.798,03	100%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	1.213.838.010,76	0.0	1.213.838.010,76	100%	Disminución
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000,00	20.000.000,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
12.27	INVERSIONES E INSTRUMENTOS CONTROLADAS ,CONTABILIZADAS	20.000.000,00	20.000.000,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.3	RENTAS POR COBRAR	27.233.987.003,99	26.100.196.389,48	1.133.790.615,00	4.34%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	23.734.423.800,00	23.671.202.485,00	63.223.315,00	2.67%	AUMENTO
13.37	Transferencias por Cobrar	1.513.098.793,48	2.583.668.092,99	-1.070.569.300,00	-41.43%	Disminución
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	915.895.111,00	915.895.111,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
12.	NO CORRIENTE	30.794.566.010,76	28.494.905.787,62	2.299.660.223,00	8.07%	DISMINUCION
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	9.421.483.033,00	9.232.933.153,00	188.549.880,00	2.04%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	47.810.987,00	47.810.987,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	4.358.650.110,00	4.358.650.110,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje	23.177.267,00	23.177.267,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	2.464.389.558,00	2.464.389.558,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5.5.	Plantas y Ductos	1.938.880.945,00	1.938.880.945,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	46.426.064,00	46.426.064,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.717.019,00	4.717.019,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141.601.895,00	141.601.895,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	149.551.408,00	149.551.408,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57.727.900,00	246.277.780,00	188.549.880,00	-76.55%	Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)					SIN DINAMICA
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.722.301.458,00	3.722.301.458,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	3.106.496.141,00	3.106.496.141,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	614.205.312,00	614.205.312,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.7.15	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.600.005,00	1.600.005,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>17.650.781.519,76</b>	<b>15.539.671.177,00</b>	<b>2.111.110.343,00</b>	<b>13.58%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	14.430.056.550,46	14.070.370.583,62	359.685.961,08	2.55%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	713.618.181,00	2.464.907.461,00	-1.751.289.280,00	-71.04%	Disminución
1.9.07	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	498.765,00	498.765,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	755.318.743,30	755.318.743,30	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

### **3.2.2.2.1 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. 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 \$59.369.646.429,59 ; mientras que para el cierre del periodo 2018, su saldo fue por \$57.098.734.940,02 presentando una variación absoluta en aumento de \$2.270.911.489.57 de compararlo con el saldo del periodo anterior, equivalente a una variación relativa del 3.97%

**Análisis:** El aumento Se debe a las variaciones de las cuentas como son los rubros de efectivo en sus cuentas de ahorro con saldo de \$ 1.213.838.010.76 en activo corriente, y el rubro otros activos del Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo con saldo de \$359.685.961.08 en aumento de la propiedad planta y equipo en la cuenta de quipo de transporte tracción y elevación con \$188.549.880.00;

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Se clasifican en Activo Corriente y Activo No corriente.

### **3.2.2.2.1.1. Activo Corriente \$28.575.080.418,83**

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 MANATI**  
**NIT. N° ° 800-19218-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA	AUMENTO/ DISMINU
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>28.575.080.418,83</b>	<b>28.603.829.152,40</b>	<b>-28.748.733.00</b>	<b>-0.001%</b>	<b>Disminución</b>
<b>1.1.</b>	<b>Efectivo y su equivalente</b>	<b>1.321.093.414,84</b>	<b>2.483.632.762,92</b>	<b>-1.162.539.348.00</b>	<b>-46.8%</b>	<b>Disminución</b>
1.1.05	CAJA	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605.00	-14.83%	Disminución
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605.00	-14.83%	Disminución
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.319.539.808,79	2.481.808.551,87	-1.62.268.742.66	-46.83%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA CORRIENTE	105.701.798.03	0.0	105.701.798.03	100%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	1.213.838.010.76	0.0	1.213.838.010.76	100%	Disminución
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
12.27	INVERSIONES E INSTRUMENTOS CONTROLADAS, CONTABILIZADAS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
<b>1.3</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>27.233.987.003,99</b>	<b>26.100.196.389,48</b>	<b>1.133.790.615.00</b>	<b>4.34%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	23.734.423.800,00	23.671.202.485,00	63.223.315.00	2.67%	AUMENTO
13.37	Transferencias por Cobrar	1.513.098.793,48	2.583.668.092,99	-1.070.569.300.00	-41.43%	Disminución
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	915.895.111,00	915.895.111,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

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.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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) 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.

