

INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

ALCALDIA MUNICIPIO DE SABANGRANDE

VIGENCIA 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **YADIRA MORALES RONCALLO**

Responsable:

RICARDO CARBÓ CANDANOZA

Representante legal de la Entidad:

GUSTAVO DE LA ROSA

Auditora:

MILENA DEL VALLE

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. INTRODUCCIÓN	6
2. 1 Objetivo General y Específicos	6
2.2 Alcance	7
2.3 .Responsabilidad de la administración por los estados financieros	7
2.4. Responsabilidad del auditor	7
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control	8
3. MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021	8
3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2020	9
3.2 Análisis de los Estados Financieros	10
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021	19
3.4. Situación de Tesorería	19
3.5. Situación Fiscal	20
3.6. Cuadro de Observaciones	21

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1. CARTA DE CONCLUSIONES

GUSTAVO DE LA ROSA

Alcalde Municipal Sabanagrande (Atlántico)

Asunto: Informe Final de Financiera y Presupuestal vigencias 2021.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó Auditoría al Balance y Hacienda Publica vigencia 2021.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros.

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

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$1.146.270.578,17, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
VIGENCIA 2021

Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,95%	1.146.270.578,17
TOTAL	0,95%	1.146.270.578,17
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

Como producto de este informe de auditoría se generaron 1 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Cordialmente,


YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlantico

Proyecto: Milena del Valle
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la Alcaldía Municipal de Sabanagrande por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.

2. 1 Objetivo General y Específicos

OBJETIVO GENERAL

Establecer si las entidades a auditar cumplen con las disposiciones relacionadas con el Catálogo General de Cuentas, la Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020 con el fin de emitir opinión sobre la presentación y revelación de situación Financiera y el concepto de Control Interno, obtenido evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de cada sujeto de control evaluado sirviendo de apoyo a la Contraloría General de la República.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Control Financiero

Evaluar la aplicación de la estructura del Catálogo General de Cuenta con aplicabilidad a partir de 1 de enero de 2021, Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

Evaluar la aplicación de la resolución 225 por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades en liquidación y el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el proceso de liquidación de fecha 29 de diciembre de 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar la aplicación de la norma para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresa que no cotizan en el mercado de valores y que no capta ni administran ahorro del público resoluciones No. 219, 222,083.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Verificar el cumplimiento del marco normativo respecto al análisis técnico para determinar la vida útil de la Propiedad Planta y Equipos y Bienes de Uso público método de depreciación.

2.2 Alcance

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Control Financiero

Componente	Principios	Factores	Variables evaluar
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Emitir opinión de la presentación de los estados financieros con la comprensión y evaluación de las notas explicativas que hacen parte de estos.

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal de Sabanagrande, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Alcaldía Municipal de Sabanagrande, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación d esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

2.4. Responsabilidad del auditor.

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresa un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

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

2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.

-Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Sabanagrande (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

VIGENCIA 2021

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

Para la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los 1.146.270.578,17, **que equivale al 0,95% del total de activos**, es decir, estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial, industria y comercio y sobretasa ambiental) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 1.146.270.578,17, que representa un 0.95% de las cuentas del activo. En la

entidad no se ajustan al principio de causación y clasificación al momento de ser contabilizadas las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años, para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los CUENTAS POR COBRAR presenta una diferencia de \$ 1.146.270.578,17, que representa el 0.95% de la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Sabanagrande (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021, y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 329.685.460,74 incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 1.146.270.578,17 que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL de activos, pasivos + patrimonio.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
VIGENCIA 2021**

Efecto de Incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,95%	1.146.270.578,17
TOTAL	0,95%	\$ 1.146.270.578,17
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Papel de trabajo PT010

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

3.2 Análisis de los Estados Financieros

Estados Contables

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar, las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia, integridad, exactitud, corte de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada, respecto a la existencia de derechos, obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados.

