

## INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPIO DE SANTO TOMAS

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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 Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **TOMAS JOSE GUARDIOLA SARMIENTO**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

**MEMORANDO 06  
01 DE MARZO DE 2021**

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1	INTRODUCCION_____	¡Error! Marcador no definido.
2	DICTAMEN INTEGRAL_____	¡Error! Marcador no definido.
2.1	Opinión sobre los Estados Contables.	¡Error! Marcador no definido.
2.2	Dictamen con salvedades.	¡Error! Marcador no definido.
2.3	Relación de observaciones	¡Error! Marcador no definido.
3	MARCOS DE REFERENCIA_____	¡Error! Marcador no definido.
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA_____	¡Error! Marcador no definido.
4.1	Control Financiero	6
4.2	Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros	¡Error! Marcador no definido.
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.	¡Error! Marcador no definido.
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	39
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL	52
4.6	INDICADORES FINANCIEROS	57
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	58

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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 INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor:

**TOMAS JOSE GUARDIOLA SARMIENTO**

**Alcalde Municipal de Santo Tomas**

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades Otorgadas Por El Artículo 267 Y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a la razonabilidad de los Estados Financieros, Presupuestal y Evaluación de Control Interno Contable de la Alcaldía Municipal de Santo Tomas , a través de la evaluación al examen del Balance General a 31 de diciembre de 2020, al Estado situación financiera por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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 auditoria, 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. 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.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoria prescritos de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 0100.24.03.19.025 de diciembre 12 de 2019, “por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial - gat, en el marco de las normas internacionales de auditoria issai.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

## **2.1 Control Financiero.**

## **2.2 Opinión sobre los Estados Contables.**

### ***Dictamen con salvedades***

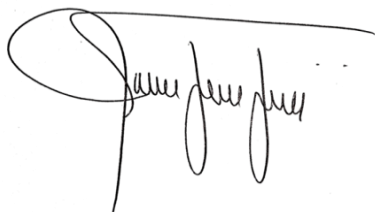
En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Alcaldía de Santo Tomas, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. Excepto por las rentas por cobrar, en los cuales no se evidencian causaciones, cuentas por pagar que vienen arrastrando saldos de periodos anteriores, las cuales no se les ha efectuado ningún procedimiento de depuración. Y los activos fijos los cuales no cuentan con las actualizaciones respectivas.

## **2.3 Relación de observaciones**

○  
Como producto de este informe de auditoría se generaron 4 observaciones Administrativas y 4 observaciones Disciplinarias.

Por lo anterior se le concede un plazo de tres (03) días contados a partir del recibo de la presente, para que remita sus descargos tendientes a desvirtuar las Observaciones que fueron detectadas en el proceso adelantado en este sujeto de control.

Atentamente,



**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**  
**Contralor Departamental del Atlántico**

Proyectó: Milena Del V.

Revisó: Luimar A. Sarmiento

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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. MARCO DE REFERENCIA

#### Regulación Contable

- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

#### Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

## 4. RESULTADO DE LA AUDITORIA

### 4.1 CONTROL FINANCIERO

#### BALANCE

##### EXPLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO

**Activos: \$ 56.255.121.526**

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	56.255.121.526	57.077.563.316	(822.441.790)	-1%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.188.263.096	2.803.388.685	384.874.411	14%
1.1.05	CAJA	2.015.000	2.463.607	(448.607)	-18%
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	2.015.000	2.463.607	(448.607)	-18%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.635.718.949	1.250.395.931	385.323.018	31%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	169.611.930	396.306.298	(226.694.368)	-57%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	1.465.476.822	853.459.437	612.017.386	72%
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	630.197	630.197	-	0%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	1.550.529.146	1.550.529.146	-	0%
1.1.20.90	OTROS DEPÓSITOS	1.550.529.146	1.550.529.146	-	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.768.500.831	9.980.290.327	(211.789.495)	-2%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.334.869.237	6.336.761.234	(1.891.997)	0%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	6.138.876.998	6.140.768.995	(1.891.997)	0%
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	35.555.528	35.555.528	-	0%
1.3.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	80.000	80.000	-	0%
1.3.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	3.869.004	3.869.004	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	11.433.619	11.433.619	-	0%
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	142.656.503	142.656.503	-	0%
1.3.05.42	IMPUESTO POR LA OCUPACIÓN DE VÍAS	103.000	103.000	-	0%
1.3.05.43	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	6.500	6.500	-	0%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	2.288.084	2.288.084	-	0%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63.956.934	63.956.934	-	0%
1.3.11.01	TASAS	381.870	381.870	-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



1.3.11.02	MULTAS	10.549.434	10.549.434	-	0%
1.3.11.03	INTERESES	37.925	37.925	-	0%
1.3.11.04	SANCIONES	1.291.763	1.291.763	-	0%
1.3.11.12	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	140.726	140.726	-	0%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	39.144.277	39.144.277	-	0%
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	2.512.756	2512756,21	-	0%
1.3.11.90	OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.898.182	9.898.182	-	0%
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	204.100	204.100	-	0%
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	204.100	204.100	-	0%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.192.547.605	3.548.042.135	(355.494.530)	-10%
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.085.048.972	1.085.048.972	-	0%
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	735.543.456	1.632.253.305	(896.709.849)	-55%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	651.676.436	435.469.792	216.206.644	50%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	535.181.502	174.982.000	360.199.502	206%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	11.895.541	7.125.231	4.770.310	67%
1.3.37.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	3.347.646	2.462.456	885.190	36%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	156.438.230	91.236.998	65.201.232	71%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	13.415.822	119.463.381	(106.047.559)	-89%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	176.922.956	31.325.925	145.597.032	465%
1.3.84.35	OTROS INTERESES DE MORA	2.222.622		2.222.622	#¡DIV/0!
1.3.84.40	RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	38.475.634	29.593.389	8.882.245	30%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	136.224.701	1.732.536	134.492.165	7763%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.091.632.036	8.159.007.458	(67.375.422)	-1%
1.6.05	TERRENOS	1.168.055.245	1.168.055.245	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	1.124.718.245	1.124.718.245	-	0%
1.6.05.04	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	43.337.000	43.337.000	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	498.371.834	498.371.834	-	0%
1.6.15.01	EDIFICACIONES	498.371.834	498.371.834	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	8.625.714.483	8.625.714.483	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	957.936.639	957.936.639	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	7.667.777.844	7.667.777.844	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	59.461.962	59.461.962	-	0%
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA			-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

		44.199.600	44.199.600		
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	6.929.800	6.929.800	-	0%
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	8.332.562	8.332.562	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	341.757.709	356.260.514	(14.502.805)	-4%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	209.794.295	209.794.295	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	131.963.414	146.466.219	(14.502.805)	-10%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	150.854.360	160.424.360	(9.570.000)	-6%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	51.998.000	51998000,00	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	44.000.000	44.000.000	-	0%
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.998.000	7.998.000	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.809.239.695)	(2.765.937.078)	(43.302.617)	2%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(2.410.111.171)	(2.409.046.415)	(1.064.756)	0%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(24.412.976)	(18.466.780)	(5.946.196)	32%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(16.373.396)	(133.107.910)	116.734.514	-88%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(162.003.253)	(162.003.253)	-	0%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(46.765.716)	(41.565.916)	(5.199.800)	13%
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(2.212.615)	(1.746.801)	(465.814)	27%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	17.454.884.805	16.557.756.805	897.128.000	5%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	14.068.480.711	13.170.087.711	898.393.000	7%
1.7.05.01	RED CARRETERA	13.682.479.042	12.784.086.042	898.393.000	7%
1.7.05.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	386.001.669	386.001.669	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	6.349.202.579	6.349.202.579	-	0%
1.7.10.01	RED CARRETERA	4.903.367.579	4.903.367.579	-	0%
1.7.10.04	PLAZAS PÚBLICAS	521.648.000	521.648.000	-	0%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	833.277.000	833.277.000	-	0%
1.7.10.10	BIBLIOTECAS	90.910.000	90.910.000	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	20.140.000	21.405.000	(1.265.000)	-6%
1.7.15.03	OBRAS DE ARTE	20.140.000	20.140.000	-	0%
1.7.15.90	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	-	1.265.000	(1.265.000)	-100%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(2.982.938.485)	(2.982.938.485)	-	0%
1.7.85.01	RED CARRETERA	(2.716.606.485)	(2.716.606.485)	-	0%
1.7.85.04	PLAZAS PÚBLICAS	(138.987.000)	(138.987.000)	-	0%
1.7.85.05	PARQUES RECREACIONALES	(127.345.000)	(127.345.000)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	17.751.840.758	19.577.120.042	(1.825.279.284)	-9%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	9.186.257.908	12.521.662.937	(3.335.405.029)	-27%
1.9.02.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	9.186.257.908	12.521.662.937	(3.335.405.029)	-27%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	181.122.281		181.122.281	#DIV/0!
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.097.241.684	2.097.241.684	-	0%
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.096.273.198	2.096.273.198	-	0%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.390.040.209	3.061.036.745	1.329.003.464	43%
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	1.571.433.809	666.970.216	904.463.593	136%
1.9.08.03	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	2.685.659.135	2.134.548.248	551.110.887	26%
1.9.08.06	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	132.947.265	259.518.281	(126.571.016)	-49%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.838.594.526	1.838.594.526	-	0%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	1.838.594.526	1.838.594.526	-	0%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	58.584.150	58.584.150	-	0%
1.9.70.07	LICENCIAS	58.584.150	58.584.150	-	0%

## 4.2 Explicación De las Variaciones de los Estados Financieros

**Activos: \$ 87.197.235.175**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Santo Tomas, 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 2020 unos activos totales por valor de \$ 56.255.121.526, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 57.077.563.316, **presentando** una diferencia de \$ (822.441.790) con un porcentaje de del -1% con respecto al año anterior.

