

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO
(ATLÁNTICO)**

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 ATLÁNTICO

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

Responsable: **RICARDO CARBÓ CANDANOZA**

Representante legal de la Entidad: **MARLY INÉS GUTIÉRREZ PÉREZ**

Auditor: **IVÁN FERNANDO CAJIGAS M**

"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

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,

Doctor:

MARLY INÉS GUTIÉRREZ PÉREZ

Alcaldesa Municipal de Luruaco (Atlántico)

E.S.D.

Asunto: Informe Final De Auditoría al Balance Y Hacienda Pública 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 corre implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó Auditoria 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 Luruaco, 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 esté libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ 1.214.123.555,20, e incorrecciones con efecto de Subestimación cuantificadas en \$ 730.822.071,30 lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, **Sin Salvedades** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA no supera 1 vez a 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 | 1,50% | \$ | 1.214.123.555,20 |
| Subestimación | 0,91% | \$ | 730.822.071,30 |
| TOTAL | 2,41% | \$ | 1.944.945.626,50 |
| Resultado de la Opinión | | LIMPIO O SIN SALVEDADES | |
| Fuente: PT DAF-FC 01MATRIZ ALC LURUACO 2021 | | | |

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, según lo descrito en el fundamento de la opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en 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

Como producto de este informe de auditoría se generaron 6 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,


YAIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlántico

Proyecto: Ivan Cajiga
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 de cumplimiento a la ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO 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 Luruaco, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Alcaldía Municipal De Luruaco, 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 dimen 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

total de Activos es decir estas incorrecciones NO son materiales y con efecto generalizado en los Estados Financieros.

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 en el Estado de Situación Financiera de 2021, se determina que en el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, presenta una diferencia cuantificada en \$1.214.123.555,2 que representa un 1,50% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente generan incertidumbre, no reflejan la realidad económica revelada en el Estado de la situación financiera de la Entidad, puesto que los saldos en la contabilidad presentados no se consideran fieles frente a los extractos.

De acuerdo con el En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 1.6.40.09 COLEGIOS Y ESCUELAS, presenta una diferencia cuantificada en \$189.719.329 que representa un 1,50% de las cuentas del activo. Se observa que las cuentas en mención, no parten en la vigencia 2021 de unos saldos iniciales razonables y veraces y por ende los saldos revelados son mayores en los estados financieros.

También se observa que en el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 2.3.17.01 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL, presenta una diferencia cuantificada en \$541.102.742,3 que representa un 0,67% de las cuentas del pasivo. Se observa el reconocimiento de unas obligaciones por el concepto de préstamo, sin que medie el cumplimiento de los requisitos legales para la obtención del mismo, registrando de manera inadecuada la causación del préstamo en lo correspondiente a los abonos de capital e intereses.

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 LURUACO (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ \$ 1.214.123.555,20, e incorrecciones con efecto de Subestimación cuantificadas en \$ 730.822.071,30 lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, **Sin Salvedades** ya que la MATERIALIDAD GENERALIZADA no supera 1 vez a 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 | 1,50% | \$ | 1.214.123.555,20 |
| Subestimación | 0,91% | \$ | 730.822.071,30 |
| TOTAL | 2,41% | \$ | 1.944.945.626,50 |
| Resultado de la Opinión | | LIMPIO O SIN SALVEDADES | |
| Fuente: | PT 10AF-FC 01MATRIZ ALC LURUACO 2021 | | |

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, según lo descrito en el fundamento de la opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en 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.

- Gestión de recaudos
- Gestión de bienes
- Deudas y cuentas por pagar

"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 de los Estado de Situación Financiera Alcaldía Municipal De Luruaco Vigencia 2021

| CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Variación | Variación % |
|---|---------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------|
| TOTAL ACTIVOS | 106.094.712.874,82 | 80.728.159.315,22 | (25.366.553.559,59) | -23,91% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 51.133.931.137,36 | 24.930.576.000,79 | (26.203.355.136,56) | -51,24% |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 24.922.253.348,31 | 9.787.410.761,06 | (15.134.842.587,24) | -60,73% |
| CUENTAS POR COBRAR | 11.943.882.974,23 | 2.310.527.887,39 | (9.633.355.086,84) | -80,66% |
| PRÉSTAMOS POR COBRAR | 496.045,00 | - | (496.045,00) | -100,00% |
| OTROS ACTIVOS | 14.267.298.769,82 | 12.832.637.352,34 | (1.434.661.417,48) | -10,06% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 54.960.781.737,46 | 55.797.583.314,43 | 836.801.576,97 | 1,52% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 17.639.435.789,34 | 17.773.244.591,34 | 133.808.802,00 | 0,76% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 37.321.345.948,12 | 38.024.338.723,09 | 702.992.774,97 | 1,88% |
| TOTAL PASIVOS | 38.985.638.008,95 | 21.741.402.363,21 | (17.244.235.645,74) | -44,23% |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 36.923.138.008,95 | 19.710.152.363,21 | (17.212.985.645,74) | -46,62% |
| CUENTAS POR PAGAR | 9.656.490.839,51 | 7.593.696.898,07 | (2.062.793.941,44) | -21,36% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 14.520.283.396,23 | 11.338.261.478,53 | (3.182.021.917,70) | -21,91% |
| OTROS PASIVOS | 12.746.363.773,21 | 778.193.986,61 | (11.968.169.786,60) | -93,89% |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 2.062.500.000,00 | 2.031.250.000,00 | (31.250.000,00) | -1,52% |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | 2.062.500.000,00 | 2.031.250.000,00 | (31.250.000,00) | -1,52% |
| PATRIMONIO | 61.785.726.581,26 | 58.986.756.952,01 | (2.798.969.629,25) | -4,53% |
| INGRESOS | 33.091.496.621,77 | 36.138.918.517,35 | 2.808.839.046,26 | 8,49% |
| INGRESOS OPERACIONALES | 33.046.028.171,45 | 32.807.444.222,14 | (238.583.949,31) | -0,72% |
| INGRESOS FISCALES | 5.133.706.087,03 | 3.921.561.580,62 | (1.212.144.526,40) | -23,61% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 27.912.322.084,42 | 28.885.882.661,51 | 973.560.577,09 | 3,49% |
| OTROS INGRESOS | 45.467.350,32 | 3.331.474.295,21 | 3.286.006.944,89 | 7227,18% |
| GASTOS | 27.118.327.694,26 | 31.775.876.700,21 | 4.657.549.005,95 | 17,17% |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2.497.486.553,39 | 2.231.522.529,67 | (265.964.023,72) | -10,65% |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 2.497.486.553,39 | 2.231.522.529,67 | (265.964.023,72) | -10,65% |
| GASTOS PÚBLICO SOCIAL | 24.313.976.809,81 | 29.386.232.126,01 | 5.072.255.516,20 | 20,86% |
| OTROS GASTOS | 306.864.531,06 | 158.122.044,53 | (148.742.486,53) | -48,47% |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | | | -84,46% |

"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

| | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------------|---------|
| | 5.620.835.946,13 | 873.445.477,39 | (4.747.390.468,73) | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 5.973.167.827,51 | 4.363.041.817,13 | (1.610.126.010,37) | -26.96% |
| FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021 | | | | |

Análisis a la cuenta de activo

Activo: 2020 \$ 106.094.712.874,82 - 2021 \$ 80.728.159.315,22

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO (Atlántico) 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 2021 unos activos totales por valor de \$ 106.094.712.874,82 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 80.728.159.315,22 presentando disminución de -\$25.366.553.559,59 con un porcentaje de Aumento del -23,91% con respecto al año anterior. Los rubros más representativos corresponden al EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO y CUENTAS POR COBRAR, que fueron sometidos a un proceso de saneamiento contable.