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

- Gestión de recaudos
- Gestión de cartera
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

Análisis de los Estado de Situación Financiera

Alcaldía Municipal de Sabanagrande

Vigencia 2021

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
TOTAL ACTIVOS	\$ 118.605.309.528,18	\$ 120.363.740.091,58	\$ 1.758.430.763,40	1,48%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 8.400.529.082,28	\$ 12.341.205.366,61	\$ 3.940.676.284,33	46,91%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.538.785.459,38	\$ 5.854.838.945,61	\$ 1.316.053.486,23	29,00%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 351.867.048,17	\$ 351.867.048,17	\$ -	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.945.895.705,25	\$ 6.199.319.487,00	\$ 253.423.781,75	4,26%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
INVENTARIOS	\$ -	\$ 287.046.934,00	\$ 287.046.934,00	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 17.354.606.952,58	\$ 19.485.382.310,96	\$ 2.130.775.358,38	12,28%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 108.199.776.245,90	\$ 108.022.534.724,97	\$ (177.241.520,93)	-0,16%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.084.152.082,25	\$ 2.085.536.164,33	\$ 1.384.082,08	0,07%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 40.367.375.827,91	\$ 40.443.788.973,52	\$ 76.413.145,61	0,19%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 48.041.774.334,89	\$ 45.655.960.228,01	\$ (2.385.814.106,88)	-4,97%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 17.354.606.952,58	\$ 19.485.382.310,96	\$ 2.130.775.358,38	12,28%
TOTAL PASIVOS	\$ 28.768.264.488,18	\$ 27.017.005.157,51	\$ (1.751.259.330,67)	-6,09%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.609.461.520,05	\$ 1.373.261.690,77	\$ (236.199.829,28)	-14,68%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.242.347.333,88	\$ 2.522.252.266,03	\$ (720.095.067,85)	-22,21%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.338.050.205,36	\$ 5.478.394.663,41	\$ 140.344.458,05	2,63%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 13.273.415.177,42	\$ 12.121.026.352,42	\$ (1.152.388.825,00)	-8,74%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ 3.330.000.000,00	\$ -	\$ (3.330.000.000,00)	-100,00%
OTROS PASIVOS	\$ 3.634.451.771,52	\$ 3.595.331.855,65	\$ (38.119.915,87)	-1,05%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 27.158.802.968,13	\$ 25.673.743.466,74	\$ (1.485.059.501,39)	-5,47%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.242.347.333,88	\$ 2.516.642.867,03	\$ (725.704.466,85)	-22,38%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.095.387.578,73	\$ 4.430.008.028,06	\$ 334.620.449,33	8,17%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 12.856.616.284,00	\$ 11.801.760.898,00	\$ (1.054.855.386,00)	-8,20%
OTROS PASIVOS	\$ 3.634.451.771,52	\$ 3.595.331.855,65	\$ (38.119.915,87)	-1,05%
PATRIMONIO	\$ 87.837.040.040,00	\$ 93.316.734.934,07	\$ 5.479.694.894,07	6,24%
INGRESOS	\$ 30.689.908.875,65	\$ 33.243.596.358,84	\$ 2.553.687.483,19	8,32%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.260.914.972,14	\$ 3.345.404.368,02	\$ 84.489.395,88	2,59%
INGRESOS FISCALES	\$ 3.260.914.972,14	\$ 3.345.404.368,02	\$ 84.489.395,88	2,59%
VENTA DE BIENES	\$ 3.140.462.504,33	\$ 3.617.850.520,66	\$ 477.388.016,33	15,20%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 3.140.462.504,33	\$ 3.617.850.520,66	\$ 477.388.016,33	15,20%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 27.375.842.553,47	\$ 29.865.094.890,01	\$ 2.489.252.336,54	9,09%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 235.917,00	\$ 235.917,00	#DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 59.152.120,04	\$ 34.961.183,81	\$ (24.190.936,23)	-40,91%
GASTOS	\$ 10.689.908.875,65	\$ 13.243.596.358,84	\$ 2.553.687.483,19	23,90%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.132.202.368,00	\$ 1.040.282.775,32	\$ (91.919.592,68)	-8,12%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.435.233.675,78	\$ 2.949.731.771,45	\$ 514.498.095,67	21,13%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ -	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.409.343.792,63	\$ 3.967.040,00	\$ (2.405.376.752,63)	-99,84%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 161.826.965,12	\$ 10.287.084,00	\$ (151.539.881,12)	-93,64%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ 22.843.311.576,39	\$ 22.293.449.014,56	\$ (549.862.561,83)	-2,40%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 434.600.384,32	\$ 454.263,00	\$ (434.146.121,32)	-99,97%
OTROS GASTOS	\$ 512.475.074,32	\$ 255.932.238,75	\$ (256.542.835,57)	-50,06%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (27.941.488.777,83)	\$ (30.186.124.229,87)	\$ (2.244.635.451,74)	7,99%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	#DIV/0!