**Pasivos: \$ 39.988.605.447**

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	39.988.605.447	39.014.772.728	973.832.719	2%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%
2.3.14.90	OTROS PRÉSTAMOS	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.454.339.649	13.140.865.201	2.313.474.448	18%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.421.152	1.031.323.204	1.021.097.948	99%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	433.477.010	389.049.972	44.427.038	11%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.618.944.142	642.273.232	976.670.910	152%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.083.583.895	472.829.955	610.753.940	129%
2.4.07.03	IMPUESTOS	100.508.650	99.359.724	1.148.926	1%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	283.699.480	232.603.711	51.095.769	22%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	697.803.290	138.746.270	559.057.021	403%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	72.601	72.601	-	0%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.499.874	2.047.650	(547.776)	-27%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	894.570.390	880.469.874	14.100.516	2%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	2.348.296	2.348.296	-	0%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	261.804	261.804	-	0%
2.4.24.07	LIBRANZAS	6.863.261	2.387.701	4.475.560	187%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	885.097.029	875.472.073	9.624.956	1%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	-	-	#DIV/0!
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	620.306.573	435.619.296	184.687.276	42%
2.4.36.03	HONORARIOS	66.357.800	64.915.523	1.442.277	2%
2.4.36.05	SERVICIOS	27.752.660	20.298.409	7.454.250	37%
2.4.36.08	COMPRAS	6.181.419	6.844.556	(663.137)	-10%
2.4.36.12	ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	221.469	221.469	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	870.726	870.726	-	0%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	34.681.573	20.795.786	13.885.787	67%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	41.001.139	63.768.531	(22.767.392)	-36%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	122.982.363	88.567.570	34.414.793	39%
2.4.36.28	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS	4.040.471	4.040.471	-	0%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	316.216.355	165.295.657	150.920.698	91%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.037.707	1.650.708	(613.001)	-37%
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	1.021.267	1.634.268	(613.001)	-38%
2.4.40.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	16.440	16.440	-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.755.889.069	5.755.889.069	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.007.267.753	2.641.651.174	365.616.579	14%
2.4.90.26	SUSCRIPCIONES	3.388.000	3.388.000	-	0%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.980.243	4.768.387	211.856	4%
2.4.90.31	GASTOS LEGALES	16.134.666	5.235.887	10.898.779	208%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	21.728.288	21.705.950	22.338	0%
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	3.245.012	3.245.012	-	0%
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1.019.000	1.019.000	-	0%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	209.172.032	341.107.064	(131.935.032)	-39%
2.4.90.53	COMISIONES	285.661.446	278.592.506	7.068.940	3%
2.4.90.54	HONORARIOS	350.316.251	350.416.251	(100.000)	0%
2.4.90.55	SERVICIOS	834.492.851	417.153.932	417.338.918	100%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	300.000	300.000	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.276.829.965	1.214.711.321	62.118.644	5%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.847.623.341	16.223.867.188	(1.376.243.847)	-8%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	978.077.553	972.349.135	5.728.418	1%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	293.648.055	280.482.411	13.165.644	5%
2.5.11.02	CESANTÍAS	60.467.881	67.112.501	(6.644.620)	-10%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	7.256.145	8.007.249	(751.104)	-9%
2.5.11.04	VACACIONES	4.054.073	5.483.471	(1.429.398)	-26%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	38.405.874	39.835.272	(1.429.398)	-4%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	1.785.717	1.761.096	24.621	1%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	717.058	117.058	600.000	513%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	28.291.548	13.921.531	14.370.017	103%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	951.202	873.853	77.349	9%
2.5.11.13	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	15.997.000	15.997.000	-	0%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	381.756.203	376.575.541	5.180.662	1%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	9.988.941	9.176.793	812.148	9%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	120.793.905	120.672.605	121.300	0%
2.5.11.25	INCAPACIDADES	541.791	541.791	-	0%
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.422.161	31.790.964	(18.368.803)	-58%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	13.869.545.788	15.251.518.053	(1.381.972.265)	-9%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	1.345.603	1.345.603	-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.5.14.05	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	491.006.478	491.006.478	-	0%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	3.587.729.028	4.065.927.773	(478.198.745)	-12%
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	9.789.464.679	10.693.238.199	(903.773.520)	-8%
2.9	OTROS PASIVOS	4.255.091.167	4.249.793.313	5.297.854	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.555.433.657	3.550.135.803	5.297.854	0%
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	3.555.433.657	3.550.135.803	5.297.854	0%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	57.581	57.581	-	0%
2.9.03.90	OTROS DEPÓSITOS	57.581	57.581	-	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	699.599.929	699.599.929	-	0%
2.9.17.04	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	152.216.173	152.216.173	-	0%
2.9.17.05	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	476.825.613	476.825.613	-	0%
2.9.17.90	ANTICIPO OTROS IMPUESTOS	70.558.143	70.558.143	-	0%

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 39.988.605.447 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 39.014.772.728 presentando Disminución de \$ 973.832.719 con un porcentaje de Disminución del 2% con respecto a la vigencia anterior.

**Patrimonio: \$ 16.266.516.079**

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	16.266.516.079	18.062.790.588	(1.796.274.509)	-10%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16.266.516.079	18.062.790.588	(1.796.274.509)	-10%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	14.177.027.722	14.177.027.722	-	0%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	14.177.027.722	14.177.027.722	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.043.202.137	3.998.140.322	3.045.061.815	76%
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	13.340.834.727	12.579.019.643	761.815.084	6%
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(6.297.632.589)	(8.580.879.321)	2.283.246.732	-27%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	(863.848.765)	2.024.054.795	(2.887.903.560)	-143%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(4.089.865.015)	(2.136.432.251)	(1.953.432.764)	91%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

3.1.51.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	(1.322.224.211)	631.208.553	(1.953.432.764)	-309%
3.1.51.02	GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	(2.767.640.804)	(2.767.640.804)	-	0%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$16.266.516.079 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 18.062.790.588 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ (1.796.274.509), se presentó Disminución y una variación porcentual de -10%.

### Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A Diciembre 31 Del 2020

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	27.186.794.946	28.083.135.572	(896.340.626)	-3%
4.1	INGRESOS FISCALES	3.330.470.041	5.580.376.194	(2.249.906.154)	-40%
4.1.05	IMPUESTOS	3.031.632.544	4.570.618.226	(1.538.985.683)	-34%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	699.025.000	1.363.357.272	(664.332.272)	-49%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	568.608.035	838.042.275	(269.434.240)	-32%
4.1.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	15.084.000	28.380.000	(13.296.000)	-47%
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	32.507.515	224.314.966	(191.807.451)	-86%
4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	66.742.191	87.032.547	(20.290.356)	-23%
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	893.824.000	1.022.503.000	(128.679.000)	-13%
4.1.05.42	IMPUESTO POR LA OCUPACIÓN DE VÍAS	23.921.000	22.298.300	1.622.700	7%
4.1.05.45	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	639.701.937	813.316.625	(173.614.688)	-21%
4.1.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	77.473.780	149.438.012	(71.964.232)	-48%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	616.747.194	1.113.011.161	(496.263.967)	-45%
4.1.10.01	TASAS	11.558.108	24.769.709	(13.211.601)	-53%
4.1.10.02	MULTAS	3.868.400	5.582.324	(1.713.924)	-31%
4.1.10.03	INTERESES	258.709.672	154.517.570	104.192.102	67%
4.1.10.04	SANCIONES	3.643.480	2.731.000	912.480	33%
4.1.10.25	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	312.092	1.278.049	(965.957)	-76%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



4.1.10.27	ESTAMPILLAS	292.964.838	650.470.858	(357.506.020)	-55%
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	45.690.604	273.493.502	(227.802.898)	-83%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(317.909.697)	(103.253.193)	(214.656.504)	208%
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(127.288.374)	(100.235.592)	(27.052.782)	27%
4.1.95.10	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	(189.803.107)	(3.017.601)	(186.785.506)	6190%
4.1.95.11	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(690.503)	(690.503)	-	0%
4.1.95.18	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	(104.778)	(104.778)	-	0%
4.1.95.48	SOBRETASA BOMBERIL	(22.935)	(22.935)	-	0%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.797.256.187	22.445.877.422	1.351.378.764	6%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	11.994.456.467	10.614.616.598	1.379.839.869	13%
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	7.372.148.224	6.107.812.092	1.264.336.132	21%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	563.957.749	636.543.552	(72.585.803)	-11%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	2.323.873.000	2.455.770.800	(131.897.800)	-5%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	106.911.452	97.184.594	9.726.858	10%
4.4.08.22	MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	37.854.671	34.543.948	3.310.723	10%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.589.711.371	1.282.761.612	306.949.759	24%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	768.497.978	2.511.861.949	(1.743.363.970)	-69%
4.4.13.01	ASIGNACIONES DIRECTAS Y COMPENSACIONES EN EFECTIVO	7.034.503	1.278.395.964	(1.271.361.461)	-99%
4.4.13.04	ASIGNACIÓN PARA LA INVERSIÓN LOCAL	665.212.675	1.061.726.052	(396.513.377)	-37%
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	96.250.800	154.739.932	(58.489.133)	-38%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.472.794.609	7.041.849.776	1.430.944.833	20%
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.472.794.609	7.041.849.776	1.430.944.833	20%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.561.507.133	2.277.549.100	283.958.033	12%
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.740.853	7415837,00	(3.674.984)	-50%
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	104.591.990	153.809.149	(49.217.159)	-32%
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.453.174.290	2.096.434.444	356.739.846	17%
4.8	OTROS INGRESOS	59.068.719	56.881.956	2.186.763	4%
4.8.02	FINANCIEROS	15.803.588	45.720.848	(29.917.259)	-65%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.921.343	16.127.347	(9.206.004)	-57%
4.8.02.40	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	8.882.245	29.593.501	(20.711.256)	-70%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	43.265.130	11.161.108	32.104.022	288%
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17316097,41	11.161.108	6.154.989	55%
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	25.949.033		25.949.033	#DIV/0!