### **3.2.2.2.1.1. Grupo 11 EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE \$1.321.093.414,84**

ALCALDÍA DE MANATÍ  
NIT N° \* 800-19218-4  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	AUMENTO/ DISMINUCION
1.1.	Efectivo y su equivalente	1.321.093.414,84	2.483.632.762,92	-1.162.539.348.00	-46.8%	Disminución
1.1.05	CAJA	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605.00	-14.83%	Disminución
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	1.553.606,05	1.824.211,05	-270.605.00	-14.83%	Disminución
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.319.539.808,79	2.481.808.551,87	-1.62.268.742.66	-46.83%	Disminución
1.1.1.0.05	CUENTA OORRIENTE	105.701.798.03	0.0	105.701.798.03	100%	Disminución
1.1.1.0.10	CUENTA DE AHORROS	1.213.838.010.76	0.0	1.213.838.010.76	100%	Disminución
12.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
12.27	INVERSIONES E INSTRUMENTOS CONTROLADAS ,CONTABILIZADAS	20.000.000.00	20.000.000.00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$1.321.093.414,84, que equivale al 4.62% del total del activo corriente; conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja principal, 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 \$1.553.606,05 se constituyeron cajas menores. Los recaudos que se realizan en forma diario

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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 \$1.319.539.808,79, 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 el Tesorero Municipal.

### **3.1.1.2. Grupo 13 RENTAS POR COBRAR \$27.233.987.003,99**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° \* 800-19218-4  
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	27.233.987.003,99	26.100.196.389,48	1.133.790.615.00	4.34%	AUMENTO
1.3.05.	IMP PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	23.734.423.800,00	23.671.202.485,00	63.223.315.00	2.67%	AUMENTO
13.37	Transferencias por Cobrar	2.583.668.092,99	1.513.098.793,48	1.070.569.300.00	41.43%	AUMENTO
1.3..8.4	Otras Cuentas por Cobrar	915.895.111,00	915.895.111,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Las rentas por cobrar, según las cifras reveladas, están representadas en la suma de \$27.233.987.003,99 por derechos del ente territorial por concepto del impuesto predial unificado la suma de \$23.734.423.800,00; Por derechos representados en transferencias del sistema General de participaciones \$2.583.668.092,99 por cobrar y, otras cuentas por cobrar la suma de \$915.895.111,00.

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo 2019, en la sub-cuenta 13.84 Denominada Otras Cuentas por Cobrar, se presenta sin dinámica, se deben aportar los documentos que soportan estos derechos, ya que la entidad viene revelando este mismo saldo de vigencias anteriores, como quiera que por preceptiva de la aplicación del nuevo marco normativo establecido por las resoluciones N° 533 de 2015; 193 de 2016; La 043 de 2017 y 048 de 2019, esta cifra deberá estar soportada para que la información revelada goce de pertinencia, objetividad y consistencia del estado de situación financiera, la cual debe someterse a la verificabilidad, y asegurarse de que la misma no este sobreestimada, la cifra revelada es de \$915.895.111,00 en la que se presume sobreestima la cifra , con respecto a los saldos que arroja la

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



cuenta Rentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera que se preparó al cierre del periodo 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, tampoco se revela en el estado de situación financiera

Por lo anterior, 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 \$915.895.111,00, esta cifra representa el 33.5% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

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.

### **Análisis**

La cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo 2019, en la sub-cuenta 13.84 Denominada Otras Cuentas por Cobrar, se presenta sin dinámica, se deben aportar los documentos que soportan estos derechos, ya que la entidad viene revelando este mismo saldo de vigencias anteriores, como quiera que por preceptiva de la aplicación del nuevo marco normativo establecido por las resoluciones N° 533 de 2015; 193 de 2016; La 043 de 2017 y 048 de 2019, esta cifra deberá estar soportada para que la información revelada goce de pertinencia, objetividad y consistencia del estado de situación financiera, la cual debe someterse a la verificabilidad, y asegurarse de que la misma no este sobreestimada, la cifra revelada es de \$915.895.111,00 en la que se presume sobreestima la cifra, con respecto a los saldos que arroja la cuenta Rentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera que se preparó al cierre del periodo 2019.