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

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

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

Análisis a la cuenta de activo

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía de Sabanagrande en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 116.600.305.328,18, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de \$ 20.363.740.091,58, presentando Aumento de **3.763.434.763,40**, con un porcentaje de Aumento del 3,23% con respecto al año anterior.

Bancos

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE RELACION DE CUENTAS BANCARIAS VIGENCIA 2021						
NO.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No.	Tipo de Cuenta	Moneda de la Cuenta y/o deudora	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Pasivo Bancario
1	BANCOLOMBIA	4814279033-PROCLUTURA	CUENTA CORRIENTE	4814279033-PROCLUTURA	\$ 401.713,43	\$ 401.713,43
2	PICHINCHA	BANCO PICHINCHA 3063 CEMENTERIO MUNICIPAL	CUENTA CORRIENTE	BANCO PICHINCHA 3063 CEMENTERIO MUNICIPAL	\$ 65.245.825,12	\$ 65.245.825,12
3	BANCO BOGOTA	BANCO BOGOTA SOBRETASA GASOLINA 483060369	CUENTA CORRIENTE	BANCO BOGOTA SOBRETASA GASOLINA 483060369	\$ 223.368.034,00	\$ 223.368.034,00
4	BANCO POPULAR	885-03178-3-SGP- EDUCACION	CUENTA CORRIENTE	885-03178-3-SGP- EDUCACION	\$ 804.781.081,25	\$ 804.781.081,25
5	BANCO POPULAR	885-03136-1-SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	CUENTA CORRIENTE	885-03136-1-SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	\$ 875.745,32	\$ 875.745,32
6	BANCO DE OCCIDENTE	805-48064-8 01278 RIVIAS - AUMAR ESFUERZOS PARA EL MANTENIMIENTO VIAS RURALES " COLOMBIA RURAL"	CUENTA CORRIENTE	805-48064-8 01278 RIVIAS - AUMAR ESFUERZOS PARA EL MANTENIMIENTO VIAS RURALES " COLOMBIA RURAL"	\$ 570.045.814,13	\$ 570.045.814,13
7	BANCO AGRARIO	41880-00585-5- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	41880-00585-5- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 4.838.792,58	\$ 4.838.792,58
8	BANCO AGRARIO	41880-00065-3 SALUD PUBLICA	CUENTA DE AHORROS	41880-00065-3 SALUD PUBLICA	\$ 33.971.807,52	\$ 33.971.807,52
9	BANCO AGRARIO	41880-00064-5 REGIMEN SUBSIDIADO	CUENTA DE AHORROS	41880-00064-5 REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 344.988.193,58	\$ 344.988.193,58
10	BANCO AGRARIO	41880-00066-1 PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD	CUENTA DE AHORROS	41880-00066-1 PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD	\$ 1.743.985,90	\$ 1.743.985,90
11	BANCO AGRARIO	41880-000107-0 OTROS GASTOS EN SALUD FUNCIONAMIENTO	CUENTA DE AHORROS	41880-000107-0 OTROS GASTOS EN SALUD FUNCIONAMIENTO	\$ 362.318,00	\$ 362.318,00
12	BANCOLOMBIA	481298650-01- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	481298650-01- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 1.785.787,11	\$ 1.785.787,11
13	BANCOLOMBIA	481491028-87- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	481491028-87- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 142.588.815,91	\$ 142.588.815,91
14	BANCOLOMBIA	481450881-57- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	481450881-57- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 281.184,38	\$ 281.184,38
15	BANCOLOMBIA	48151821105- TRANSITO	CUENTA DE AHORROS	48151821105- TRANSITO	\$ 853.752,52	\$ 853.752,52
16	BANCOLOMBIA	48185136587- MUN SIGRANDE SOBRE TASA BOMBERIL	CUENTA DE AHORROS	48185136587- MUN SIGRANDE SOBRE TASA BOMBERIL	\$ 341.430,80	\$ 341.430,80
17	BANCOLOMBIA	48184000983- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	48184000983- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 9.562.208,08	\$ 9.562.208,08
18	BANCOLOMBIA	481855418-23 SEGURIDAD CIUDADANA	CUENTA DE AHORROS	481855418-23 SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 53.514.948,42	\$ 53.514.948,42
19	BANCOLOMBIA	48170316801- CONVENIO VEREDA SAN NICOLAS	CUENTA DE AHORROS	48170316801- CONVENIO VEREDA SAN NICOLAS	\$ 17.124.315,24	\$ 17.124.315,24
20	BANCOLOMBIA	48188804824- MANT Y SIST DE ESTRATIFI SOCIO-ECONOMICA DEL MUNICIPIO	CUENTA DE AHORROS	48188804824- MANT Y SIST DE ESTRATIFI SOCIO-ECONOMICA DEL MUNICIPIO	\$ 6.195.168,57	\$ 6.195.168,57
21	BANCOLOMBIA	48112647855- ITA SEGURIDAD VAL MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	CUENTA DE AHORROS	48112647855- ITA SEGURIDAD VAL MUNICIPIO DE SABANAGRANDE	\$ 3.107.151,88	\$ 3.107.151,88
22	PICHINCHA	BANCO PICHINCHA 8715 APOYO FINANCIERO OBRA SISTEMA ALCALDIA	CUENTA DE AHORROS	BANCO PICHINCHA 8715 APOYO FINANCIERO OBRA SISTEMA ALCALDIA	\$ 23.166.882,17	\$ 23.166.882,17
23	BANCOLOMBIA	48114881247- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE FONSET	CUENTA DE AHORROS	48114881247- MUNICIPIO DE SABANAGRANDE FONSET	\$ 4.111.241,31	\$ 4.111.241,31