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

### Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Alcaldía de Santo Tomas , presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Alcaldía de Santo Tomas, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 27.186.794.946, mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 28.083.135.572 con una diferencia de \$(896.340.626), generando disminución en un -3% con relación al año anterior. Los Ingresos de mayor participación están los ingresos por impuestos y transferencias

### Gastos Operacionales:

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	27.186.794.946	28.083.135.572	(896.340.626)	-3%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.041.115.629	3.072.183.678	(1.031.068.049)	-34%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	712.901.011	699.937.709	12.963.302	2%
5.1.01.01	SUELDOS	677.940.115	663.438.539	14.501.576	2%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	15.380.934	17.838.031	(2.457.097)	-14%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	19.579.962	18.661.139	918.823	5%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	261.845.656	249.853.712	11.991.944	5%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	25.384.600	27.812.800	(2.428.200)	-9%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	76.862.730	74.197.092	2.665.638	4%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	8.472.900	4.192.800	4.280.100	102%
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	57.057.190	57.968.120	(910.930)	-2%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	94.068.236	85.682.900	8.385.336	10%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	40.922.200	34.945.000	5.977.200	17%
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	20.615.200	20.864.600	(249.400)	-1%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	5.872.600	3.468.700	2.403.900	69%
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	6.705.200	3.514.900	3.190.300	91%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	7.729.200	7.096.800	632.400	9%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	233.808.492	206.244.453	27.564.039	13%
5.1.07.01	VACACIONES	17.323.139	33.652.684	(16.329.545)	-49%
5.1.07.02	CESANTÍAS	58.557.444	60.500.829	(1.943.385)	-3%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	6.668.427	7.071.485	(403.058)	-6%
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	15.801.639	29.852.296	(14.050.657)	-47%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	63.257.132	2.604.762	60.652.370	2329%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	29.678.191	27.164.960	2.513.231	9%
5.1.07.07	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	42.522.520	45.397.437	(2.874.917)	-6%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17.430.200	90.980.802	(73.550.602)	-81%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	9.600.000	40.800.000	(31.200.000)	-76%
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	1.501.396	23.270.373	(21.768.977)	-94%
5.1.08.10	VIÁTICOS	4.106.220	6.947.740	(2.841.520)	-41%
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.222.584	8.834.689	(6.612.105)	-75%
5.1.11	GENERALES	774.208.070	1.790.222.002	(1.016.013.932)	-57%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	56.223.720	292.742.095	(236.518.375)	-81%
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	4.639.200	22.839.000	(18.199.800)	-80%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	115.782.466	126.670.403	(10.887.937)	-9%
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	8.937.297	426.400	8.510.897	1996%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	16.970.108	21.557.050	(4.586.942)	-21%
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	39.832.288	42.173.800	(2.341.512)	-6%
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	65.644.258	69.200.000	(3.555.742)	-5%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

5.1.11.79	HONORARIOS	6.600.000	156.798.638	(150.198.638)	-96%
5.1.11.80	SERVICIOS	431.727.000	929.886.390	(498.159.390)	-54%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	27.851.733	121.244.142	(93.392.409)	-77%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	48.302.617	36.560.160	11.742.457	32%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.302.617	36.560.160	11.742.457	32%
5.3.60.01	EDIFICACIONES	1.064.756	1.064.756	-	0%
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.946.196	5.946.196	-	0%
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	35.626.051	11.875.350	23.750.701	200%
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5.199.800	5.199.800	-	0%
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	465.814	465.814	-	0%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	324.454.287	315.265.667	9.188.620	3%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	324.454.287	315.265.667	9.188.620	3%
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	324.454.287	315.265.667	9.188.620	3%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	25.567.513.451	22.573.716.665	2.993.796.786	13%
5.5.01	EDUCACIÓN	152.113.212	662126162,62	(510.012.951)	-77%
5.5.02	SALUD	16.816.120.226	15.561.638.303	1.254.481.922	8%
5.5.02.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	78.396.000	41.424.642	36.971.358	89%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	16.737.724.226	15.154.240.822	1.583.483.403	10%
5.5.06	CULTURA	180.000.000		180.000.000	#¡DIV/0!
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	5.984.222.588	3.527.488.948	2.456.733.640	70%
5.5.07.01	SUELDOS Y SALARIOS	116.863.072	171.535.905	(54.672.833)	-32%
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5.867.359.517	27.451.512	5.839.908.005	21274%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	49.264.781	93.554.343	(44.289.562)	-47%
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	49.264.781	75.554.343	(26.289.562)	-35%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.385.792.644	2.256.296.241	129.496.403	6%
5.5.50.02	PARA EDUCACIÓN	403.064.633	295.985.837	107.078.796	36%
5.5.50.08	SERVICIO DE ENERGÍA	639.701.937	608.226.326	31.475.611	5%
5.5.50.09	SERVICIO DE ACUEDUCTO	440.186.806	387.727.769	52.459.037	14%
5.5.50.10	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	185.207.471	156.472.454	28.735.017	18%
5.5.50.11	SERVICIO DE ASEO	717.631.797	475.401.545	242.230.252	51%
5.8	OTROS GASTOS	69.257.727	61.337.850	7.919.878	13%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

5.8.02	COMISIONES	57.257.727	54.736.363	2.521.365	5%
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	57.257.727	42.314.623	14.943.105	35%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	12.000.000	6.000.000	6.000.000	100%
5.8.90.12	SENTENCIAS	12.000.000	6.000.000	6.000.000	100%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(863.848.765)	2.024.054.795	(2.887.903.560)	-143%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-863848765,04	2.024.054.795	(2.887.903.560)	-143%

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 2020, se observó un saldo de \$ 27.186.794.946, para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 28.083.135.572, con una diferencia de \$ (822.441.790), la cual está representa un -1% de disminución con relación al año anterior.

#### 4.3 Observaciones Generales a las Cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados.

##### Estados Contables.

La auditoría financiera realizada por la Contraloría Departamental del Atlántico, a los Estados Contables evaluación del control interno contable y evaluación al presupuesto, producidos por la administración municipal de la Alcaldía de Santo Tomas , con fecha de corte a 31 de diciembre de 2020, se llevó a cabo con el fin de emitir un informe que contenga un dictamen u opinión sobre la razonabilidad en la presentación y contenido de los mismos.

Constatar la legalidad de los libros principales de contabilidad denominados Diario y Mayor, los cuales son indispensables para la validación de la actividad de contabilización de las operaciones financiera, económica, social y ambiental, se estableció que la entidad cuenta con ellos y fueron mostrados a la comisión.

Efectivo Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2020 fue de \$ 3.188.263.096

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

		FINAL(2020)	FINAL(2019)		%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.188.263.096	2.803.388.685	384.874.411	14%
1.1.05	CAJA	2.015.000	2.463.607	(448.607)	-18%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.635.718.949	1.250.395.931	385.323.018	31%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	169.611.930	396.306.298	(226.694.368)	-57%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	1.465.476.822	853.459.437	612.017.386	72%

### Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2020 \$

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias de con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2020 así: \$ 1.635.718.949

RELACION CUENTAS DE AHORRO VIGENCIA 2020						
NO	(T) Banco O Entidad Financiera	(C) Código Contable	(N) Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	(\$) Saldo Libro De Contabilidad
1	BANCO DE BOGOTA	1110060101	17309272-7	AHORRO	BOGOTA CTA. N° 17309272-7	408.815
2	BANCO DE BOGOTA	1110060103	17313798-5	AHORRO	BOGOTA CTA. NO. 173-13798-5 ALCALDIA MCPAL STO TOMAS- CONV-C.R.A.	45.578
3	BANCO DE BOGOTA	1110060104	17314466-8	AHORRO	BOGOTA CTA. NO. 173-14466-8	7.768
4	BANCO DE BOGOTA	1110060107	17351147-8	AHORRO	BOGOTÁ- 173511478 FONDOS COMUNES	37.075
5	BANCO DE BOGOTA	1110060114	12525483-9	AHORRO	BOGOTÁ 12525483-9 MULTAS NUEVO COD. POLICIA	3.202.994
6	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1110060302	02627021864 2	AHORRO	DAVIVIENDA ELECTRIFICACIÓN RURAL EL UVITO	1.774.498
7	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1110060303	02620075816 2	AHORRO	CENTRO DE INTEGRACIÓN CIUDADANA C.I.C. DAVIVIENDA NO. 026200758162	(535.539.898)
8	BANCOLOMBIA S.A.	1110060701	8396828325	AHORRO	BANCOLOMBIA 8396828325 IMPTO TELEF MOVIL	368.326
9	BANCOLOMBIA S.A.	1110060702	8396828708	AHORRO	BANCOLOMBIA 08396828708-SGP CREC DE LA ECONOMIA	251.802
10	BANCOLOMBIA S.A.	1110060704	8397519466	AHORRO	BANCOLOMBIA- 08397519466 CONTRIBUCION CIUDADANA	2.957.283
11	BANCOLOMBIA S.A.	1110060705	8315586195	AHORRO	BANCOLOMBIA CENTRO DE	14.763