El Activo Corriente está conformado por los segmentos del Balance General efectivo y su equivalente con un saldo de \$1.321.093.414,80, y la cuenta de Rentas por cobrar con saldo de \$27.233.987.003,99, Las rentas por cobrar Participa con el 91.56% del total de los activos corrientes revelados en el periodo contable que se evalúa.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



Por lo anterior, 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 \$915.895.111,00, esta cifra representa el 33.5% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada) presenta sobreestimación.**

El efectivo y su equivalente participa en la composición del activo corriente con el 4.62% y las rentas por cobrar con el 95.38% en el presente ejercicio contable.

### **ACTIVO NO CORRIENTE \$30.794.566.010,76 .**

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 MANATI  
NIT N° 800-19218-4  
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/diiminucion
1.	NO CORRIENTE	30.794.566.010,76	28.494.905.787,62	2.299.660.223.00	8.07%	AUMENTO
1.6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	9.421.483.033,00	9.232.933.153,00	188.549.880.00	2.04%	AUMENTO
1.6.05	TERRENOS	47.810.987,00	47.810.987,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	4.358.650.110,00	4.358.650.110,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje	23.177.267,00	23.177.267,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	2.464.389.558,00	2.464.389.558,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5.5.	Plantas y Ductos	1.938.880.945,00	1.938.880.945,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	46.426.064,00	46.426.064,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.717.019,00	4.717.019,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141.601.895,00	141.601.895,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	149.551.408,00	149.551.408,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57.727.900,00	246.277.780,00	188.549.880,00	-76.55%	Disminución
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)					SIN DINAMICA
<b>1.7</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>3.722.301.458,00</b>	<b>3.722.301.458,00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>	<b>SIN DINAMICA</b>
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	3.106.496.141,00	3.106.496.141,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	614.205.312,00	614.205.312,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.600.005,00	1.600.005,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>17.650.781.519,76</b>	<b>15.539.671.177,00</b>	<b>2.111.110.343,00</b>	<b>13.58%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	14.430.056.550,46	14.070.370.583,62	359.685.961,08	2.55%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	713.618.181,00	2.464.907.461,00	-	-71.04%	Disminución
1.9.07	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	498.765,00	498.765,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	755.318.743,30	755.318.743,30	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

Este segmento del Balance general terminado el 31 de diciembre de 2019, revela un saldo de \$30.794.566.010,76, se presenta en incremento de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018 que fue por \$28.494.905.787,62, su variación absoluta es de \$2.299.660.223.00, esta cifra equivale a una variación relativa del 8.07% en incremento. 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 51.86% del total de los activos revelados en el ejercicio contable del ente territorial en el año 2019.

Está representado por las cuentas de Propiedad planta y Equipo con un saldo de \$9.421.483.033,00; Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presenta un saldo de \$3.722.301.458,00, y el renglón de Otros Activos con un saldo revelado de \$17.650.781.519,76.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## **Grupo16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$9.421.483.033,00**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° \* 800-19218-4  
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
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9.421.483.033,00</b>	<b>9.232.933.153,00</b>	<b>188.549.880,00</b>	<b>2.04%</b>	<b>AUMENTO</b>
1.6.05	TERRENOS	47.810.987,00	47.810.987,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.1.5.	Construcciones en Cursos	4.358.650.110,00	4.358.650.110,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.2.0	Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje	23.177.267,00	23.177.267,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.40	EDIFICACIONES	2.464.389.558,00	2.464.389.558,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.4.5.5.	Plantas y Ductos	1.938.880.945,00	1.938.880.945,00	0.0	0.0%	
1.6.50	REDES. LÍNEAS Y CABLES	46.426.064,00	46.426.064,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.717.019,00	4.717.019,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141.601.895,00	141.601.895,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	149.551.408,00	149.551.408,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	246.277.780,00	57.727.900,00	188.549.880,00	76.55%	AUMENTO
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)					SIN DINAMICA

Este grupo presenta un saldo de \$9.421.483.033,00 con corte al 31 de diciembre de 2019. La entidad no ha realizado inventarios ni ha actualizado como tampoco valorizado los bienes muebles e inmuebles, por ende está pendiente dicho proceso que se proyecta adelantar en el año 2020.

El incremento del periodo se observa en la Sub-Cuenta N° 1675 del rubro denominado Equipos de transporte tracción y elevación, con un saldo en incremento de \$188.549.880.00, que equivale a una variación relativa del 76.55% comparada con la cifra revelado en el periodo anterior.