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	DAVIVIENDA	FONSET DAVIVIENDA 2570000118 CANCHA DE FUTBOL Y REDES ELECTRICAS FRANCISCO CARTUCIELLO			\$ 8.356.584,12	\$ 8.356.584,12
24	DAVIVIENDA	DAVIVIENDA 2570000345 ADECUACION CANCHA LIBERTADOR DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	DAVIVIENDA 2570000118 CANCHA DE FUTBOL Y REDES ELECTRICAS FRANCISCO CARTUCIELLO	\$ 40.256.046,83	\$ 40.256.046,83
25	PICHINCHA	BANCO PICHINCHA 5625 MEJORAMIENTO Y ADECUACION PLAZA PRINCIPAL	CUENTA DE AHORROS	DAVIVIENDA 2570000345 ADECUACION CANCHA LIBERTADOR DE SABANAGRADE	\$ 113.062.333,43	\$ 113.062.333,43
26	PICHINCHA	BANCO PICHINCHA 5647 ADECUACION DE ESTACION DE BOMBOS	CUENTA DE AHORROS	BANCO PICHINCHA 5625 MEJORAMIENTO Y ADECUACION PLAZA PRINCIPAL	\$ 34.903.373,52	\$ 34.903.373,52
27	BANCOLOMBIA	4811538387 MUN SABANAGRADE ESTAMPILLA PRO ANCIANO	CUENTA DE AHORROS	BANCO PICHINCHA 5647 ADECUACION DE ESTACION DE BOMBOS	\$ 46.949.516,74	\$ 46.949.516,74
28	DAVIVIENDA	DAVIVIENDA 02570007728 DEQUELLO MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	4811538387 MUN SABANAGRADE ESTAMPILLA PRO ANCIANO	\$ 198.863,74	\$ 198.863,74
29	BANCOLOMBIA	4812425712 PRODEPORTE LEY 2623 DE 2020	CUENTA DE AHORROS	DAVIVIENDA 02570007728 DEQUELLO MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 10.973.979,67	\$ 10.973.979,67
30	DAVIVIENDA	DAVIVIENDA 0257000957736 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	4812425712-PRODEPORTE LEY 2623 DE 2020	\$ 24.401.251,60	\$ 24.401.251,60
31	BANCO DE OCCIDENTE	BANCO OCCIDENTE 80583046-0 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	DAVIVIENDA 0257000957736 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 776.987,94	\$ 776.987,94
32	DAVIVIENDA	DAVIVIENDA DPS CONVENIO 0257000957736	CUENTA DE AHORROS	BANCO OCCIDENTE 80583046-0 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 623.589,81	\$ 623.589,81
33	BANCOLOMBIA	BANCOLOMBIA ASOATLANTICO 48188995440	CUENTA DE AHORROS	DAVIVIENDA DPS CONVENIO 0257000957736	\$ 1.975.586,43	\$ 1.975.586,43
34	BANCOLOMBIA	CTA N 86332 BANCOLOMBIA	CUENTA DE AHORROS	BANCOLOMBIA ASOATLANTICO 48188995440	\$ 2.117.822,86	\$ 2.117.822,86
35	BANCOLOMBIA	CTA N 86333 BANCOLOMBIA	CUENTA DE AHORROS	CTA N 86332 BANCOLOMBIA	\$ 4.302.678,70	\$ 4.302.678,70
36	BANCO BOGOTA	00001972-0 ALIANZA FIDU PA MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	CTA N 86333 BANCOLOMBIA	\$ 75.817.586,00	\$ 75.817.586,00
37	BANCO BOGOTA	BANCO DE BOGOTA SISTEMA GENERAL DE REGALIAS 483060351	CUENTA DE AHORROS	00001972-0 ALIANZA FIDU PA MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 1.471.398.044,87	\$ 1.471.398.044,87
38	DAVIVIENDA	02410001122 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES DAVIVIENDA	CUENTA DE AHORROS	BANCO DE BOGOTA SISTEMA GENERAL DE REGALIAS 483060351	\$ 26.626.274,22	\$ 26.626.274,22