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

					INTEG CIUDADANA 8315586195	
12	BANCOLOMBIA S.A.	1110060706	8315896445	AHORRO	BANCOLOMBIA CENTRO D VIDA ADULTO MAYOR 08315896445	5.454
13	BANCOLOMBIA S.A.	1110060708	8326184226	AHORRO	FIDUEXCEDENTE- 083-26184226- BANCOLOMBIA	20.079
14	BANCOLOMBIA S.A.	1110060709	8330030152	AHORRO	BANCOLOMBIA NOMINA- 08330030152	55.381
15	BANCOLOMBIA S.A.	1110060710	48161765760	AHORRO	CUENTA MAESTRA PG BANCOLOMBIA 48161765760	57.185.978
16	BANCOLOMBIA S.A.	1110060711	48161765816	AHORRO	CUENTA MAESTRA AE BANCOLOMBIA 48161765816	21.146.464
17	BANCOLOMBIA S.A.	1110060712	48161765875	AHORRO	CUENTA MAESTRA MR BANCOLOMBIA 48161765875	38.362.055
18	BANCOLOMBIA S.A.	1110060713	48161765859	AHORRO	CUENTA MAESTRA AIPI BANCOLOMBIA 48161765859	39.189
19	BANCOLOMBIA S.A.	1110060714	48197050848	AHORRO	SOBRETASA A LA GASOLINA 48197050848	21.395.750
20	BANCOLOMBIA S.A.	1110060715	48197239291	AHORRO	FONDOS COMUNES DESTINACIÓN ESPECIFICA 48197239291	19.112.092
21	BANCOLOMBIA S.A.	1110060716	48182536418	AHORRO	BANCOLOMBIA 48182536418 20% IMPUESTO VEHICULAR	21.749.408
22	BANCOLOMBIA S.A.	1110060717	48100022292	AHORRO	IMPUESTO 30% TABACO Y CIGARRILLO 48100022292 BANCOLOMBIA	1.054.954
23	BANCOLOMBIA S.A.	1110060718	48100036030	AHORRO	BANCOLOMBIA CONVENIO FONADE SISBEN IV 48100036030	126.172
24	BANCOLOMBIA S.A.	1110060719	48100065366	AHORRO	GESTION DEL RIESGO	1.646.041
25	BANCOLOMBIA S.A.	1110060721	48100000574	AHORRO	MUNICIPIO DE SANTO TOMAS – INDRUSTRIA Y COMERCIO	(31.712.617)
26	BANCOLOMBIA S.A.	1110060722	48100000575	AHORRO	MUNICIPIO DE SANTO TOMAS – RENTAS MENORES	(647.188)
27	BANCOLOMBIA S.A.	1110060724	48100072001	AHORRO	INSENTIVO Y APROVECHAMIENT TO DE TRATAMIENTO ED	25.950.033

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

					RESIDUOS SOLIDOS (IAT)	
28	BANCOLOMBIA S.A.	1110060725	481-153642-97	AHORRO	BANCOLOMBIA CTA 481-153642-97 TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN	4.504.828
29	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	1110062101	110-1801-000126	AHORRO	OCCITESOROS FIDUOCCIDENTE 110-1801-000126	1.951.597
30	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	1110062102	815-84526-8	AHORRO	FID 421893 MUNICIPIO DE SANTO TOMAS - SOBRETASA A LA GASOLINA	627.673.935
31	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	1110062103	1101204000666	AHORRO	FIDUOCCIDENTE FID 421893 INV. 1101204000666	178.751.827
32	BANCO DE OCCIDENTE S.A.	1110062302	800-95300-2	AHORRO	OCCIDENTE 800- 95300-2	14.375.394
33	BANCO DE OCCIDENTE S.A.	1110062304	800-95548-6	AHORRO	800-95548-6 AHORROS ESTRATIFICACIÓN	6.358.334
34	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064305	0-1660-0-14198-1	AHORRO	AGRARIO CTA. Nº 0-1660-0-14198-1	5.175.407
35	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064316	4-1660-0-01181-4	AHORRO	B. AGRARIO C. AHORRO 4-1660- 0-01181-4- PRO- ANCIANOAGRARI O CTA. NO. 4- 1660-0-01181	63.575.216
36	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064317	4-1660-3-00029-5	AHORRO	AGRARIO CTA. NO. 4-1660-3- 00029-5 COV. ASOATLANTICO	5.868.636
37	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064319	4-1660-001057-5	AHORRO	B. AGRARIO C.AHORRO.41660 001057-5 EST. PROCULTURA	34.967.785
38	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064322	4-1660-300-199-2	AHORRO	AGRARIO CTA. NO. 4-1660-300- 199-2 IMPUESTO PREDIAL	2.964.803
39	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064323	4-1660-300201-8	AHORRO	AGRARIO4-1660- 300201-8 RETEFUENTE	49.541.412
40	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064329	4-1660-3-00214-1	AHORRO	4-1660-3-00214-1 AGRARIO SGP FORZOSA INVERSION	89.085.681
41	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064331	1660-200153-0	AHORRO	AGRARIO CTA. AH. 1660-200153-0 MULTAS DE TRANSITO	1.117.768
42	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064336	4-1660-3-00262-1	AHORRO	4-1660-3-00262-1 MAESTRA SGP APSB	16.399.451
43	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064337	087-582031-001	AHORRO	BANCO AGRARIO (DEPOSITO JUDICIAL)	284.843.911
44	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	1110064338	4-1660-300-267-0	AHORRO	CUENTA MAESTRA EDUCACIÓN	44.436.821

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

					CALIDAD	
45	BANCO COOMEVA S.A.	1110065601	80600108801	AHORRO	BANCOOMEVA C.A. RECURSOS PROPIOS	98.645
46	BANCO PICHINCHA S.A.	1110065703	41015461	AHORRO	410154613 BCO. PICHINCHA IMPUESTO DE INDUSTRIA Y C	1.917.320
47	BANCO PICHINCHA S.A.	1110065707	410166789	AHORRO	410166789- PICHINCHA-PRO ANCIANO	2.093.153
48	BANCO PICHINCHA S.A.	1110065712	410362054	AHORRO	IMPUESTO DE TRANSPORTE PICH 410362054	7.031.365
<b>TOTAL</b>						<b>1.091.751.538</b>

Se presenta el listado de las cuentas ahorros Suministrado por la entidad, se observa un saldo de las cuentas Ahorro por valor de \$ 1.091.751.538. y en la información suministrada en CHIP, de \$ 1.465.476.822, presentándose unas diferencias de \$373.725. 284, cifra que se recomienda deben ser investigadas la diferencia en el saldo de cuentas corrientes, para un mejor manejo de los saldos del efectivo.

RELACION DE CUENTAS CORRIENTES VIGENCIA 2020						
N o	(T) Banco O Entidad Financiera	(C) Código Contable	(N) Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	(\$ Saldo Libro De Contabilidad
1	BANCO DE BOGOTA	11100501 10	17306523-6	CORRIENTE	SGP R.S.	34.920.050
2	BANCO DE BOGOTA	11100501 12	17306525-1	CORRIENTE	SGP PAB	52.284.037
3	BANCO DE BOGOTA	11100501 18	17306403-1	CORRIENTE	FLS OTROS INGRESOS	18.775.476
4	BANCO DE BOGOTA	11100501 24	17306404-9	CORRIENTE	BOGOTA CTA NO 17306404-9	245.910.285
5	BANCO DE OCCIDENTE S.A.	11100523 01	80058862-6	CORRIENTE	OCCIDENTE - 80058862-6- PROYECTO	524
6	BANCO DE OCCIDENTE S.A.	11100523 05	80093946-4	CORRIENTE	OCCIDENTE 800-93946-4 20% VEHICULAR	12.398.564
7	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	11100523 07	800029555	CORRIENTE	CUENTA CTE. BANCO DE OCCIDENTE FID 421893 - JULIAN SAADE- CREDITOPROVEEDOR SOB. GAS	(445.638.607)
8	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	11100543 42	3-1660- 000157-2	CORRIENTE	B.AGRARIO C.CTE 3-1660- 000157-2 FDO SEG. CIUDADANA	17.297
<b>TOTAL</b>						<b>(81.332.374)</b>

En las cuentas de corriente valor de \$ **(81.332.374)** y en la información suministrada en CHIP, de \$ **169.611.930**, presentándose unas diferencias de \$

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



\$250.944.304, cifra que se recomienda deben ser investigadas la diferencia en el saldo de cuentas corrientes, para un mejor manejo de los saldos del efectivo.