Este grupo representa el 30.59% del total de activos No corriente revelado en el estado de situación financiera preparado por la entidad con corte al 1 de diciembre de 2019, y el 15.86% del total de los activos del periodo.

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

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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.

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 en un vehículo 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

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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 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** **\$3.722.301.458,00**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° \* 800-19218-4  
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
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.722.301.458,00	3.722.301.458,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	3.106.496.141,00	3.106.496.141,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIOS	614.205.312,00	614.205.312,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.600.005,00	1.600.005,00	0.0	0.0%	SIN DINAMICA

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 \$3.722.301.458,00, el cual representa un 39.5% de la propiedad planta y equipo, respecto del activo No corriente representa el 12.08% y el 6.26% del total de los activos se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las vías y de los parques.

### **Grupo 19 OTROS ACTIVOS.**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° \* 800-19218-4

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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
19	OTROS ACTIVOS	17.650.781.519,76	15.539.671.177,00	2.111.110.343,00	13.58%	AUMENTO
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	14.430.056.550,46	14.070.370.583,62	359.685.961,08	2.55%	AUMENTO
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	713.618.181,00	2.464.907.461,00	-1.751.289.280,00	-71.04%	Disminución
1.9.07	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	498.765,00	498.765,00	0,0	0,0%	SIN DINAMICA
1909	Depósitos Entregados e GARANTIA	755.318.743,30	755.318.743,30	0,0	0,0%	SIN DINAMICA

Con Corte A 31 de diciembre de 2019, este grupo presenta un saldo de \$17.650.781.519,76, forman parte de este grupo las cuentas de Beneficios a Empleados, Recursos entregados en Administración, los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, los recursos de régimen subsidiados administrados por la ADRES y los Intangibles. Este rubro representa el 57.31% del total de los activos no corrientes.

En este rubro se contempla el plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, con un saldo de \$14.430.056.550,46; representa el 81.75% del total de los otros activos.

### **Grupo 2 PASIVOS \$39.536.192.451,10.**

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 MANATI  
NIT N° ° 800-19218-4  
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](http://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
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>39.536.192.451,10</b>	<b>37.183.213.890,98</b>	<b>2.352.978.561.10</b>	<b>6.32%</b>	<b>Aumento</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>32.566.259.847.99</b>	<b>30.213.281.288.00</b>	<b>2.353.018.560.00</b>	<b>7.78%</b>	<b>Aumento</b>
2.4	CUENTAS POR PAGAR	32.241.458.762,98	29.885.070.746,77	2.356.388.016.00	7.88%	Aumento
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	9.211.685.891,06	6.900.134.074,99	2.311.551.816.00	33.50%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	15.831.920,00	15.831.920,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	190.197.545,00	190.197.545,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	662.434.130,14	635.671.150,00	26.762.980.00	4.21%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	165.911.982,00	165.911.982,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	430.250.316,78	404.128.868,78	26.121.450.00	6.45%	Aumento
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	19.882.960.784,00	19.882.960.784,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	1.682.186.194,00	1.690.234.422,00	-8.048.228.00	-4.76%	Disminución
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324.801.085,01	328.210.541,10	-3.409.456.00	-0.1%	Disminución
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZOC	324.801.085,01	328.210.541,10	-3.409.456.00	-0.1%	Disminución
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.969.932.603.11</b>	<b>6.969.932.603.11</b>			<b>Aumento</b>
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	937.203.458,00	937.203.458,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	937.203.458,00	937.203.458,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.5.14	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO PENSIONES	5.388.265.028,65	5.388.265.028,65	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.9.	OTROS PASIVOS	644.464.116,46	644.464.116,46	0.0	0.0%	Sin Dinámica
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	644.464.116,46	644.464.116,46	0.0	0.0%	Sin Dinámica

El segmento Pasivos del Balance General al cierre del periodo contable de 2019, revela un saldo de \$6.969.932, 603,11, está conformado por Prestamos por pagar y las Cuentas por pagar; entre otras las constituyen las sub-cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Transferencias por pagar; Recaudos a favor de terceros; descuentos de Nomina, subsidios asignados, impuesto de timbre, administración y prestación de servicios de salud y Otras Cuentas por pagar. Se resalta el rubro Beneficios a Empleados Largo plazo Pensiones con saldo de \$5.388.265.028,65 con el 77.30% del total de pasivos no corrientes; Prestamos por pagar con saldo de \$ 937.203.458,00 con variación relativa del 13.44% y Otros Pasivos con saldo de \$644.464.116,46.