Teniendo en cuenta la cuantía y lo representativo de las cuentas se recomienda que en la auditoría financiera y de gestión dela vigencia 2021, se evalué de manera más detallada las actuaciones del comité de saneamiento contable.

ANÁLISIS DE BANCOS

| (C) Banco O Entidad Financiera | (N) Cuenta No | Tipo de Cuenta | Nombre de la Cuenta y/o destino | (D) Saldo Libro De Contabilidad | (D) Saldo Extracto Bancario |
|--------------------------------|---------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| BANCO AGRARIO | 31630000010-6 | CORRIENTE | ESTAMPILLA PROCULTURA SGP | 60.379.603,74 | 61.119.431,74 |
| BANCO AGRARIO | 01630000468-0 | CORRIENTE | FONDO SALUD ETESA | 41.816.828,00 | 41.816.828,00 |
| BANCO AGRARIO | 3630000006-4 | CORRIENTE | DEPORTE SGP | 45.319.850,00 | 45.338.418,00 |
| BANCO AGRARIO | 16300005424 | CORRIENTE | EDUCCACION SGP | 1.593.850,48 | 1.593.850,48 |
| BANCO AGRARIO | 16300003775 | CORRIENTE | PRO- GE/RAL(EST. ADULTO MAYOR) | 365.553.628,95 | 365.553.628,95 |
| BANCO AGRARIO | 41630202468-7 | AHORRO | CONV.132/13-POLIDEPORTIVO-KENEDY DPS | 102.780,00 | 102.780,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630201195-1 | AHORRO | RETENCION DIAN | 97.837.376,19 | 97.915.236,19 |
| BANCO AGRARIO | 41630201321-9 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS LURUACO | - | - |
| BANCO AGRARIO | 41630202282-1 | AHORRO | TELEFONIA MOVIL | 4.773,00 | 4.774,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630300138-9 | AHORRO | CUENTA MAESTRA | 790.537.199,13 | 790.537.199,13 |
| BANCO AGRARIO | 41630201216-6 | AHORRO | IMPUESTO AL CIGARRILLO | 208.558,00 | 208.558,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630300136-2 | AHORRO | ALIMENTACION ESCOLAR | 3.000.206,95 | 3.000.206,95 |
| BANCO AGRARIO | 41630200851-7 | AHORRO | PLAN DE ATENCION BASICA | 135.441.230,43 | 135.441.230,43 |
| BANCO AGRARIO | 41630200849-5 | AHORRO | REGIMEN SUBSIDIADO | 198.943.696,33 | 198.943.696,33 |
| BANCO AGRARIO | 41630202835-6 | AHORRO | ESTAMPILLAS ADULTO MAYOR | 2.707.734,99 | 2.707.732,99 |
| BANCO AGRARIO | 01630006053-1 | AHORRO | ASOATLANTICO | 168.883,51 | 168.807,51 |
| BANCO AGRARIO | 41630203028-8 | AHORRO | VIVE DIGITAL | 26.070,00 | 1.040.030,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630203362-7 | AHORRO | UMATA | 2.181.131,00 | 2.181.131,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630203520-4 | AHORRO | GESTION DE RIESGO | 29.608.416,00 | 29.608.416,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630300137-0 | AHORRO | PRIMERA INFANCIA | 5.590.299,00 | 5.590.299,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630300149-4 | AHORRO | CUENTA MAESTRA EDUCACION | 174.071.244,00 | 174.071.244,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630204241-3 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS LURUACO | - | 9.880,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630203873-4 | AHORRO | TASA BOMBERIL | 2.628.219,00 | 7.656.239,00 |

"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

| | | | | | |
|-------------------|---------------|-----------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| BANCO AGRARIO | 41630204270-7 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS LIBRE DEST | 216.811,27 | 216.811,27 |
| BANCO AGRARIO | 41630204271-5 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS LIBRE INVE | 21.212.694,66 | 2.488.903,00 |
| BANCO AGRARIO | 41630204625-7 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS CONV 15703 | 719.005,20 | 719.005,20 |
| BANCO AGRARIO | 41630204687-7 | AHORRO | RECURSOS PROPIOS N 4 | 838.226,50 | 838.226,50 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12073410272 | AHORRO | AGUA POTABLE CTA MAESTRA | 399.575.916,51 | 407.608.169,51 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12079450462 | AHORRO | FONDO MUNICIPAL DE SEGURIDAD | 67.769.606,73 | 67.769.606,73 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12080668277 | AHORRO | ESTAMPILLAS ADULTO MAYOR | 11.669.495,97 | 11.626.807,29 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12041803839 | AHORRO | CANCHA RAMON CARRILLO | 20.303.492,82 | 20.303.492,82 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12000027721 | AHORRO | CONV-MEJORAMIENTO DE VIVIENDA | 39.736.671,08 | 39.736.671,08 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12000000627 | AHORRO | MPIO DE LCO-IMPUESTOPREDIAL | 1.685.967,85 | 1.685.967,85 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12000000628 | AHORRO | MPIO E LCO-IND-Y CCO | 94.561,96 | 94.561,96 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12000000626 | AHORRO | CONV-SOBRETASA BOMBERIL | 140.723,38 | 140.723,38 |
| BANCO DE COLOMBIA | 12000001453 | AHORRO | CONV-INTERADMON GOBERNACION N 4260 | 27.442.668,30 | 27.442.668,30 |
| BANCO DE BOGOTA | 09619675-3 | CORRIENTE | SGR CUENTA NUEVA | 110.702.885,47 | 110.702.884,87 |
| BANCO DE BOGOTA | 09622357-3 | AHORRO | IMPUESTO AL TRANSP GAS | 2.158.248.532,55 | 2.208.248.532,55 |
| BANCO DE BOGOTA | 09619704-1 | CORRIENTE | CONVENIO INTERAD FOMPET | 120.388.723,40 | 120.388.723,40 |
| BANCO DE BOGOTA | 09623016-4 | AHORRO | CONV.FONADE | 1.962.207,77 | 1.966.468,00 |
| BANCO DE BOGOTA | 09621625-4 | AHORRO | RECUP.LAGUNA LURUJACO | 1.962.701,77 | 1.963.119,77 |
| BANCO DE BOGOTA | 09621763-3 | AHORRO | CONV.INTERADMINISTRATIVO | 9.409.573,00 | 9.411.167,00 |
| BANCO DE BOGOTA | 292665536 | AHORRO | SOBRETASA A LA GASOLINA No02 | 128.040,14 | - |
| BANCO DE BOGOTA | 96197314 | CORRIENTE | CONVENIO INTERAD-ESTADIO DE FUTBOL | 550.434.624,89 | 550.434.624,89 |
| BANCO DE BOGOTA | 125318816 | CORRIENTE | CONVE-INTERAD-DESAHORRO FOMPET No1 | 39.248.387,00 | 39.248.387,00 |
| BANCO DE BOGOTA | 125318832 | CORRIENTE | CONV-INTERADM-DESAHORRO FOMPET | 1.898.669.924,88 | 1.900.971.143,88 |
| BANCO DE BOGOTA | #096247010 | CORRIENTE | CONV-INTERADMON CON EL DPS | 770.601.405,00 | 770.601.405,00 |
| BANCO DE BOGOTA | #125336628 | AHORRO | MPIO DE LCO-SOBRETASA A LA GASOLINA | 124.347.679,00 | 172.099.113,00 |
| BANCO PICHINCHA | 410917270 | AHORRO | DEUDA PUBLICA PICHINCHA | 238.311.180,30 | 162.971.692,35 |
| TOTALES | | | | 6.618.193.846,17 | 6.637.335.115,60 |