### Hallazgo No. 1 Administrativo y Disciplinario (A)(D)

**Condición:** Se evidencia en las cuentas de ahorro y corriente diferencias entre los publicado en el CHIP 2020 lo suministrado por el ente auditado, que afectan de manera material (sobrestimación) el saldo final del efectivo. Dado lo anterior, el sado del efectivo revelado en los estados de situación financiera de cada vigencia no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de compromiso de los funcionarios del área contable y control interno contable para hacer los ajustes necesarios.

**Efecto:** Sobrestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### Rentas Por Cobrar - Grupo (13)

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.768.500.831	9.980.290.327	(211.789.495)	-2%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.334.869.237	6.336.761.234	(1.891.997)	0%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	6.138.876.998	6.140.768.995	(1.891.997)	0%
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	35.555.528	35.555.528	-	0%
1.3.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	80.000	80.000	-	0%
1.3.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	3.869.004	3.869.004	-	0%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	11.433.619	11.433.619	-	0%
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	142.656.503	142.656.503	-	0%
1.3.05.42	IMPUESTO POR LA OCUPACIÓN DE VÍAS	103.000	103.000	-	0%
1.3.05.43	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	6.500	6.500	-	0%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	2.288.084	2.288.084	-	0%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63.956.934	63.956.934	-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1.3.11.01	TASAS	381.870	381.870	-	0%
1.3.11.02	MULTAS	10.549.434	10.549.434	-	0%
1.3.11.03	INTERESES	37.925	37.925	-	0%
1.3.11.04	SANCIONES	1.291.763	1.291.763	-	0%
1.3.11.12	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	140.726	140.726	-	0%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	39.144.277	39.144.277	-	0%
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	2.512.756	2512756,21	-	0%
1.3.11.90	OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.898.182	9.898.182	-	0%
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	204.100	204.100	-	0%
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	204.100	204.100	-	0%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.192.547.605	3.548.042.135	(355.494.530)	-10%
1.3.37.01	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.085.048.972	1.085.048.972	-	0%
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	735.543.456	1.632.253.305	(896.709.849)	-55%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	651.676.436	435.469.792	216.206.644	50%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	535.181.502	174.982.000	360.199.502	206%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	11.895.541	7.125.231	4.770.310	67%
1.3.37.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	3.347.646	2.462.456	885.190	36%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	156.438.230	91.236.998	65.201.232	71%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	13.415.822	119.463.381	(106.047.559)	-89%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	176.922.956	31.325.925	145.597.032	465%
1.3.84.35	OTROS INTERESES DE MORA	2.222.622		2.222.622	#¡DIV/0!
1.3.84.40	RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	38.475.634	29.593.389	8.882.245	30%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	136.224.701	1.732.536	134.492.165	7763%

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad comercial o el consumo.

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

Si comparamos las rentas por cobrar de las vigencias 2020 y 2019, vemos que hubo una Disminución de \$(211.789.495), -2%, con respecto a 2019, pero, este aumento se ve distorsionado por el cambio en la normatividad contable, es decir, hacia la adopción de la resolución CGN 533 de 2015 – nuevo marco normativo contable para la aplicación de las NICSP-, nótese, la desaparición de la cuenta 1310, y la cuenta 1305, vigencia actual en 0%.

No se presentó variación alguna, contribuciones y tasas, y las transferencias por cobrar disminución en -10%, sistema general de regalías, otras transferencias -89%,

#### RELACION DE CARTERA POR EDADES VIGENCIA 2020

Mayor de 360	Total cartera	Reconocida
\$ 11.125.511	\$ 12.235.074.787	12.235.074.787

#### RELACION DE CARTERA IMPUESTO PREDIAL VIGENCIA 2020

(\$) Valor Predial	(\$) Mora Predial	(\$) Sobretasa Ambiental	(\$) Mora Sobretasa Ambiental	(\$) Sobretasa Bombreril	(\$) Mora Sobretasa Bombreril
5.633.314.092	6.132.711.562	141.134.689	32.791.444	-	0

RELACION DE CARTERA POR CONCEPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA 2020										
No	FECHA	NUMERO DE LIQUIDACION OFICIAL	NUMERO DE DECLARACION	Identificación Contribuyente	NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE	VIGENCIA	(N) Año	VALOR LIQUIDACION	ABONOS	SALDO
1	19/06/2020	20020010000612	20020010000612	1047339214	GOMEZ DIAZ ANDERSON JOSE	2020: - ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
2	19/06/2020	20020010000613	20020010000613	1047339214	GOMEZ DIAZ ANDERSON JOSE	2020: MAR - ABR	2020	71.000,0	0	71000
3	19/06/2020	20020010000614	20020010000614	1047339214	GOMEZ DIAZ ANDERSON JOSE	2020: MAY -	2020	71.000,0	0	71000

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

						JUN				
4	03/09/2020	20020010000879	20020010000879	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
5	03/09/2020	20020010000880	20020010000880	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:MAR-ABR	2020	71.000,0	0	71000
6	03/09/2020	20020010000881	20020010000881	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:MAY-JUN	2020	71.000,0	0	71000
7	03/09/2020	20020010000882	20020010000882	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:JUL-AGO	2020	71.000,0	0	71000
8	23/12/2020	200200100001275	20020010001275	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:SEPT-OCT	2020	71.000,0	0	71000
9	23/12/2020	200200100001276	20020010001276	3616504	TIENDA NUEVA GRANADA	2020:NOV-DIC	2020	71.000,0	0	71000
10	04/03/2020	200200100000227	20020010000227	1101686057	DISTRIBUCIONES PLASTICA LA ORIENTAL	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
11	13/07/2020	200200100000692	20020010000692	72490452	MISCELANEA Y TIENDA EL NEGRO	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
12	13/07/2020	200200100000693	20020010000693	72490452	MISCELANEA Y TIENDA EL NEGRO	2020:MAR-ABR	2020	71.000,0	0	71000
13	13/07/2020	200200100000694	20020010000694	72490452	MISCELANEA Y TIENDA EL NEGRO	2020:MAY-JUN	2020	71.000,0	0	71000
14	12/08/2020	200200100000793	20020010000793	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:SEPT-OCT	2020	71.000,0	0	71000
15	12/08/2020	200200100000794	20020010000794	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:NOV-DIC	2020	71.000,0	0	71000

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

16	12/08/2020	20020010000797	20020010000797	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
17	12/08/2020	20020010000798	20020010000798	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:M AR-ABR	2020	71.000,0	0	71000
18	12/08/2020	20020010000799	20020010000799	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:M AY-JUN	2020	71.000,0	0	71000
19	12/08/2020	20020010000800	20020010000800	8741024	MISCELANEA LA TOMASINA	2020:JUL-AGO	2020	71.000,0	0	71000
20	17/06/2020	20020010000597	20020010000597	28024155	PANADERIA Y VARIEDADES DANIELA	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
21	17/06/2020	20020010000598	20020010000598	28024155	PANADERIA Y VARIEDADES DANIELA	2020:M AR-ABR	2020	71.000,0	0	71000
22	17/06/2020	20020010000599	20020010000599	28024155	PANADERIA Y VARIEDADES DANIELA	2020:M AY-JUN	2020	71.000,0	0	71000
23	18/05/2020	20020010000468	20020010000468	900608870	AUTO SERVICIO MERKATOD O S.A.S.	2020:M AR-ABR	2020	3.659.000,0	0	3659000
24	25/07/2020	20020010000744	20020010000744	900608870	AUTO SERVICIO MERKATOD O S.A.S.	2020:M AY-JUN	2020	3.482.000,0	0	3482000
25	05/06/2020	20020010000535	20020010000535	52429326	ESTADERO DONDE MARY LA 11	2020:ENE - FEB	2020	71.000,0	0	71000
26	05/06/2020	20020010000536	20020010000536	52429326	ESTADERO DONDE MARY LA 11	2020:M AR-ABR	2020	71.000,0	0	71000
27	05/06/2020	20020010000537	20020010000537	52429326	ESTADERO DONDE MARY LA 11	2020:M AY-JUN	2020	71.000,0	0	71000
										<b>8916000</b>

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	TOTAL		8.916.00 0,0		
--	-------	--	-----------------	--	--

La entidad en sus estados financieros no se revela el valor por concepto de impuesto predial y en relación presentada en el formato F19 D Cartera Impuesto Predial se presenta un valor de impuesto predial por valor de \$ 5.633.314.092 y en la sobre tasa bomberil en los estados financieros publicados en CHIP suministra este valor \$ 6.138.876.998 y presentándose una diferencia de \$ 701.555.145.

La entidad suministra una relación de rentas por cobrar de los cuales la comisión toma los saldos que aparecen en los balances, se pueden observar los saldos de los impuestos, cuyos valores datan algunos desde el año 2009, es decir desde hace 11 años atrás, lo que supone, que la cartera no se encuentra ajustada a la realidad situación que se ha comunicado de forma reiterativa por parte de la auditoria.

De Esta cartera no se han realizado ajustes por deterioro, así como tampoco se suministró el reglamento interno para el cobro y administración de la cartera, acorde a lo estipulado en la legislación colombiana, ley 1066 del 2006. Art. 2 No 1, lo que deja entrever que la entidad no ha seguido unos lineamientos para el cobro y recaudo de la misma, tampoco se evidencian los ajustes por deterioro y/o prescripciones de los impuestos cuyos montos son considerados incobrables, dado que se evidencia cartera que data de la vigencia 2009, frente al tiempo dentro del cual una cartera es considerada incobrable una vez hechas las consideraciones del caso.

Es de aclarar que los intereses generados por en la cartera de impuesto predial no son incluidos contablemente. Ni evidenciados en cuentas de orden.

## **OBSERVACION N° 2 (Administrativa). (Disciplinaria)**

**Condición:** en el saldo de cuentas por cobrar no se evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

Situación que ya sido recitativa

**Criterio:** Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 ley 734 de 2002

**Causa:** Información presentada de forma no razonable.

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

**Efecto:** Estados financieros que no brindan confiabilidad

De saldos registrados en las cuentas de Deudores más concretamente los que respectan a anticipos se observa que:

### ***Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)***

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.091.632.036	8.159.007.458	(67.375.422)	-1%
1.6.05	TERRENOS	1.168.055.245	1.168.055.245	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	1.124.718.245	1.124.718.245	-	0%
1.6.05.04	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	43.337.000	43.337.000	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	498.371.834	498.371.834	-	0%
1.6.15.01	EDIFICACIONES	498.371.834	498.371.834	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	8.625.714.483	8.625.714.483	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	957.936.639	957.936.639	-	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	7.667.777.844	7.667.777.844	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	59.461.962	59.461.962	-	0%
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	44.199.600	44.199.600	-	0%
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	6.929.800	6.929.800	-	0%
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	8.332.562	8.332.562	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	341.757.709	356.260.514	(14.502.805)	-4%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	209.794.295	209.794.295	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	131.963.414	146.466.219	(14.502.805)	-10%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	150.854.360	160.424.360	(9.570.000)	-6%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	51.998.000	51.998.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	44.000.000	44.000.000	-	0%
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.998.000	7.998.000	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	4.658.138	4.658.138	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.809.239.695)	(2.765.937.078)	(43.302.617)	2%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(2.410.111.171)	(2.409.046.415)	(1.064.756)	0%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(24.412.976)	(18.466.780)	(5.946.196)	32%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(16.373.396)	(133.107.910)	116.734.514	-88%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(162.003.253)	(162.003.253)	-	0%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(46.765.716)	(41.565.916)	(5.199.800)	13%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(2.212.615)	(1.746.801)	(465.814)	27%
-----------	--	-------------	-------------	-----------	-----

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2020-2019, la propiedad planta y equipo disminuye en \$ (67.375.422), -un -1%, debido a la disminución de la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina equipos de comunicación y computación.

debido al ingreso en libros de la cuenta construcciones en curso por \$498.371.834. no se practica depreciación contable en las diferentes cuentas de Propiedad Planta y Equipos

### Observación No 3 (Administrativa). (Disciplinaria)

**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.

**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; ley 734 de 2002

**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.

### Vehículos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	51.998.000	51.998.000	-	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	44.000.000	44.000.000	-	0%
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.998.000	7.998.000	-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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 FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(46.765.716)	(41.565.916)	(5.199.800)	13%

Si bien, la entrega de la moto no especifica, si el dominio de ésta es del municipio, ni especifica valor; en libros de la vigencia 2020 solo se evidencia la cuenta 167502 TERRESTRE, la cual no tiene fecha, movimientos, ni concepto con un saldo de **\$44.000.000**, y la cuenta 167590 OTROS EQUIPOS DE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN con un saldo de **\$7.998.000**. Estos equipos de tracción y elevación tienen una depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2020 por \$ (46.765.716)

## Pasivos - Grupo 2

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	39.988.605.447	39.014.772.728	973.832.719	2%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%
2.3.14.90	OTROS PRÉSTAMOS	5.431.551.290	5.400.247.026	31.304.264	1%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.454.339.649	13.140.865.201	2.313.474.448	18%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.421.152	1.031.323.204	1.021.097.948	99%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	433.477.010	389.049.972	44.427.038	11%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.618.944.142	642.273.232	976.670.910	152%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.083.583.895	472.829.955	610.753.940	129%
2.4.07.03	IMPUESTOS	100.508.650	99.359.724	1.148.926	1%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	283.699.480	232.603.711	51.095.769	22%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	697.803.290	138.746.270	559.057.021	403%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	72.601	72.601	-	0%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.499.874	2.047.650	(547.776)	-27%

### "Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	894.570.390	880.469.874	14.100.516	2%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	2.348.296	2.348.296	-	0%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	261.804	261.804	-	0%
2.4.24.07	LIBRANZAS	6.863.261	2.387.701	4.475.560	187%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	885.097.029	875.472.073	9.624.956	1%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	-	-	#¡DIV/0!
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	620.306.573	435.619.296	184.687.276	42%
2.4.36.03	HONORARIOS	66.357.800	64.915.523	1.442.277	2%
2.4.36.05	SERVICIOS	27.752.660	20.298.409	7.454.250	37%
2.4.36.08	COMPRAS	6.181.419	6.844.556	(663.137)	-10%
2.4.36.12	ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	221.469	221.469	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	870.726	870.726	-	0%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	34.681.573	20.795.786	13.885.787	67%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	41.001.139	63.768.531	(22.767.392)	-36%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	122.982.363	88.567.570	34.414.793	39%
2.4.36.28	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS	4.040.471	4.040.471	-	0%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	316.216.355	165.295.657	150.920.698	91%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.037.707	1.650.708	(613.001)	-37%
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	1.021.267	1.634.268	(613.001)	-38%
2.4.40.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	16.440	16.440	-	0%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.755.889.069	5.755.889.069	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.007.267.753	2.641.651.174	365.616.579	14%
2.4.90.26	SUSCRIPCIONES	3.388.000	3.388.000	-	0%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.980.243	4.768.387	211.856	4%
2.4.90.31	GASTOS LEGALES	16.134.666	5.235.887	10.898.779	208%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	21.728.288	21.705.950	22.338	0%
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES			-	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

		3.245.012	3.245.012		
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1.019.000	1.019.000	-	0%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	209.172.032	341.107.064	(131.935.032)	-39%
2.4.90.53	COMISIONES	285.661.446	278.592.506	7.068.940	3%
2.4.90.54	HONORARIOS	350.316.251	350.416.251	(100.000)	0%
2.4.90.55	SERVICIOS	834.492.851	417.153.932	417.338.918	100%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	300.000	300.000	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.276.829.965	1.214.711.321	62.118.644	5%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.847.623.341	16.223.867.188	(1.376.243.847)	-8%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	978.077.553	972.349.135	5.728.418	1%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	293.648.055	280.482.411	13.165.644	5%
2.5.11.02	CESANTÍAS	60.467.881	67.112.501	(6.644.620)	-10%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	7.256.145	8.007.249	(751.104)	-9%
2.5.11.04	VACACIONES	4.054.073	5.483.471	(1.429.398)	-26%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	38.405.874	39.835.272	(1.429.398)	-4%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	1.785.717	1.761.096	24.621	1%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	717.058	117.058	600.000	513%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	28.291.548	13.921.531	14.370.017	103%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	951.202	873.853	77.349	9%
2.5.11.13	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	15.997.000	15.997.000	-	0%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	381.756.203	376.575.541	5.180.662	1%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	9.988.941	9.176.793	812.148	9%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	120.793.905	120.672.605	121.300	0%
2.5.11.25	INCAPACIDADES	541.791	541.791	-	0%
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.422.161	31.790.964	(18.368.803)	-58%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	13.869.545.788	15.251.518.053	(1.381.972.265)	-9%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	1.345.603	1.345.603	-	0%
2.5.14.05	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	491.006.478	491.006.478	-	0%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	3.587.729.028	4.065.927.773	(478.198.745)	-12%
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	9.789.464.679	10.693.238.199	(903.773.520)	-8%
2.9	OTROS PASIVOS	4.255.091.167	4.249.793.313	5.297.854	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.555.433.657	3.550.135.803	5.297.854	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	3.555.433.657	3.550.135.803	5.297.854	0%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	57.581	57.581	-	0%
2.9.03.90	OTROS DEPÓSITOS	57.581	57.581	-	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	699.599.929	699.599.929	-	0%
2.9.17.04	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	152.216.173	152.216.173	-	0%
2.9.17.05	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	476.825.613	476.825.613	-	0%
2.9.17.90	ANTICIPO OTROS IMPUESTOS	70.558.143	70.558.143	-	0%

En el rubro de cuentas por pagar que se presenta en la entidad podemos identificar lo siguiente:

### *Cuentas Por Pagar – Grupo 24*

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.421.152	1.031.323.204	1.021.097.948	99%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	433.477.010	389.049.972	44.427.038	11%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.618.944.142	642.273.232	976.670.910	152%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	106.727.858	132.861.108	(26.133.250)	-20%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.083.583.895	472.829.955	610.753.940	129%
2.4.07.03	IMPUESTOS	100.508.650	99.359.724	1.148.926	1%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	283.699.480	232.603.711	51.095.769	22%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	697.803.290	138.746.270	559.057.021	403%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	72.601	72.601	-	0%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.499.874	2.047.650	(547.776)	-27%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	894.570.390	880.469.874	14.100.516	2%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	2.348.296	2.348.296	-	0%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	261.804	261.804	-	0%
2.4.24.07	LIBRANZAS	6.863.261	2.387.701	4.475.560	187%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	885.097.029	875.472.073	9.624.956	1%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	186.978.493	186.978.493	-	0%
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	-	-	#DIV/0!
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	620.306.573	435.619.296	184.687.276	42%
2.4.36.03	HONORARIOS	66.357.800	64.915.523	1.442.277	2%
2.4.36.05	SERVICIOS	27.752.660	20.298.409	7.454.250	37%
2.4.36.08	COMPRAS	6.181.419	6.844.556	(663.137)	-10%
2.4.36.12	ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	221.469	221.469	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	870.726	870.726	-	0%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	34.681.573	20.795.786	13.885.787	67%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	41.001.139	63.768.531	(22.767.392)	-36%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	122.982.363	88.567.570	34.414.793	39%
2.4.36.28	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS	4.040.471	4.040.471	-	0%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	316.216.355	165.295.657	150.920.698	91%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.037.707	1.650.708	(613.001)	-37%
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	1.021.267	1.634.268	(613.001)	-38%
2.4.40.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	16.440	16.440	-	0%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.755.889.069	5.755.889.069	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	1.745.556.761	1.601.592.321	143.964.440	9%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.007.267.753	2.641.651.174	365.616.579	14%
2.4.90.26	SUSCRIPCIONES	3.388.000	3.388.000	-	0%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.980.243	4.768.387	211.856	4%
2.4.90.31	GASTOS LEGALES	16.134.666	5.235.887	10.898.779	208%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	21.728.288	21.705.950	22.338	0%
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	3.245.012	3.245.012	-	0%
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1.019.000	1.019.000	-	0%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	209.172.032	341.107.064	(131.935.032)	-39%
2.4.90.53	COMISIONES	285.661.446	278.592.506	7.068.940	3%
2.4.90.54	HONORARIOS	350.316.251	350.416.251	(100.000)	0%

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

2.4.90.55	SERVICIOS	834.492.851	417.153.932	417.338.918	100%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	300.000	300.000	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.276.829.965	1.214.711.321	62.118.644	5%

El saldo representado en el balance a diciembre del 2020 por las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 por concepto de adquisiciones de bienes y servicios.

Los pasivos totales en la vigencia 2020-2019, crecieron en un 2%, siendo los préstamos por pagar que aumentaron en una forma importante en \$ 5.431.551.290 con respecto a la vigencia de 2019, un -18%, y las cuentas por pagar que también sufrieron un aumento del %

Por normatividad una cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados. Las cuentas por pagar se deben constituir por disposición legal de acuerdo al artículo 7 del decreto 4836 de 2011. **Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.** *A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos.*

*Cumplido el plazo para adelantar los ajustes a que hace mención el inciso primero del presente artículo y constituidas en forma definitiva las reservas presupuestales y cuentas por pagar a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los dineros sobrantes de la Nación serán reintegrados por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros quince (15) días del mes de febrero del respectivo año. Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción. En consecuencia, los respectivos recursos de la Nación deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente a la expiración de estas.*

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

De lo anterior podemos deducir que la entidad aún no ha conciliado los saldos respectivos con la oficina de contabilidad, estas cuentas por pagar según se informó en las vigencias anteriores son cuentas que, no han sido reconocidos no se ofrece seguridad respecto al saldo real de la cuenta por pagar en la entidad. Para la vigencia 2020, Se pueden observar las diferencias que generan los saldos de la tabla anterior y el saldo de contabilidad cifra considerada significativa al determinar la razonabilidad de la cifra, a esta cuenta no se le han efectuado todas las depuraciones respectivas en un comité de sostenibilidad contable.

#### **4.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

---

### ***"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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 hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

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

Para esta vigencia la oficina de control interno no aportó documentación donde se evidencie la actividad del control interno, sin embargo, en el consolidador del ministerio de hacienda, se puede observar la evaluación del control interno contable, el cual nos da una pista de la situación financiera contable en su aparte de fortalezas, debilidades y sus recomendaciones, las cuales rezan lo siguiente:

**Fortalezas** “Los hechos económicos, registros y clasificaciones se encuentran debidamente identificados. Los funcionarios del proceso contable están capacitados en la aplicación de la normatividad vigente. Todas las transacciones cuentan con sus respectivos documentos soporte idóneos. El Comité Técnico Contable se reunió durante el periodo para realizar depuraciones de cuentas”.

**Debilidades:** “No se ha implementado el módulo de activos del sistema contable. No se han contabilizado los registros contables del valor actual de activos con base en el inventario realizado por los expertos, El software contable actual no funciona de forma óptima en todos sus módulos, se encuentra todavía en etapa de ajustes y parametrización. Las directrices sobre los indicios de deterioro y actualización posterior de los bienes no se están realizando. Existen partidas bancarias sin conciliar durante el periodo”

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

**Recomendaciones:** “Definir la implementación del módulo de activos del software contable de manera prioritaria, Registrar el valor de los bienes institucionales con base en el inventario actualizado, Cumplir las disposiciones reglamentarias de deterioro y valor posterior de los bienes con base en el marco normativo vigente. Realizar las conciliaciones, identificar y registrar los ajustes pertinentes. Gestionar las debilidades del software contable para su uso óptimo”.

La evaluación de control interno contable en esta encuesta es de 4.93

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,93
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.1.4	1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.1.5	1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NINGUNA		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ¿ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.7	.....2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	NINGUNA		
1.1.8	.....2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	NINGUNA		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE	SI	NINGUNA	1,00	

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?				
1.1.10	.....3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.11	.....3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.1.12	.....3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	NINGUNA		
1.1.13	.....4. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.14	.....4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.15	.....4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	NINGUNA		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, ¿A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.17	.....5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.18	.....5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	NINGUNA		
1.1.19	.....6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.20	.....6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.21	.....6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NINGUNA		
1.1.22	.....7. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.23	.....7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN	SI	NINGUNA		

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				
1.1.24	.....7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NINGUNA		
1.1.25	.....8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, ¿EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.26	.....8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.27	.....8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	NINGUNA		
1.1.28	.....9. ¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	SE LE SUGIERE A LA ENTIDAD RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTIGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PUBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.	0,60	
1.1.29	.....9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE LE SUGIERE A LA ENTIDAD RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTIGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PUBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.		
1.1.30	.....9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE LE SUGIERE A LA ENTIDAD RECOPIRAR Y ACTUALIZAR LAS CONTIGENCIA - TAMBIEN SE DEBE VALORIZAR Y CUANTIFICAR EL VALOR TOTAL DE CADA ACTIVO DE USO PUBLICO POR UN PERITO ESPECIALIZADO CON EL FIN DETERMINAR EL INVENTARIO TOTAL DE ACTIVOS FIJOS Y SE DEBE ESTABLECER UNOS MANUALES DE PROCESO Y SEGUIMIENTOS SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	NINGUNA	1,00	

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.33	.....10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	SI	NINGUNA		
1.1.34	.....10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, ¿LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.1.3	.....11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	NINGUNA		
1.2.1.1.6	.....12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	NINGUNA		
1.2.1.1.7	.....13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	NINGUNA		
1.2.1.2.1	.....14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	NINGUNA		
1.2.1.2.3	.....15. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.1	.....16. ¿LOS HECHOS	SI	NINGUNA	1,00	

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?				
1.2.1.3.2	.....16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.3	.....16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.4	.....17. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.6	.....17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.7	.....18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.9	.....18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.10	.....19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.13	.....20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	NINGUNA		
1.2.1.3.15	.....20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	NINGUNA		
1.2.1.4.1	.....21. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL	SI	NINGUNA		

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, ¿SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				
1.2.1.4.3	.....21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	NINGUNA		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	NINGUNA		
1.2.2.4	.....22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.2.5	.....23. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.2.7	.....23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	NINGUNA		
1.2.2.8	.....23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.2.9	.....23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	NINGUNA		
1.2.2.10	.....23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.1	.....24. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.3	.....24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NINGUNA		

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

1.2.3.1.4	.....24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.5	.....24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.6	.....25. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.8	.....26. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.10	.....26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.11	.....27. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.13	.....27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.14	.....27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.15	.....27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	NINGUNA		
1.2.3.1.16	.....27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	NINGUNA		
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA	SI	NINGUNA	1,00	

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



	INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?				
1.3.2	.....28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	NINGUNA		
1.3.3	.....28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	NINGUNA		
1.4.1	.....29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	NINGUNA	1,00	
1.4.2	.....29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	NINGUNA		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	NINGUNA	1,00	
1.4.4	.....30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	NINGUNA		
1.4.5	.....30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	NINGUNA		
1.4.6	.....30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	NINGUNA		
1.4.7	.....30.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.4.8	.....31. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	NINGUNA	1,00	
1.4.9	.....31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	NINGUNA		
1.4.10	.....32. ¿DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE VIENE CUMPLIENDO EN MENOR ESCALA DE TAL FORMA QUE LOS FUNCIONARIOS DEL AREA CONTABLE ASISTEN A PROGRAMAS DE CAPACITACION POR INVITACION DE ENTES GUBERNAMENTALES	1,00	
1.4.11	.....32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE	SI	no se verifica		

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

	CAPACITACIÓN?				
1.4.12	.....32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	no se verifica		
2.1	FORTALEZAS	SI	EL MUNICIPIO HA APLICADO EL MARCO NORMATIVO CONTABLE Y AJUSTADO A LAS NORMAS INTERNACIONALES EN UN 90%, CUMPLIENDO ASI CON LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.		
2.2	DEBILIDADES	SI	NO SE PRESENTA EL RECONOCIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTINGENTES, A LA FECHA NO EXISTEN EXPEDIENTES DE CADA UNO DE LOS PROCESOS EN CONTRA DEL MUNICIPIO - Y REFERENTE AL RECONOCIMIENTO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE ESTÁN ESTABLECIENDO LOS SEGUIMIENTOS Y EVALUACIONES PARA FORTALECER EL CUMPLIMIENTO DE UNAS POLÍTICAS CLARAS, EL DESEMPEÑO DE LOS PROCESOS Y DE LOS INDICADORES A FIN DE TOMAR CORRECTIVOS A TIEMPO FRENTE A SITUACIONES QUE PUEDAN IMPACTAR NEGATIVAMENTE LAS FINANZAS DE LA ENTIDAD, GARANTIZANDO LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS ESTABLECIDAS POR IA ENTIDAD.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	EN ATENCIÓN A LAS DEBILIDADES Y OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, EL ASESOR DE CONTROL INTERNO PRESENTA LAS SIGUIENTES RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS A IA ENTIDAD, PROCURANDO EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE SUS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS: ? INCREMENTAR Y MANTENER EL FOMENTO DE LA CULTURA DE AUTOCONTROL EN LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO QUE CONFORMAN EL CONTROL INTERNO CONTABLE, A FIN DE CONTAR CON LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y APLICACIÓN DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA CONTABLE Y FINANCIERA.		

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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. Se pudo evidenciar que se efectúan revisiones para determinar la adecuada clasificación contable, observando lo estipulado en la Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación.

No se evidencio un proceso formal de circularización y conciliación de cuentas para determinar el saldo real de las cuentas por cobrar y pagar, ya que su saldo no concuerda con el mostrado en el balance

2. Existen manuales de sistemas y procedimientos contables.

3. No se evidencio un proceso de conciliación de la información con las diferentes aéreas que intervienen en los procesos al cierre de la vigencia, no observando las prácticas que se deben tener en cuenta durante el proceso de cierre contable, Instructivo 020 de diciembre de dic 14 del 2012.

4. No se evidencio durante el desarrollo de la auditoria los soportes de los documentos que respaldan el total de los saldos de las cuentas de deudores, impuesto predial, saldos de los activos fijos generando incertidumbre en el área del activo, evidenciando falta de control en el componente de control.

6. En el área de pasivos las cuentas por pagar que aparecen en los estados financieros se evidencian inconsistencias.

8. La entidad no ha registrado en sus balances las contingencias que puedan representar un riesgo financiero.

## **5. RESULTADO DE SEGUIMIENTO D EPLAN DE MEJORAMIENTO.**

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso la entidad Alcaldía de Santo Tomas, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

## Alcance.

El seguimiento a las acciones de mejoramiento a desarrollar en la vigencia 2020, correspondiente al 100% de las actividades contenidas en el plan de mejoramiento objeto de seguimiento. La alcaldía municipal de Santo Tomas continua en su proceso de avance plan de mejoramiento

## 6 EVALUACION PRESUPUESTAL

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

### Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

### Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

## INGRESOS 2020

RUBRO	P.DEFINITIVO	RECAUDO	X RECAUDAR	% REC.	% X REC.
INGRESOS TOTALES	26.983.336.033	24.758.879.391	2.224.456.642	91.75	8.24
INGRESOS CORRIENTES	25.848.124.631	24.753.581.537	1.094.543.094	95.76	4.23
TRIBUTARIOS	4.157.049.081	3.169.349.325	987.699.755	76.24	23.75
Impuestos de ind. y comercio	669.563.130	569.298.538	100.264.592	85.02	14.97
Impuestos de ind. y com-v act	381.808.130	466.300.430	84.492.300	122.12	22.12

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

NO TRIBUTARIOS	21.691.075.550	21.584.232.211	106.843.338	99.50	0.49
TRANSFERENCIAS	21.474.856.927	21.452.091.723	22.765.204	99.89	0.10
Transferencias para inversión	990.614.539	999.170.247	8.555.708	100.86	0.86
SGP – f. inv.p.p/to General	956.016.285	956.016.286	1.00	100	100
Del nivel Departamental	1.356.320.998	1.325.002.085	31.318.913	97.69	2.30
INGRESOS DE CAPITAL	1.135.211.402	5.297.854	1.129.913.548	0.46	99.53

Al cierre de la vigencia 2020 el Municipio recaudo ingresos totales por \$24.758.879.391 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$3.169.349.325, ingresos no tributarios por un valor de \$21.584.232.211 e ingresos de capital por \$5.297.854 entre otros.

El presupuesto definitivo fue por valor de \$26.983.336.033, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$25.848.124.631 recaudando la suma de \$24.753.581.537, equivalente al 95.76% del total presupuestado en el rubro, dejando de recaudar un 4.23 %.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$21.452.091.723 equivalente al 99.89% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$22.765.204 con un porcentaje del 0.10% de lo presupuestado.

El presupuesto definitivo en Ingresos de Capital se ubicó en \$1.135.211.402 y un recaudo de \$5.297.854 equivalente al 0.46%, dejando de recaudar un porcentaje del 99.53%

## GASTOS 2020

### Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

IEGS(PIM)	=	Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)
		Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)

### “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% comp.	% de pagos
PRESUPUESTO DE GASTOS SERVICIO A LA DEUDA E INVERSIONES	26.983.336.033	26.220.390.247	24.369.617.913	97.33	90.31
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.476.085.618	2.396.187.203	2.269.553.954	96.77	91.65
GASTOS DE PERSONAL	1.730.947.879	1.730.176.834	1.634.006.812	99.95	94.39
GASTOS GENERALES	297.637.218	287.672.871	271.108.426	96.65	91.08
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	230.142.218	220.178.951	208.397.394	95.67	90.55
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	382.170.120	313.007.123	299.108.342	81.90	78.26
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN APROBADOS	23.608.857.415	22.925.810.044	21.471.350.425	9.72	90.94
SECTOR EDUCACIÓN	687.997.543	674.425.827	640.429.959	98.02	93.08
SECTOR SALUD (FONDO LOCAL DE SALUD)	17.422.507.306.	17.418.784.442	17.111.906.671	99.97	98.21
RÉGIMEN SUBSIDIADO	16.816.120.225	16.816.120.225	16.657.349.874	100.0	99.05
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS)	1.602.682.029	1.517.403.202	1.517.403.202	94.67	94.67
SERVICIO DE ACUEDUCTO	430.313.150	430.313.150	430.313.150	100.0	100.0
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	225.207.471	225.207.471	225.207.471	100.0	100.0
SERVICIO DE ASEO	869.073.464	861.882.581	861.882.581	99.17	99.17
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	115.038.295	114.850.000	98.478.000	99.83	85.60
SECTOR CULTURA	412.788.330	345.225.595	316.249.015	83.63	76.61
SECTOR TRANSPORTE	915.654.812	909.418.812	0.00	99.31	0.00
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	449.487.700	278.905.618	274.305.618	62.04	61.02
ATENCIÓN Y APOYO AL ADULTO MAYOR	325.590.948	156.336.068	153.736.068	48.01	47.21

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

EQUIPAMIENTO	66.000.000	66.000.000	66.000.000	100.0	100.0
JUSTICIA Y SEGURIDAD	335.753.799	277.346.455	243.585.089	82.60	72.54

El Municipio de Usiacurí realizó compromisos por un valor total de \$26.220.390.247 para un porcentaje de 97.33% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron un 90.31% por un valor de \$24.369.617.913.

En gastos de funcionamiento se comprometieron valores por \$2.396.187.203, equivalente a un 96.77% del total presupuestado en este rubro.

En Gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$1.730.947.879 se comprometieron el 99.95% y se cancelo el 94.39% de los compromisos.

Los gastos generales con el 96.65% comprometido del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$271.108.426, equivalente al 91.08% de lo comprometido.

En gastos de inversión con un valor presupuestado de \$23.608.857.415 comprometió un valor de \$22.925.810.044, equivalente al 9.71% cancelando un 90.94%

### Presupuesto Definitivo:

Apropiación inicial de Ingresos	\$ 22.842.558.000
+ Adiciones Ingresos y Gastos	\$ 4.662.328.399
- Reducciones	\$ 521.550.365
Presupuesto Definitivo de Ingresos	\$ 26.983.336.034

### Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de \$24.758.879.391 de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de \$26.220.390.247 de los cuales se cancelaron \$ 24.369.617.913.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Estado de tesorería = recaudos – compromisos

Superávit tesorería = 24.758.879.391 – 26.220.390.247 = (-1.461.510.856).

#### Observación No 4 Administrativa – Disciplinaria.

**Condición :**La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$ 24.758.879.391 y adquirió compromisos por valor de \$ 26.220.390.247, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ -1.461.510.856 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor.

**Criterio:** Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34, núm. 1, 2 de la ley 734 de 2002.

**Causa:** Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

**Efecto:** Posible déficit de tesorería.

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	<i>Activo corriente / Pasivo corriente*100</i>	76
Capital de Trabajo	<i>Activo corriente - pasivo corriente</i>	-\$ 9.412.948.027
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	<i>(Pasivo total / Activo total) * 100</i>	71

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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



## 7 INDICADORES FINANCIEROS

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Santo Tomas , la razón corriente fue de 76 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 76 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo NEGATIVO de -\$ 9.412.948.027 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020.

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### Capital de Trabajo:

Por cada peso que adeuda cuneta con 71 para pagar sus deudas. Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

---

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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

## 8. CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACION

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	4			
2. DISCIPLINARIOS	4			
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	8			

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

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto: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