### **PASIVO CORRIENTE \$32.566.259.847.99.**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° ° 800-19218-4  
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
--------	--------	-----------------	------------------	------------------------	-----------------------	----------

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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.	PASIVO CORRIENTE	32.566.259.847,99	30.213.281.288,00	2.353.018.560,00	7.78%	Aumento
2.4	CUENTAS POR PAGAR	32.241.458.762,98	29.885.070.746,77	2.356.388.016,00	7.88%	Aumento
2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	9.211.685.891,06	6.900.134.074,99	2.311.551.816,00	33.50%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	15.831.920,00	15.831.920,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	190.197.545,00	190.197.545,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	662.434.130,14	635.671.150,00	26.762.980,00	4.21%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	165.911.982,00	165.911.982,00	0.0	0,0%	Sin Dinámica
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	430.250.316,78	404.128.868,78	26.121.450,00	6.45%	Aumento
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	19.882.960.784,00	19.882.960.784,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	1.682.186.194,00	1.690.234.422,00	-8.048.228,00	-4.76%	Disminución
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324.801.085,01	328.210.541,10	-3.409.456,00	-0.1%	Disminución
2.5.1.1	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	324.801.085,01	328.210.541,10	-3.409.456,00	-0.1%	Disminución

### **Grupo 24 CUENTAS POR PAGAR. \$32.241.458.762,98**

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 Prestación de servicios de salud con saldo de \$19.882.960.784, 00, representa el 61.66% del total de las cuentas por pagar de la vigencia que se evalúa; la Sub—cuenta 24.90 Otras cuentas por pagar con saldo de \$ 1.682.186.194.00; participa con el 5.21% ;Adquisición de bienes y Servicios Nacionales con saldo de \$9.211.685.891,06,participa con el 28,57%; la sub-cuenta 24.24 Descuentos de nómina participa con saldo\$ 662.434.130,14 La sub-cuenta 24.36 Impuesto de timbre con saldo de \$430.250.316,78, Los recaudos a terceros con saldo de \$ 190.197.545,00 y las transferencias por pagar con saldo de \$15.831.920,00.

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° 800-19218-4  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Período 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	32.241.458.762,98	29.885.070.746,77	2.356.388.016,00	7.88%	Aumento

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



2.4.0.1	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERV NAIONALES	9.211.685.891,06	6.900.134.074,99	2.311.551.816,00	33.50%	Aumento
2.4.0.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	15.831.920,00	15.831.920,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.0.7	RCAUDS OA FAVOR DE TERCEROS	190.197.545,00	190.197.545,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.2.4	DESCUENTOS DE NOMINA	662.434.130,14	635.671.150,00	26.762.980,00	4.21%	Aumento
2.4.3.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	165.911.982,00	165.911.982,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.3.6	IMPUESTO DE TIMBRE	430.250.316,78	404.128.868,78	26.121.450,00	6.45%	Aumento
2.4.8.0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	19.882.960.784,00	19.882.960.784,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.4.9.0	OTRAS CUENTAS PR PAGAR	1.682.186.194,00	1.690.234.422,00	-8.048.228,00	-4.76%	Disminución

### **PASIVO NO CORRIENTE \$6.969.932.603.11**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° 800-19218-4  
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
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.969.932.603.11</b>	<b>6.969.932.603.11</b>	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	937.203.458,00	937.203.458,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	937.203.458,00	937.203.458,00	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.5.14	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO PENSIONES	5.388.265.028,65	5.388.265.028,65	0.0	0.0%	Sin Dinámica
2.9.	OTROS PASIVOS	644.464.116,46	644.464.116,46	0.0	0.0%	Sin Dinámica
29.02	Recaudos Recibidos en Administración	644.464.116,46	644.464.116,46	0.0	0.0%	Sin Dinámica

### **Grupo 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS PO SEMPLEO**

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° 800-19218-4  
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
<b>25.</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5.388.265.028,65</b>	<b>5.388.265.028,65</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>	<b>Sin Dinámica</b>
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POS EMPLEO					Sin Dinámica
2.5.14	PENSIONES	5.388.265.028,65	5.388.265.028,65	0.0	0.0%	Sin Dinámica

### **25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL.**

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://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 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 \$5.388.265.028,65 el cual representa el 76.58% del total de los pasivos No Corriente y el 13.62% de los Activos totales del periodo. Este saldo es por concepto de pensiones y auxilio de cesantías causados a la fecha del cierre del periodo.