FUENTE: formato R03 cuentas bancarias _rendición de cuentas 2021

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se obtuvieron de la Rendición y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13). Informe de Cartera.

| Código Contable bajo NIF, NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 11.952.572.227,45 | 2.310.527.887,39 | -9.642.044.340,06 | -80,67% |
| 1.3.05 | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 112.450.020,40 | 206.686.251,51 | 94.038.231,11 | 83,63% |
| 1.3.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | - | 169.077.762,50 | 169.077.762,50 | 0,00% |
| 1.3.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 2.506.980,00 | 1.849.980,07 | -656.999,93 | -26,21% |
| 1.3.05.22 | IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS | 9.606.133,00 | 9.606.133,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.05.85 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 100.336.907,40 | - | -100.336.907,40 | -100,00% |
| 1.3.05.88 | ESTAMPILLAS | - | 25.954.375,94 | 25.954.375,94 | 0,00% |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.105.737.213,82 | 1.079.782.836,88 | -25.954.376,94 | -2,35% |
| 1.3.11.01 | TASAS | 822.787.503,00 | 822.787.503,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.11.02 | MULTAS Y SANCIONES | 6.715.053,00 | 6.715.053,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.11.03 | INTERESES | 1.712.000,00 | 1.712.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.11.14 | PATENTES | 18.961.653,43 | 18.961.653,43 | 0,00 | 0,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|--|-------------------|------------------|-------------------|----------|
| 1.3.11.27 | CONTRIBUCIONES | 229.606.627,45 | 229.606.627,45 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 10.230.920.985,23 | 1.008.863.419,00 | -9.222.057.566,23 | -80,34% |
| 1.3.37.01 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1.625.745.338,15 | - | -1.625.745.338,15 | -100,00% |
| 1.3.37.02 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 51.946.867,00 | 51.946.868,00 | 1,00 | 0,00% |
| 1.3.37.03 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 7.545.188.335,08 | - | -7.545.188.335,08 | -100,00% |
| 1.3.37.06 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 820.322.495,00 | 820.322.495,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.37.10 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 147.798.497,00 | 136.594.056,00 | -11.204.441,00 | -7,58% |
| 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 39.919.453,00 | - | -39.919.453,00 | -100,00% |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 508.464.008,00 | 15.393.380,00 | -488.070.628,00 | -96,94% |
| 1.3.84.26 | PAGO POR CUENTA DE TERCEROS | 12.773.976,00 | 12.773.976,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.84.90 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 490.690.032,00 | - | -490.690.032,00 | -100,00% |
| 1.3.84.53 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS | - | 2.619.404,00 | 2.619.404,00 | 0,00% |

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo. Si comparamos las rentas por cobrar de las vigencias 2020 y 2021, vemos que se presenta una disminución de \$ -9.642.044.340,06 Que representa un -80,67% con respecto a 2020. Siendo la cuenta TRANSFERENCIAS POR COBRAR la que genera mayor representación en la cuenta con un valor de -\$9.222.057.566,23, esta cuenta fue sometida a conciliación contable, la cual debe ser revisada con mayor detalle en la Auditoría Financiera y de Gestión.

Las cuentas por cobrar no se encuentran debidamente clasificadas entre corrientes y no corrientes superiores a 360 días en la revelación de los estados financieros, lo que no permite realizar un adecuado análisis de los indicadores financieros de Entidad.