39	DAVIVIENDA	02410001130 ALIMENTACION ESCOLAR DAVIVIENDA	CUENTA DE AHORROS	02410001122 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES DAVIVIENDA	\$ 210.157.146,92	\$ 210.157.146,92
40	DAVIVIENDA	02410001135 RUBERENO DAVIVIENDA	CUENTA DE AHORROS	02410001130 ALIMENTACION ESCOLAR DAVIVIENDA	\$ 193.283.780,54	\$ 193.283.780,54
41	DAVIVIENDA	025700078728 IMPUESTO TRANSPORTE DE GAS	CUENTA DE AHORROS	02410001135 RUBERENO DAVIVIENDA	\$ 1.117.837,63	\$ 1.117.837,63
42	DAVIVIENDA	02410001148 PRIMERA INFANCIA	CUENTA DE AHORROS	025700078728 IMPUESTO TRANSPORTE DE GAS	\$ 14.826.584,81	\$ 14.826.584,81
43	DAVIVIENDA	025700117083 DAVIVIENDA AGUA POTABLE	CUENTA DE AHORROS	02410001148 PRIMERA INFANCIA	\$ 357.900.476,12	\$ 357.900.476,12
44	DAVIVIENDA	025700130278 DAVIVIENDA MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	025700117083 DAVIVIENDA AGUA POTABLE	\$ 80.273,12	\$ 80.273,12
45	BANCO POPULAR	DESAPORRO FOMPET 887-13109- 5	CUENTA DE AHORROS	025700130278 DAVIVIENDA MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 316.214.150,13	\$ 316.214.150,13
46	AV VILLAS	800053279 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	DESAPORRO FOMPET 887-13109-5	\$ 18.722,49	\$ 18.722,49
47	AV VILLAS	800053287 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053279 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 105.430,13	\$ 105.430,13
48	AV VILLAS	800053303 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053287 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 18.083,12	\$ 18.083,12
49	AV VILLAS	800053311 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053303 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 18.519,04	\$ 18.519,04
50	AV VILLAS	800053325 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053311 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 18.287,02	\$ 18.287,02
51	AV VILLAS	800053350 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053325 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 3.343.870,41	\$ 3.343.870,41
52	AV VILLAS	80005410 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	800053350 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 18.882,74	\$ 18.882,74
53	AV VILLAS	80005436 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	80005410 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 16.589,84	\$ 16.589,84
54	AV VILLAS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	80005436 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 16.502,53	\$ 16.502,53
55	AV VILLAS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 131.171,35	\$ 131.171,35
56	AV VILLAS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 131.171,35	\$ 131.171,35
57	AV VILLAS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	CUENTA DE AHORROS	80005477 MUNICIPIO DE SABANAGRADE	\$ 131.171,35	\$ 131.171,35

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

hacia la adopción de la resolución CGN 533 de 2015 – nuevo marco normativo contable para la aplicación de las NICSP

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR

SALDO SEGÚN CONSOLIDADOR DE HACIENDA	
\$ 1.746.446.857,83	valor impuesto Predial
\$ 301.597.922,67	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
\$ 28.953.490,33	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS
\$ 2.076.998.270,83	TOTAL

En el municipio existen rentas por cobrar de las vigencias y periodos anteriores, encontrándose diferencias entre lo publicado en el CHIP y lo presentados en rendición de cuentas en impuesto predial por valor de \$ 1.146.270.578, 17, Cabe mencionar que el ente auditado solo envía relación de cartera de las vigencias 2004 al 2021, no se evidencia el saldo por vigencias anteriores.

Este saldo se presenta como No razonable.

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 40.367.375.827,91	\$ 40.443.788.973,52	\$ 76.413.145,61	0%
1.6.05	TERRENOS	\$ 24.761.023.010,00	\$ 24.864.645.959,00	\$ 103.622.949,00	0%
1.6.05.01	URBANOS	\$ 24.761.023.010,00	\$ 24.864.645.959,00	\$ 103.622.949,00	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 11.814.373.222,06	\$ 11.814.373.222,06	\$ 0,00	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	\$ 3.335.813.266,00	\$ 3.335.813.266,00	\$ 0,00	0%
1.6.40.06	MATADEROS	\$ 656.000.000,00	\$ 656.000.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	\$ 7.772.042.935,06	\$ 7.772.042.935,06	\$ 0,00	0%
1.6.40.27	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	\$ 50.517.021,00	\$ 50.517.021,00	\$ 0,00	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 3.266.134.156,61	\$ 3.266.134.156,61	\$ 0,00	0%
1.6.45.13	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	\$ 2.255.200.000,00	\$ 2.255.200.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.45.14	ESTACIONES DE BOMBEO	\$ 1.010.934.156,61	\$ 1.010.934.156,61	\$ 0,00	0%
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 1.111.629.752,04	\$ 1.320.688.696,09	\$ 209.058.944,05	19%
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	\$ 220.236.060,50	\$ 220.236.060,50	\$ 0,00	0%
1.6.50.03	REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	\$ 772.922.150,40	\$ 981.981.094,45	\$ 209.058.944,05	27%
1.6.50.09	LINEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	\$ 118.471.541,14	\$ 118.471.541,14	\$ 0,00	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 494.748.136,00	\$ 494.748.136,00	\$ 0,00	0%
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	\$ 4.900.000,00	\$ 4.900.000,00	\$ 0,00	0%

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	\$ 15.007.446,00	\$ 15.007.446,00	\$ 0,00	0%
1.6.55.12	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	\$ 47.051.690,00	\$ 47.051.690,00	\$ 0,00	0%
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	\$ 25.489.000,00	\$ 25.489.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 402.300.000,00	\$ 402.300.000,00	\$ 0,00	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 345.078.969,00	\$ 345.078.969,00	\$ 0,00	0%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 187.229.575,00	\$ 187.229.575,00	\$ 0,00	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	\$ 142.258.604,00	\$ 142.258.604,00	\$ 0,00	0%
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 15.590.790,00	\$ 15.590.790,00	\$ 0,00	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 195.858.418,00	\$ 195.858.418,00	\$ 0,00	0%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 81.131.361,00	\$ 81.131.361,00	\$ 0,00	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 108.989.177,00	\$ 108.989.177,00	\$ 0,00	0%
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 5.737.880,00	\$ 5.737.880,00	\$ 0,00	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 101.292.034,00	\$ 101.292.034,00	\$ 0,00	0%
1.6.75.02	TERRESTRE	\$ 6.799.480,00	\$ 6.799.480,00	\$ 0,00	0%
1.6.75.05	DE TRACCIÓN	\$ 94.492.554,00	\$ 94.492.554,00	\$ 0,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	1.722.761.869,80	1.959.030.617,24	-\$ 236.268.747,44	14%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-\$ 475.793.188,99	-\$ 634.390.918,59	-\$ 158.597.729,60	33%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-\$ 326.146.328,14	-\$ 372.805.387,52	-\$ 46.659.059,38	14%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-\$ 295.615.018,75	-\$ 306.462.614,75	-\$ 10.847.596,00	4%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 65.690.436,88	-\$ 66.238.957,54	-\$ 578.520,66	1%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 283.424.308,88	-\$ 283.424.308,88	\$ 0,00	0%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 157.470.323,46	-\$ 177.056.185,26	-\$ 19.585.861,80	12%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 118.652.264,70	-\$ 118.652.264,70	\$ 0,00	0%

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 2020-2021 la propiedad planta y equipo aumentó en \$ 76.413.145,61, un 4%, debido al aumento de urbanos de la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina equipos de comunicación y computación, se evidencio en la cuenta 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR se encuentra propiedades pendientes por legalizar

Análisis a la cuenta del pasivo

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 28.798.264.458,16	\$ 27.047.005.137,51	-\$ 1.721.259.350,67	-6%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.242.347.333,88	\$ 2.522.252.266,03	-\$ 720.095.067,85	-22%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 0,00	\$ 5.609.599,00	\$ 5.609.599,00	#DIV/0!

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 3.242.347.333,88	\$ 2.516.642.687,03	-\$ 725.704.646,85	-22%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.938.090.205,36	\$ 5.478.364.963,41	\$ 140.344.458,05	3%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.059.160.657,02	\$ 968.499.569,50	-\$ 190.661.088,12	-18%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 8,67	\$ 8,67	\$ 0,00	0%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 430.328.589,34	\$ 781.640.788,67	\$ 351.314.199,33	82%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 63.708.647,39	\$ 70.066.870,39	\$ 6.378.023,00	10%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 98.101.516,00	\$ 106.121.116,00	\$ 8.019.600,00	8%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 21.691.805,62	\$ 3.679.081,46	-\$ 18.012.524,16	-83%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 3.417.153.060,09	\$ 3.418.105.425,09	-\$ 1.047.635,00	0%
2.4.70	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES PENDIENTES DE TRANSFERIR	\$ 69.004,88	\$ 69.004,88	\$ 0,00	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 65.582.425,00	\$ 66.927.475,58	\$ 1.365.050,58	2%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 182.276.490,75	\$ 185.265.323,17	-\$ 17.011.167,58	-9%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 71.568.499,15	\$ 71.568.499,15	\$ 0,00	0%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 13.223.415.177,42	\$ 12.121.026.352,42	-\$ 1.102.388.825,00	-8%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 366.799.893,42	\$ 319.205.454,42	-\$ 47.593.439,00	-13%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 12.856.616.284,00	\$ 11.801.760.898,00	-\$ 1.054.855.386,00	-8%
2.7	PROVISIONES	\$ 3.330.000.000,00	\$ 3.330.000.000,00	\$ 0,00	0%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 3.330.000.000,00	\$ 3.330.000.000,00	\$ 0,00	0%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 3.634.451.771,52	\$ 3.595.331.855,85	-\$ 39.119.915,67	-1%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 3.556.183.988,81	\$ 3.564.321.072,84	\$ 8.137.084,13	0%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 25.341.178,71	\$ 25.341.178,71	\$ 0,00	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 52.828.804,00	\$ 5.689.804,00	-\$ 47.257.000,00	-89%

Pasivos: \$ 27.047.005.137,51

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 28.768.264.488,18y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 27.047.005.137,51, presentando disminución de \$ 1.721.259.350,67con un porcentaje de Disminución del -6% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar por el 7.61%.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 93.316.734.954,07

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 87.832.040.840,00 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 93.316.734.954,07, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 5.484.694.114,07, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 6 % .

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos: \$ 10.817.888.786,18

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

INGRESOS OPERACIONALES:

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

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	\$ 30.689.908.675,65	\$ 33.245.596.358,84	\$ 2.555.687.683,19	8%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 3.280.814.972,14	\$ 3.345.404.368,02	\$ 64.589.395,88	3%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 27.375.841.553,47	\$ 29.895.084.890,01	\$ 2.489.253.336,54	9%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 11.457.757.178,00	\$ 13.852.430.262,90	\$ 2.394.673.084,90	21%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 235.917,00	\$ 235.917,00	#DIV/0!
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 0,00	\$ 235.917,00	\$ 235.917,00	#DIV/0!
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 53.152.150,04	\$ 34.861.183,81	\$ -18.290.966,23	-34%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 53.152.150,04	\$ 17.132.742,86	\$ -36.019.407,08	-68%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 30.689.908.675,65, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 33.245.596.358,84, presentándose un aumento del 8% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 3%, transferencias y subvenciones con 9%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 33.245.596.358,84

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (2020)	SALDO FINAL (2021)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	\$ 30.689.908.675,65	\$ 33.245.596.358,84	\$ 2.555.687.683,19	8%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2.835.233.673,78	\$ 2.949.731.771,45	\$ 114.498.097,67	4%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.113.202.368,00	\$ 1.093.282.775,32	\$ -19.919.592,68	-2%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.409.143.792,63	\$ 2.640.006.504,38	\$ 230.862.711,75	10%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 13.959.610,00	\$ 13.959.610,00	#DIV/0!
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 181.826.565,12	\$ 10.287.084,00	\$ -171.539.481,12	-94%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 181.826.565,12	\$ 10.287.084,00	\$ -171.539.481,12	-94%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 22.843.311.576,29	\$ 22.953.449.014,56	\$ 110.137.438,27	0%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 924.596.877,00	\$ 644.795.418,00	\$ -279.801.459,00	-30%
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 454.263,00	\$ 454.263,00	#DIV/0!
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 0,00	\$ 454.263,00	\$ 454.263,00	#DIV/0!
5.8	OTROS GASTOS	\$ 512.475.074,32	\$ 255.932.238,75	\$ -256.542.835,57	-50%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 414.609.384,32	\$ 232.898.201,75	\$ -181.711.182,57	-44%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 1.825.749.827,51	\$ 4.435.732.482,70	\$ 2.509.982.655,19	130%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 1.825.749.827,51	\$ 4.435.732.482,70	\$ 2.509.982.655,19	130%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2021 se observó un saldo de \$ 33.245.596.358,84, el cual representa aumento del gasto del 8%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este aumento son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones con el 10%.

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente): este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Sabanagrande posee en sus activos corrientes para su respaldo. 8,99 para el 2021.

- Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual la Alcaldía Municipal de Sabanagrande, cuenta con un capital de trabajo de 10.967.943.675,84, para el 2021

- Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** la Alcaldía Municipal de Sabanagrande cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 22,47 para el 2021.

- Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Sabanagrande cuenta con un Apalancamiento 0,289, para el 2021

3.4. Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contradas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuánta
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.854.838.945,61
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 5.854.838.945,61

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”

CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 2.522.252.266,03
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 12.121.026.352,42
DISPONIBILIDAD DE TESORERÍA	\$ 14.643.278.618,45
SITUACION DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (8.788.439.672,84)
RESULTADO	DEFICITARIA

la Alcaldía Municipal de Sabanagrande, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (8.788.439.672,84), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Sabanagrande no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

3.5. Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuánta
ACTIVO CORRIENTE	\$ 31.826.587.677,57
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.854.838.945,61
CUENTAS POR COBRAR	\$ 6.199.319.487,00
INVENTARIOS	\$ 287.046.934,00
OTROS ACTIVOS	\$ 19.485.382.310,96
PASIVO CORRIENTE	\$ 17.599.421.015,83
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.478.394.663,41
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 12.121.026.352,42
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 14.227.166.661,74
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

la Alcaldía **14.227.166.661,74**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ **5.478.394.663,41** y Beneficios a los empleados por \$ **12.121.026.352,42**.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

3.6. Cuadro de Hallazgo

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	1	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	1	

Hallazgo Administrativo No.1

Condición: Se evidenció que en las CUENTAS POR COBRAR (cartera de impuesto predial,) se presenta una diferencia entre el saldo publicado en el chip y el registrado en la relación suministrada por el ente auditado por valor de \$ 1.146.270.578,17

Criterio: Régimen de Contabilidad Pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

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

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

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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