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI			
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 3.35%, 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)	1.682.186.194.00
Índice de inconsistencias (%)	3,35%
<b>CALIFICACION ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

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

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Las cuentas 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 MANATI**  
**NIT N° ° 800-19218-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019**

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	AUMENTOS O DISMINUCIONES
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>27.797.327.918,42</b>	<b>AUMENTO</b>
41	INGRESOS FISCALES	1.416.723.915,17	DISMINUCION
41.05	Tributarios	1.065.316.238,31	DISMINUCION
41.10	No Tributarios	351.407.676,86	DISMINUCION
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>26.173.441.112,19</b>	<b>DISMINUCI</b>
44.08	Sistema General de Participaciones	11.813.597.990,00	AUMENTO
44.13	Sistema General de Reglas	1.000.063.181,34	DISMINUCI
44.21	Sistema General de Seguridad Social en Salud	3.379.486.673,01	AUMENTO
44.28	Otras Transferencias	9.980.293.267,84	DISMINUCI
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>207.162.891,06</b>	<b>DISMINUCI</b>
48.02	Financieros	7.965.423,97	DISMINUCI
48.08	Ingresos Diversos	199.197.467,09	DISMINUCI

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

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

Este grupo refleja un saldo de (\$1.416.723.915,17) que corresponden a los ingresos recibidos. Así: Tributarios. Impuesto Predial Unificado (\$166.324.341,00), Impuesto Industria y Comercio (\$707.674.988,31), Impuestos Sobretasa a la Gasolina (\$175.072.000,00), Tableros Avisos y Vallas con (\$563.000,00), Rifas y Apuestas con (\$280.000,00), Otros Impuestos Municipales

**Análisis:** Los Ingresos Fiscales del periodo 2019 Decrecieron en un 4.34%, en este ejercicio lo Ingresos tributarios fueron por \$1.065.316.238, 31, aportan el 3.8% del total de la ejecución de la vigencia que cerró con un saldo revelado de \$27.797.327.918,42 y las transferencias cayeron en \$-1.070.569.300.00, de compararlas con los saldos revelados en el periodo 2018, su variación relativa

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

fue del -41.43%. 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**

Este grupo está conformado por:

#### **Sistema general de participaciones:**

Para salud.  
Para educación.  
Para propósito general.  
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.

Este rubro ascendió con corte al 31 de diciembre de 2019, a (\$26.173.441.112,19) Así. Sistema general de participaciones. Participación en Salud (\$5.631.004.590,00), Participación para educación calidad educativa (\$749.885.773,00), Participación propósito general (\$4.009.348.781,00), Fonpet (\$104.622.542,00), Programa Alimentación escolar (\$180.202.007,00), Agua potable y Saneamiento Básico (\$1.138.534.297,00). Sistema General de Regalías. Este rubro asciende a (\$1.000.063.181,34) Así, Asignaciones Directas (\$1.955.039,00), Para proyectos de Desarrollo Compensación Regional (\$821.073.579,94), Para Ahorro Pensional Territorial con (\$177.034.562,40) y Fosyga Solidaridad con (\$3.379.486.673,01). Otras transferencias este rubro asciende a (\$9.980.293.267,00), este ingreso

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

corresponde a Proyectos de Inversión con (\$3.033.984.098,00), Programas en Salud con (\$6.946.309.169.84.)

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 Discriminados así:

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

## OTROS INGRESOS

Este rubro asciende a (\$207.162.891,06) que reflejan Otros Ingresos Financieros con \$ 7.965.423.97. y Otros Ingresos diversos con \$199.197.467.00

## GASTOS OPERACIONALES

ALCALDIA DE MANATI  
NIT N° 800-19218-4  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2019.