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

| Código Corriente según NIIF, NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 17.381.255.848,19 | 17.773.244.591,34 | 391.988.743,15 | 2,26% |
| 1.6.05 | TERRENOS | 1.454.231.758,00 | 1.454.231.758,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.01 | URBANOS | 1.285.759.272,00 | 1.285.759.272,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.02 | RURALES | 128.472.486,00 | 128.472.486,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.05 | TERRENOS DE PROPIEDAD DE TERCEROS | 40.000.000,00 | 40.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 193.730.008,00 | 193.730.008,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.15.01 | EDIFICACIONES | 193.730.008,00 | 193.730.008,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.20 | MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE | 18.692.629,00 | 18.692.629,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.20.02 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | 9.151.629,00 | 9.151.629,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.20.05 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 9.541.000,00 | 9.541.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.35 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|----------------|--------|
| 1.6.35.90 | OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.36 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | 43.896.596,00 | 43.896.596,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.36.01 | EDIFICACIONES | 43.896.596,00 | 43.896.596,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.37 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 140.452.000,00 | 140.452.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.37.01 | TERRENOS | 140.452.000,00 | 140.452.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 13.887.813.599,19 | 14.208.254.032,34 | 320.440.433,15 | 2,31% |
| 1.6.40.01 | EDIFICIOS Y CASAS | 1.982.399.316,84 | 1.982.399.316,84 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.02 | OFICINAS | 25.161.071,00 | 25.161.071,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.06 | MATADEROS | 113.935.740,00 | 113.935.740,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.07 | SALAS DE EXHIBICIÓN, CONFERENCIAS Y VENTAS | 5.278.240,00 | 5.278.240,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.08 | COLEGIOS Y ESCUELAS | 3.130.208.869,07 | 3.425.466.180,22 | 295.257.311,15 | 9,43% |
| 1.6.40.10 | CLÍNICAS Y HOSPITALES | 364.232.328,70 | 364.232.328,70 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.19 | INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES | 7.462.692.626,30 | 7.462.692.626,30 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.22 | PRESAS | 14.998.335,00 | 14.998.335,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.23 | POZOS | 52.374.615,00 | 52.374.615,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.24 | TANQUES DE ALMACENAMIENTO | 26.430.711,60 | 26.430.711,60 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.28 | EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS | 42.075.000,00 | 42.075.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.90 | OTRAS EDIFICACIONES | 668.026.743,68 | 693.209.867,68 | 25.183.122,00 | 3,77% |
| 1.6.45 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 626.290.325,00 | 626.290.325,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.45.02 | PLANTAS DE TRATAMIENTO | 47.979.940,00 | 47.979.940,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.45.13 | ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN | 498.472.370,00 | 498.472.370,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.45.14 | ESTACIONES DE BOMBEO | 79.838.015,00 | 79.838.015,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | 545.070.783,00 | 545.070.783,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50.02 | REDES DE DISTRIBUCIÓN | 357.514.252,00 | 357.514.252,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50.07 | LÍNEAS Y CABLES DE INTERCONEXIÓN | 107.322.507,00 | 107.322.507,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50.08 | LÍNEAS Y CABLES DE TRANSMISIÓN | 69.140.739,00 | 69.140.739,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50.90 | OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES | 11.093.285,00 | 11.093.285,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 256.045.520,00 | 256.045.520,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.08 | EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | 42.701.799,00 | 42.701.799,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.09 | EQUIPO DE ENSEÑANZA | 9.277.286,00 | 9.277.286,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.11 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 153.694,00 | 153.694,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.12 | EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO | 13.678.886,00 | 13.678.886,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.90 | OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 190.233.855,00 | 190.233.855,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 415.757.500,00 | 487.305.810,00 | 71.548.310,00 | 17,21% |
| 1.6.65.01 | MUEBLES Y ENSERES | 311.205.000,00 | 311.205.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.65.02 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA | 101.752.500,00 | 173.300.810,00 | 71.548.310,00 | 70,32% |
| 1.6.65.90 | OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 2.800.000,00 | 2.800.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 232.496.400,00 | 232.496.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70.01 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN | 28.080.200,00 | 28.080.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70.02 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 204.416.200,00 | 204.416.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 69.069.118,00 | 69.069.118,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.75.02 | TERRESTRE | 69.069.118,00 | 69.069.118,00 | 0,00 | 0,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|---|------------------|------------------|------|-------|
| 1.6.80 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 7.200.000,00 | 7.200.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.80.90 | OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 7.200.000,00 | 7.200.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 112.998.884,00 | 112.998.884,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81.06 | ELEMENTOS MUSICALES | 10.751.282,00 | 10.751.282,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81.07 | LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA | 102.247.602,00 | 102.247.602,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (632.489.272,00) | (632.489.272,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.01 | EDIFICACIONES | (237.760.104,00) | (237.760.104,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.02 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | (180.185.729,00) | (180.185.729,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.03 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | (18.296.845,00) | (18.296.845,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO | (58.642.990,00) | (58.642.990,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | (19.693.748,00) | (19.693.748,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | (76.654.509,00) | (76.654.509,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.08 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | (41.455.347,00) | (41.455.347,00) | 0,00 | 0,00% |

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y misionales, 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 aumenta en \$ 133.808.802,00, representado en un 0.76%, en la Entidad NO se viene realizando la depreciación a los bienes de propiedad planta y equipo, adicionalmente la cuenta detallada de EDIFICACIONES_ COLEGIOS Y ESCUELAS presenta inconsistencia en relación con los saldos iniciales y por ende en el saldo revelado en la vigencia 2021.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

Análisis a la cuenta del pasivo

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 2 | PASIVOS | 42.628.904.183,47 | 21.741.402.363,21 | -20.887.501.820,26 | -49,00% |
| 2.3 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 2.406.250.000,00 | 2.031.250.000,00 | -375.000.000,00 | -15,58% |
| 2.3.14 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 2.406.250.000,00 | 2.031.250.000,00 | -375.000.000,00 | -15,58% |
| 2.3.14.01 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 2.406.250.000,00 | 2.031.250.000,00 | -375.000.000,00 | -15,58% |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 10.005.857.413,03 | 7.593.696.898,07 | -2.412.160.514,96 | -24,11% |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 4.903.560.567,96 | 5.570.381.114,36 | 666.820.546,40 | 13,60% |
| 2.4.01.01 | BIENES Y SERVICIOS | 1.172.394.014,85 | 1.213.589.653,85 | 41.195.639,00 | 3,51% |
| 2.4.01.02 | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 3.731.166.553,11 | 4.356.791.460,51 | 625.624.907,40 | 16,77% |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 544.955.280,42 | 144.559.237,22 | -400.396.053,20 | -73,47% |
| 2.4.07.01 | DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS | 181.998.377,47 | - | -181.998.377,47 | -100,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------|
| 2.5 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 18.190.924.092,23 | 11.338.261.478,53 | -6.852.662.613,70 | -37,67% |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 4.170.499.297,95 | 996.709.397,25 | -3.173.789.900,70 | -76,10% |
| 2.5.11.01 | NÓMINA POR PAGAR | 1.596.384.533,00 | 1.235.660,00 | -1.595.148.873,00 | -99,92% |
| 2.5.11.02 | CESANTÍAS | 175.004.145,76 | 14.213.978,00 | -160.790.167,76 | -91,88% |
| 2.5.11.03 | INTERESES SOBRE CESANTÍAS | 44.406.349,00 | 3.462.931,00 | -40.943.418,00 | -92,20% |
| 2.5.11.04 | VACACIONES | 146.407.731,99 | 98.050.868,00 | -48.356.863,99 | -33,03% |
| 2.5.11.05 | PRIMA DE VACACIONES | 211.949.561,00 | 2.579.850,00 | -209.369.711,00 | -98,78% |
| 2.5.11.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 181.809.716,00 | - | -181.809.716,00 | -100,00% |
| 2.5.11.07 | PRIMA DE NAVIDAD | 334.483.623,00 | - | -334.483.623,00 | -100,00% |
| 2.5.11.09 | BONIFICACIONES | 97.897.632,00 | 31.104.914,00 | -66.792.718,00 | -68,23% |
| 2.5.11.11 | APORTES A RIESGOS LABORALES | 48.189.734,00 | 305.400,00 | -47.884.334,00 | -99,24% |
| 2.5.11.15 | CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS | 15.500.000,00 | - | -15.500.000,00 | -100,00% |
| 2.5.11.22 | APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR | 828.531.026,25 | 836.939.011,25 | 8.407.985,00 | 1,01% |
| 2.5.11.23 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR | 346.334.245,55 | 5.981.265,00 | -340.352.980,55 | -98,27% |
| 2.5.11.24 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | 143.604.047,40 | 2.775.520,00 | -140.828.527,40 | -98,06% |
| 2.5.11.90 | OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 216.353,00 | - | -216.353,00 | -100,00% |
| 2.5.14 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 14.020.424.794,38 | 10.341.552.081,28 | -3.678.872.713,00 | -26,24% |
| 2.5.14.01 | PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES | 336.977.325,00 | 568.389.027,00 | 229.411.702,00 | 67,68% |
| 2.5.14.03 | INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA | 5.703.387,00 | 5.703.387,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.14.10 | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 13.954.680.108,28 | 9.603.466.645,28 | -3.951.013.463,00 | -29,15% |
| 2.5.14.34 | CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 121.263.974,00 | 163.993.022,00 | 42.729.048,00 | 35,24% |
| 2.9 | OTROS PASIVOS | 12.025.872.678,21 | 778.193.986,61 | -11.247.678.691,60 | -93,53% |
| 2.9.02 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 12.025.872.678,21 | 778.193.986,61 | -11.247.678.691,60 | -93,53% |
| 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 12.025.872.678,21 | 778.193.986,61 | -11.247.678.691,60 | -93,53% |

Pasivos:

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$38.985.638.008,95 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 21.741.402.363,21 presentando disminución de \$ -17.244.235.645,74 con un porcentaje del -44,23% con respecto a la vigencia anterior, el saldo presentado en el pasivo carece de veracidad, en el comparativo de los saldos iniciales de la cuenta PRÉSTAMOS POR PAGAR se genera incertidumbre.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

| Código Contable bajo NIIF, NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 3 | PATRIMONIO | 58.261.662.393,26 | 58.986.756.952,02 | 725.094.558,76 | 1,24% |
| 3.1 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 58.261.662.393,26 | 58.986.756.952,02 | 725.094.558,76 | 1,24% |
| 3.1.05 | CAPITAL FISCAL | 44.828.932.462,97 | 44.828.932.462,97 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.05.06 | CAPITAL FISCAL | 44.828.932.462,97 | 44.828.932.462,97 | 0,00 | 0,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|---|--------------------|------------------|-------------------|----------|
| 3.1.09 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 8.551.875.658,29 | 7.363.032.039,42 | -1.188.843.618,87 | -13,90% |
| 3.1.09.01 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 8.551.875.658,29 | 7.363.032.039,42 | -1.188.843.618,87 | -13,90% |
| 3.1.10 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 5.973.167.827,51 | 4.363.041.817,14 | -1.610.126.010,37 | -26,96% |
| 3.1.10.01 | UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 5.973.167.827,51 | 4.363.041.817,14 | -1.610.126.010,37 | -26,96% |
| 3.1.51 | GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO | (1.092.313.555,51) | 2.431.750.632,49 | 3.524.064.188,00 | -322,62% |
| 3.1.51.01 | GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO | (1.092.313.555,51) | 2.431.750.632,49 | 3.524.064.188,00 | -322,62% |

Patrimonio:

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 61.785.726.581,26 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 58.986.756.952,01 con una diferencia con la del periodo anterior de \$-2.798.969.629,25, lo que genera una disminución en esta partida en un porcentaje de -4,53%

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos:

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados de la Alcaldía Municipal De Luruaco, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

| Código Contable según NIF, NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 4 | INGRESOS | 33.091.495.521,77 | 36.138.928.517,35 | 3.047.432.995,58 | 9,21% |
| 4.1 | INGRESOS FISCALES | 5.133.706.087,03 | 3.921.561.560,63 | -1.212.144.526,40 | -23,61% |
| 4.1.05 | IMPUESTOS | 4.237.262.266,88 | 3.804.128.145,11 | -433.134.121,78 | -10,22% |
| 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 169.365.471,61 | 374.851.196,13 | 205.485.724,52 | 121,33% |
| 4.1.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 958.720.568,28 | 546.743.053,00 | -411.977.515,28 | -42,97% |
| 4.1.05.15 | IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | 9.418.500,00 | 3.795.908,00 | -5.622.592,00 | -59,70% |
| 4.1.05.19 | IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS | - | 12.861.412,00 | 12.861.412,00 | 0,00% |
| 4.1.05.21 | IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS | 49.641.024,00 | 59.941.326,00 | 10.300.302,00 | 20,75% |
| 4.1.05.22 | IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS | 623.258,00 | 656.256,00 | 32.998,00 | 5,29% |
| 4.1.05.35 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 210.250.859,00 | 278.492.927,00 | 68.242.068,00 | 32,46% |
| 4.1.05.42 | IMPUESTO POR LA OCUPACIÓN DE VÍAS | 3.262.180,00 | 11.283.900,00 | 8.021.720,00 | 245,30% |
| 4.1.05.60 | IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS | 2.802.609.747,00 | 2.033.409.909,00 | -769.205.838,00 | -27,45% |
| 4.1.05.62 | SOBRETASA BOMBREIL | 33.246.659,00 | 34.054.191,00 | 807.532,00 | 2,43% |
| 4.1.05.85 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 144.000,00 | 213.000,00 | 69.000,00 | 47,92% |
| 4.1.05.76 | ESTAMPILLAS | - | 447.831.066,98 | 447.831.066,98 | 0,00% |
| 4.1.10 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 928.595.124,22 | 171.260.084,88 | -757.335.039,34 | -81,56% |

"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

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 4.1.10.01 | TASAS | 21.430.976,00 | 1.050.084,00 | -20.380.892,00 | -95,10% |
| 4.1.10.02 | MULTAS Y SANCIONES | - | 1.914.000,00 | 1.914.000,00 | 0,00% |
| 4.1.10.03 | INTERESES | - | 64.491.123,28 | 64.491.123,28 | 0,00% |
| 4.1.10.61 | CONTRIBUCIONES | - | 103.804.877,60 | 103.804.877,60 | 0,00% |
| 4.1.95 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | - | (53.825.669,36) | -53.825.669,36 | 0,00% |
| 4.1.95.10 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | - | (53.825.669,36) | -53.825.669,36 | 0,00% |
| 4.1.95.11 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | - | (1.000,00) | -1.000,00 | 0,00% |
| 4.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 27.912.322.084,42 | 28.885.882.561,51 | 973.560.577,09 | 3,49% |
| 4.4.08 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | - | 16.135.648.630,00 | 16.135.648.630,00 | 0,00% |
| 4.4.08.17 | PARTICIPACIÓN PARA SALUD | - | 9.439.320.722,00 | 9.439.320.722,00 | 0,00% |
| 4.4.08.18 | PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | - | 1.055.895.663,00 | 1.055.895.663,00 | 0,00% |
| 4.4.08.19 | PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | - | 3.721.435.100,00 | 3.721.435.100,00 | 0,00% |
| 4.4.08.21 | PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | - | 244.974.401,00 | 244.974.401,00 | 0,00% |
| 4.4.08.24 | PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | - | 1.674.022.744,00 | 1.674.022.744,00 | 0,00% |
| 4.4.13 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | - | 277.484.460,24 | 277.484.460,24 | 0,00% |
| 4.4.13.01 | ASIGNACIONES DIRECTAS Y COMPENSACIONES EN EFECTIVO | - | 266.089.775,24 | 266.089.775,24 | 0,00% |
| 4.4.13.05 | PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL | - | 11.394.685,00 | 11.394.685,00 | 0,00% |
| 4.4.21 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | - | 10.758.012.775,77 | 10.758.012.775,77 | 0,00% |
| 4.4.21.04 | RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | - | 10.758.012.775,77 | 10.758.012.775,77 | 0,00% |
| 4.4.28 | OTRAS TRANSFERENCIAS | - | 1.714.736.795,50 | 1.714.736.795,50 | 0,00% |
| 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | - | - | 0,00 | 0,00% |
| 4.4.28.04 | PARA PROGRAMAS DE SALUD | - | 1.714.736.795,50 | 1.714.736.795,50 | 0,00% |
| 4.8 | OTROS INGRESOS | 45.467.350,32 | 3.331.474.295,21 | 3.286.006.944,89 | 7227,18% |
| 4.8.02 | FINANCIEROS | - | 18.150.826,85 | 18.150.826,85 | 0,00% |
| 4.8.02.01 | INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | - | 15.531.422,85 | 15.531.422,85 | 0,00% |
| 4.8.02.40 | RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | - | 2.619.404,00 | 2.619.404,00 | 0,00% |
| 4.8.08 | INGRESOS DIVERSOS | - | 3.313.323.468,36 | 3.313.323.468,36 | 0,00% |
| 4.8.08.03 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | - | 3.230.355.142,00 | 3.230.355.142,00 | 0,00% |
| 4.8.08.12 | RECURSOS RECIBIDOS DE LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR PARA ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN DE LA SALUD | - | 82.914.287,36 | 82.914.287,36 | 0,00% |
| 4.8.08.26 | RECUPERACIONES | - | 135,00 | 135,00 | 0,00% |
| 4.8.08.27 | APROVECHAMIENTOS | 15.994,00 | 53.904,00 | 37.910,00 | 237,03% |

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$33.091.495.521,77, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$36.138.918.517,35, presentándose un aumento del 8,49% con respecto a la vigencia anterior, siendo los otros Ingresos la cuenta más representativos.

"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 del Gastos

| Código Contable Código NIIF NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---|---|----------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|
| 5 | GASTOS | 33.091.495.521,77 | 36.138.918.517,35 | 3.047.422.995,58 | 9,21% |
| 5.1 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 2.251.413.413,39 | 2.231.522.529,67 | -19.890.883,72 | -0,88% |
| 5.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 739.610.802,00 | 800.544.933,00 | 60.934.131,00 | 8,24% |
| 5.1.01.01 | SUELDOS | 632.749.694,00 | 667.516.351,00 | 34.766.657,00 | 5,49% |
| 5.1.01.05 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | 14.640.000,00 | 14.640.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5.1.01.19 | BONIFICACIONES | 59.262.872,00 | 61.904.299,00 | 2.641.427,00 | 4,46% |
| 5.1.01.23 | AUXILIO DE TRANSPORTE | 19.777.302,00 | 31.609.503,00 | 11.832.201,00 | 59,84% |
| 5.1.01.40 | SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN | 13.180.934,00 | 20.814.780,00 | 7.633.846,00 | 57,92% |
| 5.1.02 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 1.627.351,07 | 5.012.108,00 | 3.384.756,93 | 207,99% |
| 5.1.02.03 | INDEMNIZACIONES | 1.627.351,07 | 5.012.108,00 | 3.384.756,93 | 207,99% |
| 5.1.03 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 146.536.129,00 | 195.136.967,00 | 48.600.838,00 | 33,17% |
| 5.1.03.02 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | 18.117.900,00 | 23.787.713,00 | 5.669.813,00 | 31,29% |
| 5.1.03.03 | COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 81.232.613,00 | 88.172.899,00 | 6.940.286,00 | 8,55% |
| 5.1.03.05 | COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES | 235.000,00 | 2.604.800,00 | 2.369.800,00 | 1008,43% |
| 5.1.03.07 | COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL | 48.792.966,00 | 67.272.139,00 | 18.479.173,00 | 37,87% |
| 5.1.03.90 | OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 3.157.650,00 | 13.099.616,00 | 9.941.966,00 | 314,85% |
| 5.1.04 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 24.007.100,00 | 35.281.900,00 | 11.274.800,00 | 46,96% |
| 5.1.04.01 | APORTES AL ICBF | 13.713.900,00 | 19.301.000,00 | 5.587.100,00 | 40,74% |
| 5.1.04.02 | APORTES AL SENA | 2.973.100,00 | 5.167.000,00 | 2.193.900,00 | 73,79% |
| 5.1.04.03 | APORTES A LA ESAP | 2.711.600,00 | 3.796.000,00 | 1.084.400,00 | 39,99% |
| 5.1.04.04 | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS | 4.608.500,00 | 7.017.900,00 | 2.409.400,00 | 52,28% |
| 5.1.07 | PRESTACIONES SOCIALES | 177.605.557,00 | 242.715.328,00 | 65.109.771,00 | 36,66% |
| 5.1.07.01 | VACACIONES | 26.425.721,00 | 12.374.440,00 | -14.051.281,00 | -53,17% |
| 5.1.07.02 | CESANTÍAS | 8.851.253,00 | 79.668.579,00 | 70.817.326,00 | 800,08% |
| 5.1.07.03 | INTERESES A LAS CESANTÍAS | 12.072.054,00 | 1.388.850,00 | -10.683.204,00 | -88,50% |
| 5.1.07.04 | PRIMA DE VACACIONES | 28.486.363,00 | 35.065.196,00 | 6.578.833,00 | 23,10% |
| 5.1.07.05 | PRIMA DE NAVIDAD | 66.425.641,00 | 72.174.065,00 | 5.748.424,00 | 8,65% |
| 5.1.07.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 32.687.906,00 | 40.774.130,00 | 8.086.224,00 | 24,74% |
| 5.1.07.07 | BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN | 2.656.839,00 | 1.270.008,00 | -1.386.831,00 | -52,20% |
| 5.1.08 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 374.077.366,00 | 78.913.714,00 | -295.163.652,00 | -78,90% |
| 5.1.08.01 | REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS | 346.810.366,00 | 26.272.069,00 | -320.538.297,00 | -92,42% |
| 5.1.08.03 | CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS | 25.000.000,00 | 30.000.000,00 | 5.000.000,00 | 20,00% |
| 5.1.08.04 | DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | - | 420.000,00 | 420.000,00 | 0,00% |
| 5.1.08.10 | VIÁTICOS | - | 543.092,00 | 543.092,00 | 0,00% |
| 5.1.08.11 | VARIACIONES DE PENSIONES POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE | - | 21.678.553,00 | 21.678.553,00 | 0,00% |
| 5.1.11 | GENERALES | 787.949.108,32 | 873.296.564,67 | 85.347.456,35 | 10,83% |
| 5.1.11.14 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 93.103.038,37 | 125.881.841,67 | 32.778.803,30 | 35,21% |
| 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | - | 81.901.395,00 | 81.901.395,00 | 0,00% |

"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

| | | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 5.1.11.19 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 17.505.224,00 | 4.173.219,00 | -13.332.005,00 | -76,16% |
| 5.1.11.23 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | - | 58.161.404,00 | 58.161.404,00 | 0,00% |
| 5.1.11.25 | SEGUROS GENERALES | 30.791.319,00 | 57.059.503,00 | 26.308.184,00 | 85,44% |
| 5.1.11.64 | GASTOS LEGALES | - | 800.000,00 | 800.000,00 | 0,00% |
| 5.1.11.79 | HONORARIOS | 387.335.521,95 | 346.953.808,00 | -42.381.713,95 | -10,94% |
| 5.1.11.80 | SERVICIOS | - | 191.774.500,00 | 191.774.500,00 | 0,00% |
| 5.1.11.90 | OTROS GASTOS GENERALES | 32.632.888,00 | 8.550.894,00 | -24.081.994,00 | -73,80% |
| 5.1.20 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | - | 621.015,00 | 621.015,00 | 0,00% |
| 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | - | 621.015,00 | 621.015,00 | 0,00% |
| 5.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 32.632.888,00 | - | -32.632.888,00 | -100,00% |
| 5.5 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 24.313.976.609,81 | 29.386.232.126,01 | 5.072.255.516,20 | 20,86% |
| 5.5.01 | EDUCACIÓN | 328.400.807,00 | 1.214.391.918,05 | 885.991.111,05 | 269,79% |
| 5.5.01.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 328.400.807,00 | 1.214.391.918,05 | 885.991.111,05 | 269,79% |
| 5.5.02 | SALUD | 2.177.211.136,18 | 21.717.575.761,30 | 19.540.364.625,12 | 897,50% |
| 5.5.02.10 | UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S) | 1.716.852.443,18 | 21.340.150.174,30 | 19.623.297.731,12 | 1142,98% |
| 5.5.02.16 | ACCIONES DE SALUD PÚBLICA | 279.980.081,00 | 303.498.587,00 | 23.518.506,00 | 8,40% |
| 5.5.02.18 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 177.878.612,00 | 73.927.000,00 | -103.951.612,00 | -58,44% |
| 5.5.03 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 79.893.966,00 | 244.000.000,00 | 164.106.034,00 | 205,40% |
| 5.5.03.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 79.893.966,00 | 244.000.000,00 | 164.106.034,00 | 205,40% |
| 5.5.04 | VIVIENDA | - | 147.560.505,00 | 147.560.505,00 | 0,00% |
| 5.5.04.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | - | 147.560.505,00 | 147.560.505,00 | 0,00% |
| 5.5.05 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 125.763.072,36 | 464.402.932,00 | 338.639.859,64 | 269,27% |
| 5.5.05.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 125.763.072,36 | 464.402.932,00 | 338.639.859,64 | 269,27% |
| 5.5.06 | CULTURA | 448.817.243,00 | 640.779.958,00 | 191.962.715,00 | 42,77% |
| 5.5.06.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 448.817.243,00 | 640.779.958,00 | 191.962.715,00 | 42,77% |
| 5.5.07 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 3.231.496.228,00 | 3.284.106.137,33 | 52.609.909,33 | 1,63% |
| 5.5.07.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 3.231.496.228,00 | 3.284.106.137,33 | 52.609.909,33 | 1,63% |
| 5.5.50 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 1.194.127.518,27 | 1.673.434.914,33 | 479.287.396,06 | 40,14% |
| 5.5.50.09 | SERVICIO DE ACUEDUCTO | 700.576.665,00 | 995.497.308,54 | 294.920.643,54 | 42,10% |
| 5.5.50.10 | SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 48.091.429,71 | 170.954.661,00 | 122.863.231,29 | 255,48% |
| 5.5.50.11 | SERVICIO DE ASEO | 445.458.423,56 | 506.962.944,79 | 61.504.521,23 | 13,81% |
| 5.8 | OTROS GASTOS | 306.864.531,06 | 158.122.044,53 | -148.742.486,53 | -48,47% |
| 5.8.02 | COMISIONES | 4.891.828,00 | 2.557.634,50 | -2.334.193,50 | -47,72% |
| 5.8.02.40 | COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS | 4.891.828,00 | 2.557.634,50 | -2.334.193,50 | -47,72% |
| 5.8.04 | FINANCIEROS | 165.093.625,17 | 20.090.150,98 | -145.003.474,19 | -87,83% |
| 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 32.757.070,97 | 20.090.150,98 | -12.666.919,99 | -38,67% |
| 5.8.90 | GASTOS DIVERSOS | 136.879.077,89 | 135.474.259,05 | -1.404.818,84 | -1,03% |
| 5.8.90.12 | SENTENCIAS | 136.879.077,89 | 99.474.259,05 | -37.404.818,84 | -27,33% |
| 5.8.90.13 | LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES | 5.973.167.827,51 | 36.000.000,00 | -5.937.167.827,51 | -99,40% |
| 5.9 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 5.973.167.827,51 | 4.363.041.817,14 | -1.610.126.010,37 | -26,96% |
| 5.9.05 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 5.973.167.827,51 | 4.363.041.817,14 | -1.610.126.010,37 | -26,96% |
| 5.9.05.01 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | - | 4.363.041.817,14 | 4.363.041.817,14 | 0,00% |

"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

Gastos:

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia 2021 se observó un saldo de \$ 31.775.876.700,21 el cual representa un aumento del gasto del 17,17% siendo los gastos público el más representativo del incremento.

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1.26 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.

- **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 el LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO cuenta con un capital de trabajo 5.220.423.637,58 para el 2021.
- En igual situación se da para este indicador que se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** el LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 26,93% para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO cuenta con un Apalancamiento de 0.36% para el 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


3.4. Situación de Tesorería

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO | |
|--|-----------------------|
| SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE | |
| VIGENCIA | 2021 |
| Concepto | Cuántia |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 9.787.410.761,06 |
| TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA | \$ 9.787.410.761,06 |
| CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA | \$ - |
| OBLIGACIONES LABORALES | \$ 11.338.261.478,53 |
| DISPONIBILIDAD DE TESORERIA | \$ 11.338.261.478,53 |
| SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE | \$ (1.550.850.717,47) |
| RESULTADO | DEFICITARIA |

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 contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

La Alcaldía Municipal De Luruaco, presentó una situación de tesorería con un déficit - \$1.550.850.717,47 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

El siguiente análisis se ve seriamente comprometido, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.



"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

3.5. 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.

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO | |
|--|----------------------------|
| SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE | |
| VIGENCIA | 2021 |
| Concepto | Cuántia |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 24.930.576.000,79 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 9.787.410.761,06 |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 2.310.527.887,39 |
| INVENTARIOS | \$ - |
| OTROS ACTIVOS | \$ 12.832.637.352,34 |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 18.931.958.376,60 |
| CUENTAS POR PAGAR | \$ 7.593.696.898,07 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$ 11.338.261.478,53 |
| SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE | \$ 5.998.617.624,19 |
| RESULTADO | SUPERAVIT FISCAL |

La ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO cuenta con \$ 5.998.617.624,19 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 7.593.696.898,07 y Beneficios a los empleados por \$ 11.338.261.478,53

Igualmente este análisis se ve seriamente comprometido, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.

"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 Hallazgos

| Tipo de Hallazgo | Cantidad | Valor en Pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 6 | |
| 2. Disciplinarios | | |
| 3. Penales | | |
| 4. Fiscales | | |
| 5. Sancionatorios | | |
| TOTAL | 6 | |

Hallazgo No.1 Administrativo

Condición. Los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2021 presentados por la Entidad auditada, tienen una inadecuada clasificación y revelación, puesto que no cuantificó el ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE, dado a que la entidad posee cuentas con periodicidad superiores a los 360 días, lo que implica una afección en la medición de los indicadores financieros de la Entidad y la mala toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 468 /16 Resolución 139 /15, Resolución 167/ 2020

Causa Clasificar inapropiadamente la cuenta del activo y pasivo No corriente y como fuente de información.

Efecto Revelación de los Estados Financieros sin cumplimiento de la norma e inadecuada clasificación de las cuentas

Hallazgo N° 2 (Administrativa)

Condición. Las notas de carácter general y específico comparadas con los estados financieros a 31 de diciembre 2021, reflejan una inapropiada presentación y revelación, dado a que su información no es de carácter específico vulnerando la nueva reglamentación de la Contaduría General de Nación y por tanto pierden su propósito para la toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 441 /19 Resolución 167/ 2020

"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

Causa Presentar la información correspondiente a las Notas sin el cumplimiento del nuevo marco legal colombiano.

Efecto Presentación de información inexacta, que no permite la toma de decisiones apropiadas por la administración.

Hallazgo N° 3 (Administrativa)

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO | | |
|---|---------------------------|-------------------|
| ANÁLISIS DE CUENTAS BANCARIAS | | |
| VIGENCIA | 2021 | |
| CUENTA | Valor Estados financieros | Valores Extractos |
| 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 9.787.410.761,07 | 8.573.287.205,87 |
| 1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE | 767.183.060,66 | 4.004.709.711,88 |
| 1.1.10.06 CUENTA DE AHORRO | 9.020.227.710,42 | 4.568.577.494,01 |
| Valor cuantificado por la auditoría | | 1.214.123.555,20 |

Fuente: ESF 2021_Extractos Bancarios Entidad, Formato F03 Cuentas Bancarias

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, presenta una diferencia cuantificada en \$1.214.123.555,2 que representa un 1,50% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente generan incertidumbre, no reflejan la realidad económica revelada en el Estado de la situación financiera de la Entidad, puesto que los saldos en la contabilidad presentados no se consideran fieles frente a los extractos.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 441 /19 Resolución 167/ 2020

Causa Presentar información que no es fielmente tomada de los libros.

Efecto Las cuenta bancarias en los estados financieros que generan incertidumbre frente a la realidad de la Entidad

Hallazgo N° 4 (Administrativa)

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| EVALUACION INCREMENTO EDIFICACIONES | | |
| VIGENCIA | 2021 | |
| CUENTA | Valores Estados Financieros | Valores Auxiliares |
| 1.6.40.09 COLEGIOS Y ESCUELAS | 3.425.466.180,22 | 3.306.171.721,82 |
| 1.6.40.90 OTRAS EDIFICACIONES | 693.209.867,68 | 622.784.996,68 |
| Valor PPYE cuantificado por Auditoría | | 189.719.329,40 |

Fuente: Balance de Prueba y auxiliares

"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

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 1.6.40.09 COLEGIOS Y ESCUELAS, presenta una diferencia cuantificada en \$189.719.329 que representa un 1,50% de las cuentas del activo. Se observa que las cuentas en mención, no parten en la vigencia 2021 de unos saldos iniciales razonables y veraces y por ende los saldos revelados son mayores en los estados financieros.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15

Causa Apertura con los saldos iniciales inconsistentes

Efecto Revelar en los estados financieros valores que carecen de fiabilidad por saldos iniciales inconsistentes

Hallazgo N° 5 (Administrativa)

Condición En el Estado de Situación Financiera de 2021 se observa que en la cuenta 1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR). Se observa que nuevamente la Entidad no realiza el procedimiento de la depreciación de los bienes que se encuentran en sus estados financieros revelados, evidenciando la falta de control de los bienes de la Entidad con el riesgo de pérdida y control de la propiedad planta y equipo. Los saldos revelados generan incertidumbre.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020 Instructivo 02/2015

Causa Omitir la elaboración del cálculo de la depreciación de los bienes de la Entidad.

Efecto Revelación inadecuada de la información de propiedad planta y equipo que no permite obtener un saldo razonable en esta cuenta.

Hallazgo N° 6 (Administrativa)

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LURUACO | |
|--|---------------------------|
| ANÁLISIS DE CUENTAS PRÉSTAMO BANCA COMERCIAL | |
| VIGENCIA | 2021 |
| CUENTA | Valor Estados Financieros |
| 2.3 PRÉSTAMOS POR PAGAR | 2.031.250.000,00 |
| 2.3.14.01 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 2.031.250.000,00 |
| 2.3.14.90 OTROS PRÉSTAMOS | - |
| VALOR CUANTIFICADO POR LA PRESENTE AUDITORIA | 541.102.742,30 |

Fuente: Estados Financieros 2021_ libros Auxiliares

"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

Condición En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 2.3.17.01 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL, presenta una diferencia cuantificada en \$541.102.742,3 que representa un 0,67% de las cuentas del pasivo. Se observa el reconocimiento de unas obligaciones por el concepto de préstamo, sin que medie el cumplimiento de los requisitos legales para la obtención del mismo, registrando de manera inadecuada la causación del préstamo en lo correspondiente a los abonos de capital e intereses.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020 Instructivo 02/2015

Causa Registrar movimientos que no afectan los saldos de la de deuda pública

Efecto Realizar reconocimiento de obligaciones por concepto de deuda publica que sin que medie el cumplimiento de los requisitos de Ley.

"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