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL 2019	AUMENTOS O DISMINUCIONES
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>27.740.380.285,81</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
51	DE ADMINISTRACION	862.689.287,00	AUMENTO
51.01.	Sueldos y Salarios	572.143.708,00	AUMENTO
51.03	Contribuciones Efectivas	109.482.932,00	DISMINUCIÓN
51.04	Aportes sobre la Nomina	22.903.933,00	AUMENTO
51.07	Prestaciones Sociales	49.492.503,00	AUMENTO
51.11	Generales	108.666.211,00	DISMINUCIÓN
<b>53</b>	<b>DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>41.237.319,00</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
53.68	5368 Provision Litigios y Demandas	41.237.319,00	DISMINUCIÓN
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>322.708.148,00</b>	<b>AUMENTO</b>
54.23	Otras Transferencias	322.708.148,00	AUMENTO
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>26.513.745.531,81</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
55.01	Educación	904.124.994,50	DISMINUCIÓN
55.02	Salud	16.451.067.492,38	AUMENTO
55.03	Agua Potable	842.679.611,90	AUMENTO
55.05	Recreación y Deporte	79.240.160,00	AUMENTO

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

55.06	Cultura	85.797.007,00	AUMENTO
55.07	Desarrollo Comentario y Bienestar Social	8.150.836.266,03	DISMINUCIÓN
	<b>EXCEDENTES ( DEFICIT OPERACIONAL) 3</b>	<b>56.947.632,61</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
58	OTROS GASTOS	40.538.303,16	DISMINUCIÓN
58.02	Comisiones	40.538.303,16	
58.04	Financieros		DISMINUCIÓN
	<b>EXCEDENTS DE L EJERCICIO</b>	<b>16.409.329,45</b>	

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$27.740.380.285,81 representando una variación absoluta de compararla con la cifra revelada en el periodo 2018

**Análisis:** El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$26.513.745.531, representando una variación relativa del -3.76%% en decremento. Con incremento en los gastos de salud, agua potable, recreación, Deporte y Cultura.

**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 Manatí 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.

Los Gastos de Administración reflejan un saldo de (\$27.780.918.588,97), Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que sin tener relación directa con el cometido estatal del ente público, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión. Refleja un monto por (\$862.689.287,00), que incluyen los conceptos de Sueldo y Salarios (\$572.143.708,00), Prestaciones Sociales con (\$49.492.503,00), Contribuciones Efectivas (\$109.482.932,00), Aportes sobre la, Nomina (\$22.903.933,00), Gastos Generales (\$108.666.21)

**54. Transferencias** Este rubro asciende a (\$322.708.148,00), que reflejan en las transferencias de Personería, Concejo Municipal y el IMDER de Manatí. 55. Gasto Público Social Con un monto que asciende a (26.513.745.531,81), que refleja los valores ejecutados por la Entidad en desarrollo del Cometido Estatal y en generación de beneficios sociales a los ciudadanos así: Educación

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

(\$904.124.994,50), Salud (\$16.451.067.492,38), Agua Potable con (\$842.679.611,00), Recreación y Deportes (\$79.240.160,00), Cultura (\$85.797.007,00), Desarrollo Comunitario (\$8.150.836.266,00). 58. Otros Gastos Con un monto que asciende a (\$40.538.303,16), este valor corresponde a las comisiones y gastos bancarios.

**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.

**COSTO DE VENTAS** Corresponde al costo por la prestación de los servicio público de acueducto, alcantarillado y aseo y las nóminas del personal administrativo.

### **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 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 MANATI**  
**NIT N° ° 800-19218-4**  
**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	19.833.453.978,49	19.915.521.049,04	-82.067.071.00	-41 21%	Disminución
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIENO	19.262.530.932,05	19.262.530.932,05	-82.067.071.00	-41 21%	Disminución
3.1.0.5	CAPITAL FISCAL	19.262.530.932,05	19.262.530.932,05	0.0	0.0%	SIN DINAMIC
3.1.0.9	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	554.513.716,99	660.312.597,38	-105.798.880.00	-16%	Disminución
3.1.1.0	RESULTADO DEL EJERCICIO	16.409.329,45	1.647.558.528,83	-1.631.149.200.00	-99%	Disminución
3.1.4.5	Impacto por la transición al nuevo marco de	0.0				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



	regulación		-1.654.881.009,22	-1.654.881.009,22	-100%	Disminución
3.1.1.0.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.654.881.009,22	0	-1.654.881.009,22	-100%	Disminución

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

MUNICIPIO: MANATI - Atlántico		ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO		
CODIGO:213608436		A Diciembre 31 de 2,019		
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018		21.570.402.058,26		
Variaciones Patrimoniales en el Periodo		-1.736.948.079.77		
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019		19.833.453.978,49		
DETALLE DE LAS VARIACIONES		-1.736.948.079.77		
PERIODOS		AÑO 2019		AÑO 2018
CODIGO	INCREMENTOS			-1.736.948.079,77
3105	Capital Fiscal	19.262.530.932,05	19.262.530.932,05	0
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	554.513.716,99	660.312.597,38	- 105.798.880,39
3110	Resultado del Ejercicio	16.409.329,45	1.647.558.528,83	-1.631.149.199,38
3115	Superávit por Valorización	00	0.0	0.0

La Hacienda Pública que asciende a \$19.262.530.932,05, lo conforman el Capital Fiscal de entidades de Gobierno con saldo de \$19.262.530.932,05. Excedentes acumulados con saldo de \$554.513.716,99. Resultados del ejercicio con \$16.409.329,45.

### **DICTAMEN Con Salvedades.**

#### **Fundamento de la opinión con salvedades**

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 \$915.895.111,00, esta cifra representa el 33.5% del activo corriente revelado al cierre del periodo contable 2019. Y el 32.05% de total de los activos corrientes revelados. **(No es Razonable la Cifra revelada)** presenta sobreestimación.

Al 31 de diciembre de 2019 existen Otras cuentas por pagar sub—cuenta 24 90 por \$1.682.186.194,00, con antigüedad de mora más de 360 días y No evidencian los soportes técnicos que demuestren los derechos del ente territorial, ni se observan las gestiones orientadas por la administración para la recuperación de las citadas partidas. 2) 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](http://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 nuestra opinión, excepto por las rentas por cobrar, y las cuentas por pagar las cuales algunas no evidenciaron soportes, por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Manatí, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para el año terminado el 31 de diciembre de 2019, y los resultados del ejercicio económico del años terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

## **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
-------	----------

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1,0 - 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

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 Manatí con una evaluación con puntaje de **4,90**, considerado en un nivel **ADECUADO**.

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

Conclusiones	Consideraciones
<b>FORTALEZAS</b>	<p>EL AREA FINANCIERA SE REALIZA EN FORMA OPORTUNA Y ORGANIZADA TODOS Y CADA UNO DE LOS REGISTROS DE LOS INGRESOS, EGRESOS, GASTOS Y COSTOS.</p> <p>SE APLICA EN SU TOTALIDAD EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS ESTABLECIDOS PARA LAS ENTIDADES PUBLICAS CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO.</p> <p>LA CONTABILIDAD SE ENCUENTRA SISTEMATIZADA, LLEVANDO SUS LIBROS CONTABLES, COMO AUXILIARES REGLAMENTARIOS, DEBIDAMENTE REGISTRADOS Y DOCUMENTADOS CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES.</p> <p>SE CONCILIAN EN FORMA OPORTUNA LAS OPERACIONES RECIPROCAS.</p> <p>LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADOS DE ACUERDO CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO ESTABLECIDO EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA.</p>
<b>DEBILIDADES</b>	<p>NO CONTAMOS CON UN ARCHIVO LO SUFICIENTEMENTE AMPLIO, DE TAL MANERA QUE SE PUEDA UBICAR DE MANERA MAS FACIL LA DOCUMENTACION REQUERIDA.</p> <p>SE REQUIERE UNA ACTUALIZACION DEL INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS FIJOS YA QUE NOS CUESTA CALCULAR LAS DEPRECIACIONES Y EL DETERIORO.</p>

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	SE REALIZAN COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LAS TRANSACCIONES Y SE PASAN AL AREA FINANCIERA DE LA ENTIDAD, SE REALIZARON LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES Y LA DE LAS CUENTAS RECIPROCAS DE LA ENTIDAD, SE TIENEN LOS EXTRACTOS BANCARIOS A TIEMPO YA QUE SE ADQUIRIO UN PORTAL CON LAS ENTIDADES BANCARIAS Y SE IMPLEMENTARON LAS NICSP
<b>RECOMENDACIONES</b>	

## 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 \$915.895.111,00,

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

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**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:** 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 \$1.682.186.194 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.

### **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

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

○ **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia