

**ESTADO DE LAS FINANZAS TERRITORIALES EN EL  
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO Y LOS MUNICIPIOS QUE LO  
CONFORMAN  
Vigencia 2021**

<b>CONTRALORA DEPARTAMENTAL</b>	YADIRA MORALES RONCALLO
<b>SUPERVISOR DEL PROCESO</b>	ALVARO CABALLERO DIAZ
<b>LÍDER DEL PROCESO</b>	MILENA DEL VALLE
<b>AUDITORES</b>	RAFAEL ROMERO NAVARRO JORGE MENDOZA

Noviembre de 2022



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## CONTENIDO.

I. Presentación.....	3
II.Situación fiscal de los Municipios del Atlántico.....	4
III. Principales Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero.....	5
1. Alcaldía Municipal de Baranoa.....	6
2. Alcaldía Municipal de Puerto Colombia.....	11
3. Alcaldía Municipal de Malambo .....	16
4. Alcaldía Municipal de Galapa.....	21
5. Alcaldía Municipal de Usiacuri .....	27
6. Alcaldía Municipal de Manatí .....	32
7. Alcaldía Municipal de Sabanagrande .....	36
8. Alcaldía Municipal de Sabanalarga .....	41
9. Alcaldía Municipal de Santa Lucía .....	45
10. Alcaldía Municipal de Juan de Acosta .....	48
11. Alcaldía Municipal de Ponedera .....	52
12. Alcaldía Municipal de Repelón .....	57
13. Alcaldía Municipal de Luruaco .....	63
14. Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz .....	68
15. Alcaldía Municipal de Santo Tomas .....	73
16. Alcaldía Municipal de Suan .....	77
17. Alcaldía Municipal de Palmar de Varela .....	81
18. Alcaldía Municipal de Candelaria .....	90
19. Alcaldía Municipal de Piojo .....	98
20. Alcaldía Municipal de Polonuevo .....	102
21. Alcaldía Municipal de Tubara .....	106
22. Gobernación del Atlántico .....	110
23. Instituto de Transito del Atlántico .....	115
24. Universidad del Atlántico .....	120
25. Área Metropolitana de Barranquilla .....	125
26. Terminal Metropolitana de Barranquilla .....	131
27. Indeportes Atlántico.....	137

## I. PRESENTACION

En la vigencia 2021 los gobiernos Municipales ratificaron su capacidad para ejecutar gasto contra cíclico orientado a reactivar el aparato económico regional local, y continuar protegiendo a la población más vulnerable.

La inversión territorial, especialmente la catalogada como formación bruta de capital fijo, exhibió ritmos de crecimiento sustanciales y atípicos para un segundo año de mandato territorial.

Este comportamiento fue posible debido a que la pandemia del Covid-19 no implicó una situación de déficit fiscal sistémico; esto último gracias al camino de sostenibilidad por el que han transitado las finanzas subnacionales, a los ajustes introducidos a los planes de desarrollo de los municipios - reconociendo las prioridades en materia de asistencia social y reactivación económica-, a la continuidad mantenida para los proyectos de alto impacto en la infraestructura vial, y a las políticas impulsadas por el Gobierno Nacional para seguir dotando de margen de maniobra financiera a los gobiernos subnacionales.

Todo ello preservando el marco de responsabilidad y disciplina fiscal. Por medio de la Ley de Inversión Social (2155 de 2021) y atendiendo el llamado de la Federación Nacional de Departamentos, la Federación Colombiana de Municipios y la Asociación Colombiana de Ciudades Capitales, incluyó un conjunto de medidas orientadas a fortalecer financieramente a las entidades territoriales.

Así, por ejemplo, se modificaron permanentemente los indicadores de endeudamiento, se mantuvo la extensión temporal de la vigencia de los créditos especiales de tesorería y se implementaron medidas para la recuperación tributaria del orden subnacional:

El artículo 30 de dicha ley modificó los indicadores de sostenibilidad y solvencia de la deuda contemplados en la Ley 358 de 1997; así, aumentó del 80% al 100% el límite de la relación entre deuda e ingresos corrientes (sostenibilidad), y del 40% al 60% el de la razón entre intereses y ahorro operacional, ampliando el potencial de apalancamiento de proyectos de inversión vía deuda pública.

Además, estipuló condiciones de calificación de riesgo para acceder a nuevos recursos del crédito en los casos en que se superen los límites señalados para los departamentos de cualquier categoría presupuestal, y los distritos y municipios de categorías especial, primera y segunda, de tal manera que no se requiera de la suscripción de un plan de desempeño, dotando de mayor flexibilidad el uso responsable del crédito, y reconociendo tanto los avances del mercado para evaluar riesgos, como los de algunas entidades territoriales en materia de gestión financiera.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



El artículo 29° amplió hasta 2023 la vigencia de los créditos especiales de tesorería que, mediante el Decreto 678 de 2020 – en el marco de la declaratoria de emergencia – se habilitaron para las entidades territoriales y sus descentralizadas, los cuales permiten un mayor monto (hasta el 15% de los ingresos corrientes) y plazo (hasta la vigencia siguiente a la cual se contraían). Asimismo, permitió la conversión de este tipo de créditos de tesorería en créditos de largo plazo.

Los artículos 45 y siguientes, establecieron medidas para incentivar el recaudo de ingresos tributarios y de otro orden para las entidades territoriales, tales como reducción de sanciones y tasa de interés moratorio, la autorización para la conciliación en procesos contencioso-administrativos y para la terminación por mutuo acuerdo de procesos administrativos, la reducción de capital e intereses de multas de tránsito, entre otros.

Con todo, para el universo de entidades territoriales del orden Municipal, la inversión aumentó 15% real al culminar la vigencia 2021, en un contexto en el que, en términos agregados, se logró recuperar plenamente el nivel de recaudo tributario pre-pandemia, con un crecimiento real bienal del 2%. El 90% de los municipios registraron un crecimiento sustancial del recaudo tributario en 2021, lo que significó un mayor nivel al observado antes de la pandemia.

El objetivo de este documento es profundizar en el comportamiento fiscal de los municipios al cierre de 2021.

Se divide en seis (6) secciones, incluida esta presentación. La segunda parte se ocupa del análisis de la situación financiera de las Alcaldías Municipales que conforman el Departamento del Atlántico en total veintiuna (21). Posteriormente se presentan los principales indicadores de desempeño fiscal y financiero y de cumplimiento de las normas de responsabilidad fiscal. La cuarta sección presenta las principales fortalezas y debilidades evidenciadas, y finalmente se presentan las conclusiones.

## **II. SITUACIÓN FISCAL DE LOS MUNICIPIOS**

### **2.1. Estructura y Dinámica Fiscal.**

#### **2.1.1. Ingreso**

Los ingresos totales del conjunto de los Municipios que conforman el Departamento del Atlántico, sin incluir los provenientes del Sistema General de Regalías, exhibieron un aumento real del % (en contraste con el descenso del 7,4% del año anterior) y alcanzaron el 7,9% del PIB. La tasa de crecimiento de los departamentos (10,4%) fue similar a la de las capitales (11,9%). El comportamiento al alza estuvo influenciado por la recuperación de los ingresos de

recaudo propio y el dinamismo evidenciado en los recursos del crédito y las disponibilidades de vigencias



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



En los Municipios, los tributos más dinámicos fueron Impuesto Predial Unificado, sobretasa a la gasolina, industria y comercio y otros (contribución sobre contratos de obra pública, principalmente), con crecimientos reales superiores al 10%. El sector de comercio experimentó un aumento del 21,2%; En el caso de la sobretasa a la gasolina, la variación estuvo en línea con la flexibilización de las medidas de aislamiento. Los mayores crecimientos se presentaron en Puerto Colombia, Galapa, Baranoa.

### III. PRINCIPALES INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO

#### 3.1. Resultado Fiscal

Cálculos indicados mediante la metodología denominada por “encima de la línea” y sin incluir el SGR, indican que, para el universo de las Alcaldías Municipales, en la vigencia 2021 los compromisos de gasto superaron los ingresos efectivamente recaudados en \$5 billones (0,4% del PIB), en comparación con el equilibrio fiscal observado en 2020, cuando se hizo patente la resiliencia de los fiscos territoriales ante la pandemia (Tabla 6). El déficit fiscal observado en 2021 se explicó fundamentalmente por el comportamiento ascendente de la formación bruta de capital fijo, que en la práctica significó que el déficit de capital fuera 2,7 veces el observado en la vigencia 2020.

En todo caso, parte de esta diferencia fue aminorada por el mayor ahorro corriente, debido al repunte de los ingresos de recaudo propio, en un contexto de estabilidad de los gastos de funcionamiento, intereses y comisiones de deuda, e incrementos moderados tanto de los ingresos por transferencias como gastos por inversión social.

La brecha entre ingresos y gastos de la vigencia se cubrió con nuevo endeudamiento (los desembolsos superaron las amortizaciones en 93% y recursos del balance (aumentaron frente al año anterior, pero se mantuvieron en 0,8% Los ingresos por El resultado fiscal de la vigencia se calcula teniendo en cuenta los ingresos recaudados sin partidas de financiamiento (desembolsos de crédito, recursos del balance, venta de activos y reducción de capital de empresas) y los compromisos de gasto distintos a amortizaciones de deuda.. En otras palabras, el resultado fiscal observado en 2021 por los Municipios reflejó el esfuerzo por dinamizar la inversión y contribuir a la reactivación económica.

El déficit fiscal fue cubierto con ahorro propio – dada la recuperación del recaudo tributario –, recursos del balance y, en menor medida, nuevo endeudamiento.

En ese sentido, es posible afirmar que la política contra cíclica ejecutada por estos niveles de gobierno se realizó sin alejarse de los parámetros y sostenibilidad fiscal.

# 1. ALCALDIA MUNICIPAL DE BARANOA

## ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>160.780.201.479,87</b>	<b>165.171.389.669,31</b>	<b>4.391.188.189,44</b>	2,73%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	70.336.786.554,60	64.094.718.953,99	(6.242.067.600,61)	-8,87%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	4.549.309.052,91	7.436.801.575,44	2.887.492.522,53	63,47%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	10.773.974,17	10.810.261,12	36.286,95	0,34%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	18.351.642.720,45	22.174.655.117,06	3.823.012.396,61	20,83%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	47.425.060.807,07	34.472.452.000,37	(12.952.608.806,70)	-27,31%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	90.443.414.925,27	101.076.670.715,32	<b>10.633.255.790,05</b>	11,76%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	80.288.197.864,27	90.921.453.654,32	10.633.255.790,05	13,24%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	10.155.217.061,00	10.155.217.061,00	-	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>58.157.652.170,22</b>	<b>45.615.544.297,29</b>	<b>(12.542.107.872,93)</b>	-21,57%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	26.904.675.851,39	17.339.343.152,91	(9.565.332.698,48)	-35,55%
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		1.202.233.268,28	1.202.233.268,28	0,00%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	19.463.659.323,16	5.973.357.779,46	(13.490.301.543,70)	-69,31%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	385.876.321,00	369.658.415,52	(16.217.905,48)	-4,20%
<b>PROVISIONES</b>	373.382.000,00	373.382.000,00	-	0,00%
<b>OTROS PASIVOS</b>	6.681.758.207,23	9.420.711.689,65	2.738.953.482,42	40,99%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	31.252.976.318,83	28.276.201.144,38	<b>(2.976.775.174,45)</b>	-9,52%
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	6.214.845.006,03	3.407.966.862,58	(2.806.878.143,45)	-45,16%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	25.038.131.312,80	24.868.234.281,80	(169.897.031,00)	-0,68%

<b>PATRIMONIO</b>	<b>102.622.549.309,65</b>	<b>119.555.845.372,02</b>	16.933.296.062,37	16,50%
<b>INGRESOS</b>	<b>66.723.772.215,80</b>	<b>74.205.641.225,55</b>	<b>15.967.619.073,84</b>	23,93%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	65.649.536.211,30	74.135.286.275,39	8.485.750.064,09	12,93%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	11.089.014.763,87	14.367.584.616,07	3.278.569.852,20	29,57%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	54.560.521.447,43	59.767.701.659,32	5.207.180.211,89	9,54%
<b>OTROS INGRESOS</b>	1.074.236.004,50	70.354.950,16	(1.003.881.054,34)	-93,45%
<b>GASTOS</b>	<b>54.892.883.347,84</b>	<b>58.110.247.261,12</b>	<b>3.217.363.913,28</b>	5,86%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	6.726.561.993,47	9.087.475.436,58	2.360.913.443,11	35,10%
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	6.165.589.515,63	7.986.658.870,07	1.821.069.354,44	29,54%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	108.474.385,84	113.019.992,00	4.545.606,16	4,19%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	452.498.092,00	987.796.574,51	535.298.482,51	118,30%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	47.523.159.701,26	48.261.693.808,03	738.534.106,77	1,55%
<b>OTROS GASTOS</b>	643.161.653,11	761.078.016,51	117.916.363,40	18,33%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>10.113.491.210,35</b>	<b>15.263.960.997,76</b>	5.150.469.787,41	50,93%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>11.830.888.867,96</b>	<b>16.095.393.964,43</b>	4.264.505.096,47	36,05%



### **Activo:2021 \$ 165.171.389.669,31**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE BARANOA (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 \$165.171.389.669,31

### **Pasivos:**

El saldo del pasivo de la vigencia 2021 está por valor de \$45.615.544.297,29 presentando disminución de \$-12.542.107.872,93 con un porcentaje del -21,57% con respecto a la vigencia anterior.

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2021 por valor de \$119.555.845.372,02 con un aumento en el periodo anterior de \$16.933.296.062,37 lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 16,50%.

**INGRESO:** En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$66.723.772.215,80, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$74.205.641.225,55, presentándose un aumento del 11,21% con respecto a la vigencia anterior, siendo las TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES los más representativos.



### **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 \$ 3.217.363.913,28 el cual representa un aumento del gasto del 5,86%, siendo los Gastos Públicos el más representativo del incremento.

### **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 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.

MUNICIPIO DE BARANOA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 7.436.801.575,44
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 7.436.801.575,44
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.202.233.268,28
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 369.658.415,52
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 1.571.891.683,80
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 5.864.909.891,64
RESULTADO	SUPERAVITARIA

El Municipio de Baranoa, presentó una situación de tesorería con un superávit \$ 5.864.909.891,64 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

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

### 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.

MUNICIPIO DE BARANOA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 64.083.908.692,87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 7.436.801.575,44
CUENTAS POR COBRAR	\$ 22.174.655.117,06
OTROS ACTIVOS	\$ 34.472.452.000,37
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 6.343.016.194,98
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.973.357.779,46
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 369.658.415,52
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 57.740.892.497,89</b>
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

El Municipio de Baranoa cuenta con \$ 57.740.892.497,89 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$5.973.357.779,46 y Beneficios a los empleados por \$369.658.415,52.



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



## INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el Municipio de Baranoa posee en sus activos corrientes para su respaldo 3.70 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni 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 Municipio de Baranoa cuenta con un capital de trabajo de \$46.755.375.801,08 para el 2021. En igual situación se da para este indicador que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) 100:** el municipio de Baranoa cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 27.62% para el respaldo de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. el municipio de Baranoa cuenta con un Apalancamiento de 38,14% para el 2021.

## 2. ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO COLOMBIA

### ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA Vigencia 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variacion %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>162.041.432.658,53</b>	<b>175.108.813.410,12</b>	<b>13.067.380.751,59</b>	<b>8,06%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>66.983.934.460,73</b>	<b>74.676.930.613,91</b>	<b>7.692.996.153,18</b>	<b>11,48%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	19.557.525.304,25	27.943.043.393,43	8.385.518.089,18	42,88%
CUENTAS POR COBRAR	47.426.409.156,48	46.733.887.220,48	(692.521.936,00)	-1,46%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>95.057.498.197,80</b>	<b>100.431.882.796,21</b>	<b>5.374.384.598,41</b>	<b>5,65%</b>
CUENTAS POR COBRAR	2.372.424.457,00	149.339.103,00	(2.223.085.354,00)	-93,71%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.575.800.547,96	21.987.236.794,02	(588.563.753,94)	-2,61%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	53.118.605.187,07	55.255.500.108,72	2.136.894.921,65	4,02%
OTROS ACTIVOS	16.990.668.005,77	23.039.806.790,47	6.049.138.784,70	35,60%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>41.459.591.009,02</b>	<b>63.192.175.563,23</b>	<b>21.732.584.554,21</b>	<b>52,42%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>31.214.363.492,72</b>	<b>52.977.373.336,77</b>	<b>21.763.009.844,05</b>	<b>69,72%</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	6.059.849.378,00	30.059.849.378,00	24.000.000.000,00	396,05%
CUENTAS POR PAGAR	19.858.173.765,80	17.365.100.015,86	(2.493.073.749,94)	-12,55%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	555.743.815,41	843.641.008,41	287.897.193,00	51,80%
PROVISIONES	1.803.378,00	1.803.378,00	-	0,00%
OTROS PASIVOS	4.738.793.155,51	4.706.979.556,50	(31.813.599,01)	-0,67%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10.245.227.516,30</b>	<b>10.214.802.226,46</b>	<b>(30.425.289,84)</b>	<b>-0,30%</b>
CUENTAS POR				-9,27%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



PAGAR	203.485.120,30	184.612.034,46	(18.873.085,84)	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.041.742.396,00	10.030.190.192,00	(11.552.204,00)	-0,12%
PATRIMONIO	<b>120.581.841.649,51</b>	<b>111.916.637.846,89</b>	<b>(8.665.203.802,62)</b>	-7,19%
INGRESOS	<b>68.399.878.584,27</b>	<b>90.971.307.108,42</b>	<b>45.138.489.180,61</b>	65,99%
INGRESOS OPERACIONALES	64.022.580.045,18	86.589.640.701,64	22.567.060.656,46	35,25%
INGRESOS FISCALES	41.622.208.420,61	60.277.474.828,37	18.655.266.407,76	44,82%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.400.371.624,57	26.308.207.873,27	3.907.836.248,70	17,45%
OTROS INGRESOS	4.377.298.539,09	4.381.666.406,78	4.367.867,69	0,10%
GASTOS	<b>67.935.287.593,25</b>	<b>93.773.640.692,54</b>	<b>25.838.353.099,29</b>	38,03%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.679.603.392,86	49.171.249.390,98	14.491.645.998,12	41,79%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32.769.000.165,45	47.483.955.904,81	14.714.955.739,36	44,91%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.910.603.227,41	1.687.293.486,17	(223.309.741,24)	-11,69%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	33.114.850.978,16	44.051.691.494,26	10.936.840.516,10	33,03%
OTROS GASTOS	140.833.222,23	550.699.807,30	409.866.585,07	291,03%
UTILIDAD OPERACIONAL	(4.053.540.770,30)	(7.734.699.798,20)	(3.681.159.027,90)	90,81%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	464.590.991,02	(2.802.333.584,12)	(3.266.924.575,14)	-703,18%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA (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 **\$175.108.813.410**,<sup>12</sup>mientras que para la vigencia 2020, los activos

totales fueron por valor de **\$162.041.432.658**,<sup>53</sup> presentando aumento de \$13.067.380.751,<sup>59</sup> con un porcentaje de Aumento del 8,06% con respecto al año anterior.



NIT: 890103037-4



### **Análisis a la Cuenta del Pasivo**

**Pasivos: 2020 \$41.459.591.009,<sup>02</sup> - 2021 \$63.192.175.563,<sup>23</sup>**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$41.459.591.009,<sup>02</sup> y para la vigencia 2021 está por valor de \$63.192.175.563,<sup>23</sup> presentando Aumento de \$21.732.584.554,<sup>21</sup>, con un porcentaje de Aumento del 52,42% con respecto a la vigencia anterior.

### **Análisis a la Cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: 2020 \$120.581.841.649,<sup>51</sup> - 2021 \$111.916.637.846,<sup>89</sup>**

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 120.581.841.649,<sup>51</sup> y para la vigencia 2021 por valor de \$111.916.637.846,<sup>89</sup> con una diferencia con la del periodo anterior de \$-8.665.203.802,<sup>62</sup>, lo que genera disminución en esta partida en un porcentaje de -7,19%

### **Análisis a la Cuenta del Ingresos**

**Ingresos: 2020 \$68.399.878.584,<sup>27</sup> - 2021 \$90.971.307.108,<sup>42</sup>**

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA (Atlántico) durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$68.399.878.584,<sup>27</sup> mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$90.971.307.108,<sup>42</sup> con una diferencia de \$45.138.489.180,<sup>61</sup>, generando aumento en un 65,99% con relación al año anterior, reflejando un interesante incremento de los ingresos del municipio apoyados en gran medida de los ingresos fiscales.

### **Análisis a la cuenta de Gastos**

**Gastos: 2020 \$67.935.287.593,<sup>25</sup> - 2021 \$93.773.640.692,<sup>54</sup>**

Corresponden a las obligaciones causadas y pagadas para el normal funcionamiento del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se establece un saldo de \$67.935.287.593,<sup>25</sup> y para la vigencia 2021 se establece un saldo de \$93.773.640.692,<sup>54</sup>, con un aumento de \$25.838.353.099,<sup>29</sup> la cual está representa un 38,03% con relación al año anterior.

## INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA posee en sus activos corrientes para su respaldo **1.41** 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 el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA **NO** cuenta con un capital de trabajo de **\$21.699.557.277,<sup>14</sup>** para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:**
- El MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **36,09%** para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA cuenta con un Apalancamiento de **0,56%** para el 2021.

### 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 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

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 27.943.043.393,43
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 27.943.043.393,43
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 30.059.849.378,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 843.641.008,41
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 30.903.490.386,41
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (2.960.446.992,98)
RESULTADO	DEFICITARIA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



El Municipio de Puerto Colombia, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ -2.960.446.992,98 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 3.5. Situación Fiscal

MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 74.676.930.613,91
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 27.943.043.393,43
CUENTAS POR COBRAR	\$ 46.733.887.220,48
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 18.208.741.024,27
CUENTAS POR PAGAR	\$ 17.365.100.015,86
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 843.641.008,41
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 56.468.189.589,64</b>
RESULTADO	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

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.

El Municipio de Puerto Colombia cuenta con **\$ 56.468.189.589,64** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$ 17.365.100.015,86** y Beneficios a los empleados por **\$ 843.641.008,41**

**3. ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO**  
**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO**  
**Vigencia 2021**



NIT: 890103037-4



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>96.369.618.720,00</b>	<b>99.095.032.804,00</b>	<b>2.725.414.084,00</b>	2,83
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	37.652.697.515,00	38.229.455.226,00	576.757.711,00	1,53
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	17.675.094.736,00	14.816.126.418,00	(2.858.968.318,00)	(16,18)
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	2.081.529,00	2.081.529,00	-	-
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	19.975.521.250,00	23.411.247.279,00	3.435.726.029,00	17,20
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	58.716.921.205,00	60.865.577.578,00	2.148.656.373,00	3,66
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	37.705.213.800,00	37.718.241.887,00	13.028.087,00	0,03
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	2.092.166.021,00	2.092.166.022,00	1,00	0,00
<b>OTROS ACTIVOS</b>	18.919.541.384,00	21.055.169.669,00	2.135.628.285,00	11,29
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>75.323.119.663,00</b>	<b>72.417.011.977,00</b>	<b>(8.552.313.805,00)</b>	(11,35)
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	57.344.477.922,00	51.698.271.803,00	(5.646.206.119,00)	(9,85)
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	16.556.998.292,00	14.105.101.193,00	(2.451.897.099,00)	(14,81)
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	40.787.479.630,00	37.593.170.610,00	(3.194.309.020,00)	(7,83)
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	17.978.641.741,00	20.718.740.174,00	2.740.098.433,00	15,24
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	16.519.908.177,00	20.117.576.643,00	3.597.668.466,00	21,78
<b>OTROS PASIVOS</b>	1.458.733.564,00	601.163.531,00	(857.570.033,00)	(58,79)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>21.046.499.057,00</b>	<b>26.678.020.827,00</b>	5.631.521.770,00	26,76
<b>INGRESOS</b>	<b>170.374.459.663,00</b>	<b>187.289.549.507,00</b>	<b>33.830.179.688,00</b>	19,86
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	170.374.459.663,00	187.289.549.507,00	16.915.089.844,00	9,93



<b>INGRESOS FISCALES</b>	170.374.459.663,00	187.289.549.507,00	16.915.089.844,00	9,93
<b>GASTOS</b>	<b>168.728.262.283,00</b>	<b>182.081.059.587,00</b>	<b>13.352.797.304,00</b>	7,91
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	13.748.521.285,00	17.131.895.675,00	3.383.374.390,00	24,61
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	12.129.282.971,00	15.034.513.830,00	2.905.230.859,00	23,95
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	1.619.238.314,00	1.927.318.478,00	308.080.164,00	19,03
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	153.679.960.684,00	164.538.749.653,00	10.858.788.969,00	7,07
<b>OTROS GASTOS</b>	1.299.780.314,00	410.414.259,00	(889.366.055,00)	(68,42)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>346.417.066,00</b>	<b>4.798.075.661,00</b>	4.451.658.595,00	1.285,06
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.646.197.380,00</b>	<b>5.208.489.920,00</b>	3.562.292.540,00	216,40

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

## **Análisis a la Cuenta de Activo**

**Activo: 2020 \$96.369.618.720 - 2021 \$99.095.032.804**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO (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 \$99.095.032.804, mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$96.369.618.720 presentando aumento de \$2.725.414.085,<sup>38</sup> con un porcentaje de Aumento del 2,83% con respecto al año anterior.

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo de \$75.323.119.664,<sup>14y</sup> para la vigencia 2021 está por valor de \$72.417.011.977,<sup>84</sup> presentando disminución de \$-2.906.107.686,<sup>30</sup> con un porcentaje del 3.86% con respecto a la vigencia anterior, el saldo presentado en el pasivo carece de veracidad, puesto que la entidad no registró en los préstamos bancarios el desembolso generado por el banco Agrario.

## **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio:**

El Patrimonio de la empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por \$21.046.499.057,<sup>11</sup> y para la vigencia 2021 por valor de \$26.678.020.827,<sup>54</sup> con una diferencia con la del periodo anterior de \$5.631.521.770,<sup>43</sup>, lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 26.76%.



## **Análisis a la cuenta del Ingresos**

### **Ingresos:**

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

### **Gastos:**

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad de la entidad. Para la vigencia 2021 se observó un saldo de \$ 187.289.549.505,<sup>70</sup>, el cual representa un aumento del gasto del 9.93%, siendo los gastos públicos el más representativo del incremento.

## **INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 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 MALAMBO posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0.74 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni clasifica sus estados financieros de 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, LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO NO cuenta con un capital de trabajo de \$- 13.468.816.577 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, la Entidad no revela y ni clasifica sus estados financieros de acuerdo a corrientes y no corriente.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados del 73,08% para el 2021, lo que se refleja en el grave estado de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO cuenta con un Apalancamiento de 2,71% para el 2021.

### Situación de Tesorería

ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 14.816.126.418,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 14.816.126.418,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 37.593.170.610,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 20.117.576.643,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 57.710.747.253,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (42.894.620.835,00)
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 Malambo, presentó una situación de tesorería con un déficit - \$42.894.620.835,00 lo que indica que la Entidad 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 38.227.373.697,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 14.816.126.418,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.411.247.279,00
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 57.710.747.253,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 37.593.170.610,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 20.117.576.643,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (19.483.373.556,00)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

La Alcaldía Municipal De Malambo cuenta con **-\$19.483.373.556,00** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$ 37.593.170.610,00** y Beneficios a los empleados por **\$ 20.117.576.643,00**

#### 4. MUNICIPIO DE GALAPA

### ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE GALAPA Vigencia 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>152.744.502.969,98</b>	<b>176.803.906.387,07</b>	<b>24.059.403.417,09</b>	<b>0,16</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	53.474.981.680,08	72.845.169.196,52	19.370.187.516,44	0,36
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5.759.118.838,63	14.312.276.590,78	8.553.157.752,15	1,49
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	47.715.862.841,45	58.532.892.605,74	10.817.029.764,29	0,23
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	99.269.521.289,90	103.958.737.190,55	4.689.215.900,65	0,05
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	178.309.568,01	645.855.517,25	467.545.949,24	2,62
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	33.765.686.048,01	34.153.780.065,94	388.094.017,93	0,01
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	54.492.856.176,47	58.373.716.944,44	3.880.860.767,97	0,07
<b>OTROS ACTIVOS</b>	10.832.669.497,41	10.785.384.662,92	(47.284.834,49)	(0,00)
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>20.425.148.313,02</b>	<b>32.763.892.947,60</b>	<b>12.338.744.634,58</b>	<b>0,60</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	6.245.919.063,79	6.008.661.713,81	(237.257.349,98)	(0,04)
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	2.233.332.946,00	2.542.543.311,00	309.210.365,00	0,14
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	3.455.518.849,61	2.947.206.545,25	(508.312.304,36)	(0,15)
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	357.067.268,18	318.911.857,56	(38.155.410,62)	(0,11)

<b>PROVISIONES</b>	200.000.000,00	200.000.000,00	1,00	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	14.179.229.249,23	26.755.231.233,79	12.576.001.984,56	0,89
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	3.088.888.928,00	16.199.471.849,07	13.110.582.921,07	4,24
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	7.685.109.048,00	7.064.184.316,96	(620.924.731,04)	(0,08)
<b>OTROS PASIVOS</b>	3.405.231.273,23	3.491.575.067,76	86.343.794,53	0,03
<b>PATRIMONIO</b>	<b>132.319.354.656,00</b>	<b>144.040.013.439,04</b>	11.720.658.783,04	0,09
<b>INGRESOS</b>	<b>61.655.255.899,56</b>	<b>74.212.639.136,63</b>	<b>12.557.383.237,07</b>	0,20
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	58.741.181.068,72	70.549.523.970,63	11.808.342.901,91	0,20
<b>INGRESOS FISCALES</b>	19.645.500.071,88	27.116.519.003,91	7.471.018.932,03	0,38
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	39.095.680.996,84	43.433.004.966,72	4.337.323.969,88	0,11
<b>OTROS INGRESOS</b>	2.914.074.830,84	3.663.115.166,00	749.040.335,16	0,26
<b>GASTOS</b>	<b>61.089.637.290,85</b>	<b>71.675.841.598,85</b>	<b>10.586.204.308,00</b>	0,17
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	11.233.533.667,67	13.939.099.597,97	2.705.565.930,30	0,24
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	7.568.933.709,94	8.219.419.874,98	650.486.165,04	0,09
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	2.851.839.407,38	4.740.952.656,38	1.889.113.249,00	0,66
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	812.760.550,35	978.727.066,61	165.966.516,26	0,20
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	49.119.542.567,66	56.186.787.897,82	7.067.245.330,16	0,14



<b>OTROS GASTOS</b>	736.561.055,52	1.549.954.103,06	813.393.047,54	1,10
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>(3.085.017.277,65)</b>	<b>(2.676.271.731,28)</b>	<b>408.745.546,37</b>	<b>(0,13)</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>565.618.608,71</b>	<b>2.536.797.537,78</b>	<b>1.971.178.929,07</b>	<b>3,48</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021



### **Análisis a la cuenta de activo**

**Activo: 2020 \$152.744.502.969,98 - 2021 \$176.803.906.387,07**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE GALAPA (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 \$176.803.906.387,07 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$152.744.502.969,98 presentando aumento de \$24.059.403.417,09 con un porcentaje de aumento del 15,75% con respecto al año anterior.

**Pasivos: 2020 \$ 20.425.148.313,98 - 2021 \$ 32.763.892.948,03**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$20.425.148.313,98 y para la vigencia 2021 está por valor de \$32.763.892.948,03 presentando un aumento de \$12.338.744.634,05 con un porcentaje del 60,41% con respecto a la vigencia anterior.

Se presenta una inadecuada clasificación y revelación, de la cuenta en el PASIVO CORRIENTE, dado a que la entidad posee cuentas por pagar y beneficiosa empleados superiores a los 360 días y por ende se establecen como largo plazo

### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: 2020 \$ 132.319.354.656,00 - 2021 \$ 144.040.013.439,04.**

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$132.319.354.656,00 y para la vigencia 2021 por valor de \$144.040.013.439,04 con un aumento en el periodo anterior de \$11.720.658.783,04 lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 8,86%.

### **Análisis a la cuenta del Ingresos.**

**Ingresos: 2020 \$ 61.655.255.899,56 - 2021 \$ 74.212.639.136,63.**

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados del MUNICIPIO DE GALAPA, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 61.655.255.899,56, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$74.212.639.136,63, presentándose un aumento del 20,37% con respecto a la vigencia anterior, siendo TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES los más representativos.

### **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos: 2020 \$ 61.089.637.290,85 - 2021 \$ 74.212.639.136,63**

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 \$ 13.123.001.845,78 el cual representa un aumento del gasto del 21,48%, siendo el GASTO PÚBLICO SOCIAL el más representativo del incremento.

### **INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.**

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual EL MUNICIPIO DE GALAPA posee en sus activos corrientes para su respaldo 12.12 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni 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 MUNICIPIO DE GALAPA cuenta con un capital de trabajo de \$ 66.836.507.482,71 para el 2021.

En igual situación se da para este indicador que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:**
- EL MUNICIPIO DE GALAPA cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 18,53% para el respaldo de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. EL MUNICIPIO DE GALAPA cuenta con un Apalancamiento de 0,227463829% 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 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.

MUNICIPIO DE GALAPA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 14.312.276.590,78
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 14.312.276.590,78
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 2.947.206.545,25
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 7.383.096.174,52
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 10.330.302.719,77
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 3.981.973.871,01
RESULTADO	SUPERAVITARIA

El MUNICIPIO DE GALAPA, presentó una situación de tesorería con un superávit \$ 3.981.973.871,01 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



### 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.

MUNICIPIO DE BARANOA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 64.083.908.692,87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 7.436.801.575,44
CUENTAS POR COBRAR	\$ 22.174.655.117,06
OTROS ACTIVOS	\$ 34.472.452.000,37
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 6.343.016.194,98
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.973.357.779,46
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 369.658.415,52
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 57.740.892.497,89</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El MUNICIPIO DE GALAPA cuenta con **\$ 57.740.892.497,89** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$5.973.357.779,46** y Beneficios a los empleados por **\$369.658.415,52**.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 5. MUNICIPIO DE USIACURÍ

### ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE USIACURÍ Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>31.063.826.962,84</b>	<b>37.803.638.071,99</b>	<b>6.739.811.109,15</b>	0,22
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>8.324.235.038,84</b>	<b>10.570.233.470,99</b>	<b>2.245.998.432,15</b>	0,27
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.770.275.293,76</b>	<b>2.849.785.288,68</b>	<b>1.079.509.994,92</b>	0,61
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>49.500.000,00</b>	<b>99.500.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	1,01
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.329.301.216,00</b>	<b>2.825.318.849,58</b>	<b>1.496.017.633,58</b>	1,13
<b>INVENTARIOS</b>	<b>23.090.760,00</b>	<b>23.090.760,00</b>	-	-
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5.152.067.769,08</b>	<b>4.772.538.572,73</b>	<b>(379.529.196,35)</b>	(0,07)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>22.739.591.924,00</b>	<b>27.233.404.601,00</b>	<b>4.493.812.677,00</b>	0,20
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.489.044.206,00</b>	<b>5.377.906.692,00</b>	<b>888.862.486,00</b>	0,20
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>18.250.547.718,00</b>	<b>21.855.497.909,00</b>	<b>3.604.950.191,00</b>	0,20
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>5.932.976.287,63</b>	<b>5.531.988.686,98</b>	<b>(400.987.600,65)</b>	(0,07)
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5.932.976.287,63</b>	<b>5.531.988.686,98</b>	<b>(400.987.600,65)</b>	(0,07)
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.282.054.828,23</b>	<b>2.888.530.022,58</b>	<b>(393.524.805,65)</b>	(0,12)
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.628.854.704,60</b>	<b>2.613.779.841,60</b>	<b>(15.074.863,00)</b>	(0,01)
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>22.066.754,80</b>	<b>29.678.822,80</b>	<b>7.612.068,00</b>	0,34
<b>PATRIMONIO</b>	<b>25.130.850.675,21</b>	<b>32.271.649.385,01</b>	<b>7.140.798.709,80</b>	0,28
<b>INGRESOS</b>	<b>14.138.292.628,83</b>	<b>17.510.623.829,92</b>	<b>6.790.759.510,83</b>	0,48

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	14.074.175.818,38	17.492.604.128,12	3.418.428.309,74	0,24
<b>INGRESOS FISCALES</b>	1.156.056.989,10	1.625.650.639,89	469.593.650,79	0,41
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	12.918.118.829,28	15.866.953.488,23	2.948.834.658,95	0,23
<b>OTROS INGRESOS</b>	64.116.810,45	18.019.701,80	(46.097.108,65)	(0,72)
<b>GASTOS</b>	<b>11.526.101.310,53</b>	<b>12.293.471.062,19</b>	<b>767.369.751,66</b>	0,07
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	2.003.414.628,70	2.578.609.784,38	575.195.155,68	0,29
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	1.660.501.009,70	2.244.021.451,38	583.520.441,68	0,35
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	78.836.268,00	78.836.268,00	-	-
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	264.077.351,00	255.752.065,00	(8.325.286,00)	(0,03)
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	9.517.932.239,74	9.705.617.893,80	187.685.654,06	0,02
<b>OTROS GASTOS</b>	4.754.442,09	9.243.384,01	4.488.941,92	0,94
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>2.543.320.065,76</b>	<b>5.189.889.681,92</b>	2.646.569.616,16	1,04
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2.612.191.318,30</b>	<b>5.217.152.767,73</b>	2.604.961.449,43	1,00

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021



## Análisis a la cuenta de activo

**Activo: 2020 \$ 31.063.826.962,84 - 2021 \$ 37.803.638.071,99**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Usiacurí(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 \$37.803.638.071,99 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 31.063.826.962,84 presentando aumento de \$6.739.811.109,15 con un porcentaje de aumento del 21,70% con respecto al año anterior.

**Pasivos:**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 5.932.976.287,63 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 5.531.988.686,98 presentando disminución de \$-400.987.600,65 con un porcentaje del 6.76% con respecto a la vigencia anterior; el saldo presentado en la cuenta 2.9.17.04 RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO –ICA carece de veracidad, puesto que por su naturaleza a esta cuenta se le deben cargar los tributos que se generan de la liquidación privada por parte del declarante y no por las deducciones que se realizan al momento del pago como lo realiza la entidad, para esto se debería utilizar la cuenta 244004 que es la cuenta que soporta las deducciones al momento del pago

de \$ 25.130.850.675,21 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 32.271.649.385,01 con un aumento en el periodo anterior de \$7.140.798.709,80 lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 28.41%.

### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

#### **Ingresos:**

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados del Municipio de Usiacurí, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 14.138.292.628,83, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$17.510.623.829,92, presentándose un aumento del 23,85% con respecto a la vigencia anterior, siendo las TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES los más representativos.

#### **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 \$ 12.293.471.062,19, el cual representa un aumento del gasto del 6,66%, siendo los gastos públicos el más representativo del incremento.

### **INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.**

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual EL MUNICIPIO DE USIACURÍ posee en sus activos corrientes para su respaldo 1.91 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, EL MUNICIPIO DE USIACURÍ cuenta con un capital de trabajo de \$ 5.038.244.784,01 para el 2021.



- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** EL MUNICIPIO DE USIACURÍ cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **14,63%** para el respaldo de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. EL MUNICIPIO DE USIACURÍ cuenta con un Apalancamiento de **17,14%** 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 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.

MUNICIPIO DE USIACURÍ	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.849.785.288,68
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 2.849.785.288,68
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 351.813.677,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 2.613.779.841,60
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 2.965.593.518,60
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (115.808.229,92)
RESULTADO	DEFICITARIA

El Municipio de Usiacurí, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ - 115.808.229,92 lo que indica que la Entidad 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.



MUNICIPIO DE USIACURÍ	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 10.470.733.470,99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.849.785.288,68
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.825.318.849,58
INVENTARIOS	\$ 23.090.760,00
OTROS ACTIVOS	\$ 4.772.538.572,73
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 5.502.309.864,18
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.888.530.022,58
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.613.779.841,60
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 4.968.423.606,81</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El Municipio de Usiacurí cuenta con \$4.968.423.606,81, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$2.888.530.022,58 y Beneficios a los empleados por \$2.613.779.841,60.



## 6. ALCALDIA DE MANATI

Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2020	Valor año actual 2021	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 64.853.280.868,42	\$ 67.036.922.486,44	\$ 2.183.641.618,02	3,37%	100,00%	100,00%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 31.845.105.478,10	\$ 33.308.011.036,46	\$ 1.462.905.558,36	4,59%	49,69%	49,10%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 33.008.175.390,32	\$ 33.728.911.449,98	\$ 720.736.059,66	2,18%	50,31%	50,90%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 51.559.971.290,06	\$ 52.053.272.368,68	\$ 4.367.283.236,04	8,47%	77,65%	79,50%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 51.559.971.290,06	\$ 51.116.068.910,68	-\$ 443.902.379,38	-0,86%	76,25%	79,50%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 937.203.458,00	\$ 937.203.458,00		1,40%	0,00%
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 13.293.309.578,36	\$ 14.983.650.117,76	\$ 1.690.340.539,40	12,72%	22,35%	20,50%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 24.827.531.713,24	\$ 27.164.764.904,09	\$ 2.337.233.190,85	9,41%	40,52%	38,28%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	\$ 3.598.231.910,03	\$ 1.642.891.471,98	-\$ 1.955.340.438,05	-54,34%	2,45%	5,55%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 3.598.231.910,03	\$ 1.642.891.471,98	-\$ 1.955.340.438,05	-54,34%	2,45%	5,55%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ 24.827.531.713,24	\$ 27.164.764.904,09	\$ 2.337.233.190,85	9,41%	40,52%	38,28%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	\$ 57.766.934,31	\$ 555.430.980,26	\$ 497.664.045,95	861,50%	0,83%	0,09%

El total de activos en la vigencia de 2020 se revelan por \$ 64.853.280.868,42, mientras, que para la vigencia de 2021 se revela por \$ 67.036.922.486,44, para una variación absoluta de \$ 2.183.641.618,02, y relativa de 3.37%.

El efectivo es un elemento del balance y forma parte del activo circulante, y su función es hacer posible las obligaciones a corto plazo para hacer frente a los planes de gastos e inversión social de la entidad.

### Pasivos

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE MANATÍ - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 51.559.971.290,06	\$ 52.053.272.368,68	\$ 493.301.078,62	0,96%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 937.203.458,00	\$ 937.203.458,00	\$ 0,00	0,00%

Los pasivos totales en la vigencia 2020-2021, presentan una variación relativa del 1%, más que todo por el aumento importante de las transferencias por pagar, con una variación relativa del 1199% con respecto a la vigencia anterior.

### Ingresos

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE MANATI - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 24.827.531.713,24	\$ 27.164.764.904,09	\$ 2.337.233.190,85	9,41%
411004	SANCIONES	\$ 5.230.570,00	\$ 0,00	-\$ 5.230.570,00	-100,00%



En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$2.337.233.190,85, un 9.41%.

### Indicadores Financieros

Liquidez:

Razón corriente 2021	Activo corriente	\$ 33.308.011.036,46	\$0,65
	Pasivo Corriente	\$ 51.116.068.910,68	

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2021 la alcaldía municipal de Manatí, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.65, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador en la entidad se muestra deficiente, y para la vigencia 2021 este indicador es ineficiente.

Capital de Trabajo 2021	Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 33.308.011.036,46	\$ 51.116.068.910,68	-\$ 17.808.057.874,22
-------------------------	-----------------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Este indicador nos muestra que la entidad no posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Es preocupante la situación financiera del municipio de Manatí.

## Índice de Solvencia

Nivel de Endeudamiento.	Pasivo Total	\$ 52.053.272.368,68	77,65%
	Activo Total	\$ 67.036.922.486,44	



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO  
NIT: 890103037-4




La participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo.

## 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATI	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 3.498.656.332,80
<b>TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA</b>	<b>\$ 3.498.656.332,80</b>
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 34.577.230.291,68
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 15.839.913.032,54
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 50.417.143.324,22
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (46.918.486.991,42)
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICITARIA</b>

El Municipio de Usiacurí, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (46.918.486.991,42) lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATI	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 33.308.011.036,46
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 3.500.014.819,10
CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.807.996.217,36
INVENTARIOS	
OTROS ACTIVOS	\$ 18.017.578.364,76
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 11.637.163.338,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 34.577.230.291,68
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.839.913.032,54
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 21.670.847.698,46</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El Municipio de Usiacurí cuenta con \$ 21.670.847.698,46, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por\$ 34.577.230.291,68, 58y Beneficios a los empleados por\$ 15.839.913.032,54.

**7. ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANAGRANDE**  
**Análisis del Estado de Situación Financiero**  
**Alcaldía Municipal de Sabanagrande**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



**Vigencia 2021**

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 116.600.305.328,18	\$ 120.363.740.091,58	\$ 3.763.434.763,40	3,23%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 8.400.529.082,38	\$ 12.341.205.366,61	\$ 3.940.676.284,23	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%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 108.199.776.245,80	\$ 108.022.534.724,97	\$ (177.241.520,83)	-0,16%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.084.152.082,25	\$ 2.085.536.164,31	\$ 1.384.082,06	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%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 28.768.264.488,18	\$ 27.047.005.137,51	\$ (6.772.518.701,34)	-23,54%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 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	\$ 13.223.415.177,42	\$ 12.121.026.352,42	\$ (1.102.388.825,00)	-8,34%
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	\$ (39.119.915,87)	-1,08%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 27.158.802.968,13	\$ 25.673.743.446,74	\$ (1.485.059.521,39)	-5,47%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.242.347.333,88	\$ 2.516.642.667,03	\$ (725.704.666,85)	-22,38%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.095.387.578,73	\$ 4.430.008.026,06	\$ 334.620.447,33	8,17%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 12.856.616.284,00	\$ 11.801.760.898,00	\$ -	-8,20%

			(1.054.855.386,00)	
OTROS PASIVOS	\$ 3.634.451.771,52	\$ 3.595.331.855,65	\$ (39.119.915,87)	-1,08%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 87.832.040.840,00</b>	<b>\$ 93.316.734.954,07</b>	<b>\$ 5.484.694.114,07</b>	<b>6,24%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 30.689.908.675,65</b>	<b>\$ 33.245.596.358,84</b>	<b>\$ 3.594.953.111,73</b>	<b>11,71%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 3.260.914.972,14</b>	<b>\$ 3.345.404.368,02</b>	<b>\$ 84.489.395,88</b>	<b>2,59%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 3.260.914.972,14</b>	<b>\$ 3.345.404.368,02</b>	<b>\$ 84.489.395,88</b>	<b>2,59%</b>
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	\$ 27.375.841.553,47	\$ 29.865.094.890,01	\$ 2.489.253.336,54	9,09%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 235.917,00	\$ 235.917,00	#¡DIV/0!
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 53.152.150,04</b>	<b>\$ 34.861.183,81</b>	<b>\$ (18.290.966,23)</b>	<b>-34,41%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 30.689.908.675,65</b>	<b>\$ 33.245.596.358,84</b>	<b>\$ 2.555.687.683,19</b>	<b>8,33%</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 1.113.202.368,00</b>	<b>\$ 1.093.282.775,32</b>	<b>\$ (19.919.592,68)</b>	<b>-1,79%</b>
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	\$ 2.835.233.673,78	\$ 2.949.731.771,45	\$ 114.498.097,67	4,04%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.409.143.792,63	\$ 3.967.040,00	\$ (2.405.176.752,63)	-99,84%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 161.826.565,12	\$ 10.287.084,00	\$ (151.539.481,12)	-93,64%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 22.843.311.576,29</b>	<b>\$ 22.953.449.014,56</b>	<b>\$ 110.137.438,27</b>	<b>0,48%</b>
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 414.609.384,32	\$ 454.263,00	\$ (414.155.121,32)	-99,89%
OTROS GASTOS	\$ 512.475.074,32	\$ 255.932.238,75	\$ (256.542.835,57)	-50,06%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ (27.941.468.777,83)</b>	<b>\$ (30.156.124.229,57)</b>	<b>\$ (2.214.655.451,74)</b>	<b>7,93%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>#¡DIV/0!</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021



## 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.

(i)

**Pasivos: \$ 27.047.005.137,51**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 28.768.264.488,18 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 27.047.005.137,51, presentando disminución de \$ 1.721.259.350,67 con 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

#### **INGRESOS OPERACIONALES:**

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

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

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%.

#### **(ii) . 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

### 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 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.

ALCALDIA DE SABANAGRANDE	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$5.854.838.945,61
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	5.854.838.945,61
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	2.522.252.266,03
OBLIGACIONES LABORALES	12.121.026.352,42
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	14.643.278.618,45
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	(8.788.439.672,84)
RESULTADO	DEFICITARIA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



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.

### 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	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 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
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 17.599.421.015,83
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.478.394.663,41
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 12.121.026.352,42
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 14.227.166.661,74</b>
RESULTADO	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

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**.



## 8. ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANALARGA

Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2020	Valor año actual 2021	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
TOTAL ACTIVOS	\$ 212.673.267.432	\$ 252.995.501.817,62	\$ 40.322.234.385,71	18,96%	100,00%	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 109.541.427.233,84	\$ 109.541.427.233,84		43,30%	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 143.454.074.583,78	\$ 143.454.074.583,78		56,70%	0,00%
TOTAL PASIVOS	\$ 52.281.486.656	\$ 54.777.548.003,41	\$ 2.496.061.347,69	4,77%	21,65%	24,58%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 54.777.548.003,41	\$ 54.777.548.003,41		21,65%	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00		0,00%	0,00%
PATRIMONIO	\$ 160.391.780.776	\$ 198.217.953.814,21	\$ 37.826.173.038,02	23,58%	78,35%	75,42%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 107.890.337.997	\$ 118.314.269.575,12	\$ 10.423.931.578,58	9,66%	46,77%	50,73%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 25.133.254.651	\$ 25.553.480.497,51	\$ 420.225.846,59	1,67%	10,10%	11,82%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 25.133.254.651	\$ 25.553.480.497,51	\$ 420.225.846,59	1,67%	10,10%	11,82%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 107.890.337.997	\$ 118.314.269.575,12	\$ 10.423.931.578,58	9,66%	46,77%	50,73%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 140.692.123	\$ 148.183.567,25	\$ 7.491.444,55	5,32%	0,06%	0,07%

El total de activos en la vigencia de 2020 se revelan por \$ 212.673.267.432, mientras, que para la vigencia de 2021 se revela por \$ 252.995.501.817,62, para una variación absoluta de \$ 40.322.234.385,71, y relativa del 19%.

**Los pasivos totales** en la vigencia 2020-2021, presentan una variación relativa del 5%, más que todo por el aumento importante de los subsidios asignados con el

1739%, retención en la fuente e impuesto de timbre por pagar con el 184%, impuestos, contribuciones y tasas con el 64%, recursos de los fondos de pensiones con el 93%, administración y prestación de servicios de salud, con el 20%, beneficios a los empleados a corto plazo, con el 56%, y otros pasivos con el 54%, como los rubros con una variación más significativa con respecto a la vigencia anterior.

### Ingresos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$ 84.489.395,88, solo un 3%.

### Gastos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Son las disminuciones de los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en la forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos en la vigencia 2021, tuvo una variación absoluta de \$10.423.931.578,58, y relativa de 10% con respecto a la vigencia de 2020. Este aumento, se debió al aumento del gasto de personal diverso con una variación del 75%, depreciación de bienes de uso público con una variación de 191%, otras transferencias por el 33%, gasto público social en 43%, gasto de salud por el 37%, desarrollo comunitario por el 2012%, como los rubros que más influyeron en la variación.

## Indicadores Financieros

Liquidez:

Razón corriente 2021	Activo corriente	\$ 109.541.427.233,84	\$2.00
	Pasivo Corriente	\$54.777.548.003,00	

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2021 la alcaldía municipal de Sabanalarga, por cada peso de obligación vigente contaba con \$2,00 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Para la vigencia de 2021 la entidad se muestra eficiente.

Capital de Trabajo 2021	Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 109.541.427.233,84	\$54.777.548.003,00	\$54.763.879.230,00
-------------------------	-----------------------------------	-----------------------	---------------------	---------------------

Este indicador nos muestra que la entidad posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo del cometido estatal.

## Índice de Solvencia

Nivel de Endeudamiento.	Pasivo Total	\$54.777.548.003,00	21,65%
	Activo Total	\$ 252.995.501.817,62	



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO  
NIT: 890103037-4



Es la participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo, nos muestra que en la vigencia de 2021 los acreedores tienen una participación del 21.65%, sobre los activos del municipio.

### 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANALARGA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 10.616.762.301,18
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 10.616.762.301,18
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 16.192.516.464,78
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 37.825.899.074,63
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 54.018.415.539,41
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (43.401.653.238,23)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Sabanalarga, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (43.401.653.238,23), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Sabanalarga no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANALARGA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 33.308.011.036,46
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 10.616.762.301,18
CUENTAS POR COBRAR	\$ 98.824.664.932,66
INVENTARIOS	
OTROS ACTIVOS	\$ 98.631.986.161,95
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 54.777.548.003,41
CUENTAS POR PAGAR	\$ 16.192.516.464,78
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 37.825.899.074,63
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (21.469.536.966,95)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

La Alcaldía de Sabanalarga \$ **(21.469.536.966,95)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 16.192.516.464,78y Beneficios a los empleados por \$ **37.825.899.074,63**.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 9. ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTA LUCIA

### Análisis de los Estado de Situación Financiera

#### Alcaldía Municipal de Santa Lucia

#### Vigencia 2021

Cuentas de Estados Financieros	Valor año 2019 \$	Valor año 2020 \$	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>48.926.619.959,00</b>	<b>49.859.794.193,00</b>	933.174.234,00	1,91%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7.408.042.172,00	8.297.678.132,00	889.635.960,00	12,01%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	41.518.577.787,00	41.562.116.061,00	43.538.274,00	0,10%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>13.229.628.259,00</b>	<b>11.637.163.338,00</b>	- 1.592.464.921,00	-12,04%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	13.229.628.259,00	11.637.163.338,00	- 1.592.464.921,00	-12,04%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	-	#DIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	<b>35.696.991.700,00</b>	<b>38.222.630.855,00</b>	2.525.639.155,00	7,08%
<b>INGRESOS</b>	<b>22.966.950.787,00</b>	<b>21.138.381.183,00</b>	- 1.828.569.604,00	-7,96%
INGRESOS OPERACIONALES	22.964.727.960,00	21.134.378.015,00	- 1.830.349.945,00	-7,97%
OTROS INGRESOS	2.222.827,00	4.003.168,00	1.780.341,00	80,09%
<b>GASTOS</b>	<b>18.748.787.349,00</b>	<b>19.521.205.959,00</b>	772.418.610,00	4,12%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.296.075.128,00	2.836.301.100,00	- 459.774.028,00	-13,95%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	15.337.787.290,00	16.612.869.718,00	1.275.082.428,00	8,31%
OTROS GASTOS	114.924.931,00	72.035.141,00	- 42.889.790,00	-37,32%
UTILIDAD OPERACIONAL	-15.913.489.403,00	-17.957.788.764,00	- 2.044.299.361,00	12,85%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0,00	0,00	-	#DIV/0!

### 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 Santa Lucia 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 \$ **48.926.619.959**, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de \$ **49.859.794.193**, presentando Aumento de \$ 933.174.234,00 con un porcentaje de Aumento del 2% con respecto al año anterior.

**Pasivos:** \$ 11.637.163.338

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 13.229.628.259 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 11.637.163.338, presentando disminución de -\$ 1.592.464.921,00, con un porcentaje de Disminución del -12%. Este saldo debe ser objeto de depuración con la finalidad de que los hechos pasados registrados, corresponden a obligaciones actuales del municipio.

### Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio:** \$ 38.222.630.855,00

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ \$ 35.696.991.700,00 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 38.222.630.855,00, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 2.525.639.155,00, lo que genera o que genera disminución en esta partida en un porcentaje de 7 %.



### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos:** \$ 21138381183

#### **INGRESOS OPERACIONALES:**

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

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 22.966.950.787, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 21.138.381.183, presentándose una disminución del -8% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el -58%, transferencias y subvenciones con -6%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

### **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 21.138.381.183

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 \$ 21.138.381.183, el cual representa disminución del gasto del -8 %, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en esta disminución fue son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones.

### **Indicadores financieros vigencias 2021**

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Santa Lucia posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0.71 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 Santa Lucia, cuenta con un capital de trabajo de(3.339.485.206,00), para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** la Alcaldía Municipal de Santa Lucia cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 23,34, para el 2021.

- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Santa Lucia cuenta con un Apalancamiento 0,30, para el 2021



NIT: 890103037-4



### 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA LUCIA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.103.240.190,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.103.240.190,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 957.075.564,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 887.420.952,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 1.844.496.516,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (741.256.326,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Santa Lucia, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA \$ (741.256.326,00), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Santa Lucia, 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 MUNICIPAL DE SANTA LUCIA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 8.297.678.132,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.103.240.190,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.194.437.942,00
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ -
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 11.637.163.338,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.528.344.108,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 3.468.210.889,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	\$ <b>(3.339.485.206,00)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

La Alcaldía presentó una situación fiscal por valor de **\$(3.339.485.206,00)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.528.344.108,00 y Beneficios a los empleados por \$3.468.210.889,00.

## 10. ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUAN DE ACOSTA

### Análisis del Estado de Situación Financiero

#### Alcaldía Municipal de Juan de Acosta

#### Vigencia 2021

Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021, unos activos totales por valor de \$ 85.416.619.377,00, mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 84.450.328.794,00. Vemos que en el cuadro comparativo 2021-2020, hubo un aumento de los activos totales del 1.13% con respecto a la vigencia de 2020, apalancados por el efectivo y equivalentes al efectivo con un 46.62%, y por otros activos con un 0,52 %.

**Pasivos:** \$ 28.913.580.639,00

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 31.908.144.081,00y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 28.913.580.639,00, presentando disminución de -\$ 2.994.563.442,00con un porcentaje de Disminución del 9,38% con respecto a la vigencia anterior, se debe a la disminución de algunas cuentas

#### Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio:** \$ 56.503.038.738,00

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 52.542.184.713,00y para la vigencia 2021 por valor de \$56.503.038.738,00



con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.960.854.025 lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 7,54 %.

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variacion %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 84.405.394.191,00	\$ 85.416.619.377,00	\$ <b>1.011.225.186,00</b>	1,20%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 23.849.656.558,00	\$ 23.000.040.052,00	\$ (849.616.506,00)	-3,56%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.575.774.871,00	\$ 1.074.714.347,00	\$ (501.060.524,00)	-31,80%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	0	# ¡VALOR!	# ¡VALOR!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 22.273.881.687,00	\$ 21.925.325.705,00	\$ (348.555.982,00)	-1,56%
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
INVENTARIOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 23.624.549.090,00	\$ 23.747.745.365,00	\$ 123.196.275,00	0,52%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 60.600.672.236,00	\$ 62.416.579.325,00	\$ 1.815.907.089,00	3,00%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.129.415.605,00	\$ 20.822.126.419,00	\$ 1.692.710.814,00	8,85%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ -	\$ 17.846.707.541,00	\$ 17.846.707.541,00	# ¡DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 23.624.549.090,00	\$ 23.747.745.365,00	\$ 123.196.275,00	0,52%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 31.908.144.081,00	\$ 28.913.580.639,00	\$ (5.989.126.884,00)	-18,77%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 31.908.144.081,00	\$ 28.913.580.639,00	\$ (2.994.563.442,00)	-9,38%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 1.402.553.435,00	\$ 1.427.452.946,00	\$ 24.899.511,00	1,78%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 7.687.148.449,00	\$ 6.362.857.550,00	\$ (1.324.290.899,00)	-17,23%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.359.805.129,00	\$ 14.898.904.414,00	\$ (460.900.715,00)	-3,00%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
PROVISIONES	\$ 1.913.537.904,00	\$ 1.615.428.955,00	\$ (298.108.949,00)	-15,58%
OTROS PASIVOS	\$ 5.545.099.164,00	\$ 4.608.936.774,00	\$ (936.162.390,00)	-16,88%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 462.150.983.167,00	\$ 462.150.983.167,00	# ¡DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.402.553.435,00	\$ 6.362.857.550,00	\$ 4.960.304.115,00	353,66%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 52.542.184.713,00	\$ 56.503.038.738,00	\$ 3.960.854.025,00	7,54%
<b>INGRESOS</b>	\$ 22.541.356.907,00	\$ 22.069.932.033,00	\$ (5.989.126.884,00)	-26,57%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 3.751.352.629,00	\$ 3.442.789.341,00	\$ (308.563.288,00)	-8,23%
INGRESOS FISCALES	\$ 3.883.461.396,00	\$ 3.614.482.495,00	\$ (268.978.901,00)	-6,93%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓN	\$ 18.186.376.576,00	\$ 18.926.874.412,00	\$ 740.497.836,00	4,07%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 94.061,00	\$ 0,00	\$ (94.061,00)	-100,00%
<b>GASTOS</b>	\$ 22.069.932.033,00	\$ 22.541.356.907,00	\$ 471.424.874,00	2,14%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 1.118.377.602,00	\$ 1.251.531.339,00	\$ 133.153.737,00	11,91%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.857.918.893,00	\$ 3.664.938.815,00	\$ (192.980.078,00)	-5,00%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 113.351.394,00	\$ 560.062.693,00	\$ 446.711.299,00	394,09%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓN	\$ 2.429.292.231,00	\$ 460.504.373,00	\$ (1.968.787.858,00)	-81,04%
<b>GASTOS PÚBLICO SOCIAL</b>	\$ 12.347.746.362,00	\$ 13.791.291.413,00	\$ 1.443.545.051,00	11,69%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 2,00	# ¡DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 245.576.413,00	\$ 103.705.588,00	\$ (141.870.825,00)	-57,77%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (18.564.155.817,00)	\$ (19.202.273.154,00)	\$ (638.117.337,00)	3,44%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 471.424.874,00	\$ (471.424.874,00)	\$ (942.849.748,00)	-200,00%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

## Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos \$ 22.541.356.907,00

### INGRESOS OPERACIONALES:

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

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 \$ 22.541.356.907,00, el cual representa aumento del gasto del 2,14%, 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%.

### Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1,08 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 Juan de Acosta, cuenta con un capital de trabajo de 1.738.278.088,00, para el 2021
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 34,7 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Juan de Acosta cuenta con un Apalancamiento 71,18 para el 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 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 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.

ALCALDIA DE JUAN DE ACOSTA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.074.714.347,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.074.714.347,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.427.452.946,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 14.898.904.414,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 16.326.357.360,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (15.251.643.013,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Juan de Acosta, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ **(15.251.643.013,00)**, lo que indica que la entidad disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.

**11. ALCALDIA MUNICIPIO DE PONEDERA**  
**Análisis de los Estados de Situación Financiera**  
**Alcaldía Municipal de Ponedera**



NIT: 890103037-4

**Vigencia 2021**

Cuentas de Estados Financieros	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	\$ 77.644.883.235,85	\$ 80.472.078.369,99	\$ 2.827.195.134,14	3,64%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 14.574.788.364,41	\$ 14.463.177.833,37	\$ (111.610.531,04)	-0,77%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 593.662.863,87	\$ 2.871.509.995,97	\$ 2.277.847.132,10	383,69%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.302.535.099,39	\$ 5.679.110.310,88	\$ (1.623.424.788,51)	-22,23%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ (20.000,00)	-100,00%
INVENTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 6.678.570.401,15	\$ 5.912.557.526,52	\$ (766.012.874,63)	-11,47%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 66.008.900.536,62	\$ 63.070.094.871,44	\$ (2.938.805.665,18)	-4,45%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.005.939.604,64	\$ 1.005.939.604,64	\$ -	0,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 22.200.581.652,48	\$ 877.012.534.608,86	\$ 854.811.952.956,38	3850,40%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 39.863.573.614,32	\$ 745.420.183.705,76	\$ 705.556.610.091,44	1769,93%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 6.678.570.401,15	\$ 1.259.471.305.592,82	\$ 1.252.792.735.191,67	18758,40%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 31.182.386.491,63	\$ 28.098.621.626,57	\$ (3.083.764.865,06)	-9,89%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 31.182.386.491,63	\$ 28.098.621.626,57	\$ (3.083.764.865,06)	-9,89%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 352.941.176,50	\$ 677.515,25	\$ (352.263.661,25)	-99,81%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.144.107.031,50	\$ 264.409.017.561,37	\$ 245.264.910.529,87	1281,15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 46.462.106.169,78	\$ 38.608.876.924,15	491,63%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!
PROVISIONES	\$ 0,00	\$ 46.142.641.557,06	\$ 46.142.641.557,06	#¡DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 3.832.109.038,00	\$ 4.854.789.384,13	\$ 1.022.680.346,13	26,69%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#¡DIV/0!

PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.144.107.031,50	\$ 264.409.017.561,37	\$ 245.264.910.529,87	1281,15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.853.229.245,63	\$ 7.844.877.977,66	\$ (8.351.267,97)	-0,11%
OTROS PASIVOS	\$ 46.462.496.744,22	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 34.861.290.446,79	\$ 52.373.456.743,42	\$ 5.910.959.999,20	12,72%
<b>INGRESOS</b>		\$ 32.280.299.976,01	\$ (2.580.990.470,78)	-7,40%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 34.858.715.890,93	\$ 32.278.657.826,29	\$ (32.914.972.271,04)	-94,42%
INGRESOS FISCALES	\$ 1.908.686.350,84	\$ 1.943.743.619,89	\$ 35.057.269,05	1,84%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 32.950.029.540,09	\$ 30.334.914.206,40	\$ (2.615.115.333,69)	-7,94%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 2.574.555,86	\$ 1.642.149,72	\$ (932.406,14)	-36,22%
<b>GASTOS</b>	\$ 34.861.290.446,79	\$ 32.280.299.976,01	\$ (2.580.990.470,78)	-7,40%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 772.459.008,82	\$ 755.112.210,00	\$ (17.346.798,82)	-2,25%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.090.578.198,09	\$ 442.104.412.057,18	\$ 439.013.833.859,09	14204,91%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.856.106.002,93	\$ 2.367.462.329,24	\$ 511.356.326,31	27,55%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 542.033.744,00	\$ 1.123.063.670,09	\$ 581.029.926,09	107,19%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	\$ 20.989.292.260,79	\$ 21.222.153.162,61	\$ 232.860.901,82	1,11%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#iDIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 2,00	#iDIV/0!
<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 1.113.444.428,85	\$ 752.693.308,79	\$ (360.751.120,06)	-32,40%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	\$ (1.116.018.984,71)	\$ (31.089.249.664,91)	\$ (29.973.230.680,20)	2685,73%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ -	\$ -	\$ -	#iDIV/0!



## 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 Ponedera 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 \$ **77.644.883.235,85**, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de \$ **80.472.078.369,99**, presentando Aumento de \$

2.827.195.134,14, con un porcentaje de Aumento del 3,64% con respecto al año anterior.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA DE JUAN DE ACOSTA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 23.000.040.052,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.074.714.347,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 21.925.325.705,00
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 23.747.745.365,00
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 28.913.580.639,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.362.857.550,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 14.898.904.414,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	\$ <b>(5.913.540.587,00)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

La Alcaldía **Municipal de Ponedera**, presentó un saldo fiscal de \$ **(5.913.540.587,00)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 6.362.857.550,00 y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS por \$ 14.898.904.414,00.

**Pasivos:** \$ 28.098.621.626,57

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ \$ 31.182.386.491,63y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 28.098.621.626,57

, presentando disminución de -\$ 3.083.764.865,06, con un porcentaje de Disminución del -10% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de otras cuentas por pagar por el 14%.

Este saldo debe ser objeto de depuración con la finalidad de que los hechos pasados registrados, corresponden a obligaciones actuales del municipio.

### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio:** \$ 52.373.456.743,42

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 46.462.496.744,22y para la vigencia 2021 por valor de \$ 52.373.456.743,42, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 5.910.959.999,20, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 13 %

### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos:** \$ 32.280.299.976,01

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

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

### **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 32.280.299.976,01

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 \$ 32.280.299.976,01, el cual representa disminución del gasto del -7%, 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 Ponedera posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0,51 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 Ponedera, cuenta con un capital de trabajo de -13.635.443.793,20, para el 2021
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** la Alcaldía Municipal de Ponedera cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 34,92 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Ponedera cuenta con un Apalancamiento 0,536, para el 2021

### **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 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.



ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.871.509.995,97
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 2.871.509.995,97
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 677.515,25
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 46.462.106.169,78
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 46.462.783.685,03
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (43.591.273.689,06)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Ponedera, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA\$(43.591.273.689,06),lo que indica que la Alcaldía Municipal de Ponedera no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA MUNICIPAL DE PONEDERA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	
2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 14.463.177.833,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.871.509.995,97
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.679.110.310,88
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 5.912.557.526,52
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 310.871.123.731,15
CUENTAS POR PAGAR	\$ 264.409.017.561,37
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 46.462.106.169,78
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	\$ <b>(296.407.945.897,78)</b>
RESULTADO	DEFICIT FISCAL

La Alcaldía presentó una situación fiscal por valor de \$ **(296.407.945.897,78)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 264.409.017.561,37 y Beneficios a los empleados por \$ 46.462.106.169,78.

## 12. ALCALDIA MUNICIPAL DE REPELON VIGENCIA 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2020	Valor año actual 2021	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 87.116.789.680,27	\$ 90.668.161.554,91	\$ 3.551.371.874,64	4,08%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 47.448.696.623,49	\$ 22.703.708.855,23	-\$ 24.744.987.768,26	-52,15%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 39.668.093.056,78	\$ 67.964.452.699,68	\$ 28.296.359.642,90	71,33%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 62.059.252.913,30	\$ 64.451.792.996,57	\$ 7.102.743.749,28	11,45%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 62.059.252.913,30	\$ 64.451.792.996,57	\$ 2.392.540.083,27	3,86%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 25.057.536.766,97	\$ 26.216.368.558,34	\$ 1.158.831.791,37	4,62%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 27.588.204.610,94	\$ 32.738.097.800,76	\$ 5.149.893.189,82	18,67%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	\$ 2.210.286.604,68	\$ 800.185.992,43	-\$ 1.410.100.612,25	-63,80%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 1.917.325.981,87	\$ 800.185.992,43	-\$ 1.117.139.989,44	-58,27%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ 27.588.204.610,94	\$ 32.738.097.800,76	\$ 5.149.893.189,82	18,67%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	\$ 212.455.769,41	\$ 741.255.694,69	\$ 528.799.925,28	248,90%

El total de activos en la vigencia de 2020 se revelan por \$ 87.116.789.680,27, mientras, que para la vigencia de 2021 se revela por \$ 90.668.161.554,91, para una variación absoluta de \$ 3.551.371.874,64, y relativa del 4%.

El efectivo es un elemento del balance y forma parte del activo circulante, y su función es hacer posible las obligaciones a corto plazo para hacer frente a los planes de gastos e inversión social de la entidad.

El saldo de las cuentas de ahorros, corrientes y equivalentes al efectivo para las vigencias 2021-2020, tuvieron un aumento de \$ 658.701.440,52, es decir, aumentó el 6% con respecto a la vigencia anterior.

Se evidencia en libros un grupo de cuentas del efectivo que en su detalle, las etiquetan como cuentas sin movimientos y totalizan \$3.007.280.858,13, lo que representa un 27% de la totalidad del efectivo.

Los pasivos totales en la vigencia 2020-2021, presentan una variación relativa del 4%, más que todo por el aumento importante de las cuentas por pagar, con una

variación relativa del 9.47%, recursos a favor de terceros con un aumento del 13.18%, subsidios asignados con una variación del 42%, retención en la fuente por pagar con una variación del 52%, impuestos contribuciones y tasas con un aumento del 25%, otras cuentas por pagar con el 31%, beneficios a los empleados con el 22%, como los rubros con una variación mas significativa con respecto a la vigencia anterior.

## Ingresos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$2.337.233.190,85, un 9.41%.

Se revela en los estados de situación financiera la cuenta 411002 Sanciones, por \$6.660.248,00, cuenta que se evidencia en libros, con el código contable 41100401 Sanciones por el mismo valor, esta doble codificación constituye una incorrección de imposibilidad contable que convierte este rubro en no razonable.

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$ 5.149.893.189,82, un 18.67%.

La subcuenta 411002, por \$363.000, multas y sanciones de ingresos no tributarios fue revelada en el Chip, sin embargo no se evidencia en libros. Si bien el saldo no es material, este valor debe tener origen en registros, por lo que se constituye en una incorrección de subestimación por este valor

Se evidencia en libros la subcuenta 41100402 con un saldo de \$3.548.000,00, pero no fue revelada en los movimientos del chip, por lo que se constituye en una incorrección de subestimación de los ingresos por este saldo.

## Indicadores Financieros

### Liquidez:

Razón corriente 2021	Activo corriente	\$ 22.703.708.855,23	\$ 0,35
	Pasivo Corriente	\$ 64.451.792.996,57	

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

**Interpretación:** Para el año 2021 la alcaldía municipal de Repelón, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.35, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador en la entidad se muestra deficiente, y para la vigencia 2021 este indicador es ineficiente.



**Capital de Trabajo:**

Capital de Trabajo 2021	Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 22.703.708.855,23	\$ 64.451.792.996,57	-\$ 41.748.084.141,34
-------------------------	-----------------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Este indicador nos muestra que la entidad no posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Es preocupante la situación financiera del municipio de Repelón.

**Índice de Solvencia**

Nivel de Endeudamiento.	Pasivo Total	\$ 64.451.792.996,57	71,09%
	Activo Total	\$ 90.668.161.554,91	

La participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo.

La participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo.

## 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 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



ALCALDIA MUNICIPAL DE REPELONM	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 11.705.174.126,99
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 11.705.174.126,99
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 25.746.937.005,93
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 32.878.750.885,78
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 58.625.687.891,71
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (46.920.513.764,72)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Repelón, presentó una situación de tesorería con un DEFICITARIA\$ (46.920.513.764,72)lo que indica que la Alcaldía Municipal de Repelón no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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 MUNICIPAL DE REPELONM	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 22.703.708.855,23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 11.797.948.788,99
CUENTAS POR COBRAR	\$ 10.291.303.892,24
INVENTARIOS	
OTROS ACTIVOS	\$ 27.880.750.975,90
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 64.451.792.996,57
CUENTAS POR PAGAR	\$ 25.746.937.005,93
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 32.878.750.885,78
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (41.748.084.141,34)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>



La Alcaldía presento una situación fiscal por valor de \$ **(41.748.084.141,34)** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 25.746.937.005,93 y Beneficios a los empleados por \$ \$ 32.878.750.885,78.

**13. ALCALDIA MUNICIPAL DE LURUACO**  
**Análisis de los Estado de Situación Financiera**  
**Alcaldía Municipal De Luruaco**  
**Vigencia 2021**



NIT: 890103037-4



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>106.094.712.874,82</b>	<b>80.728.159.315,22</b>	<b>(25.366.553.559,59)</b>	<b>-23,91%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>51.133.931.137,36</b>	<b>24.930.576.000,79</b>	<b>(26.203.355.136,56)</b>	<b>-51,24%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>24.922.253.348,31</b>	<b>9.787.410.761,06</b>	<b>(15.134.842.587,24)</b>	<b>-60,73%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>11.943.882.974,23</b>	<b>2.310.527.887,39</b>	<b>(9.633.355.086,84)</b>	<b>-80,66%</b>
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>496.045,00</b>	<b>-</b>	<b>(496.045,00)</b>	<b>-100,00%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14.267.298.769,82</b>	<b>12.832.637.352,34</b>	<b>(1.434.661.417,48)</b>	<b>-10,06%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>54.960.781.737,46</b>	<b>55.797.583.314,43</b>	<b>836.801.576,97</b>	<b>1,52%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>17.639.435.789,34</b>	<b>17.773.244.591,34</b>	<b>133.808.802,00</b>	<b>0,76%</b>
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>37.321.345.948,12</b>	<b>38.024.338.723,09</b>	<b>702.992.774,97</b>	<b>1,88%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>38.985.638.008,95</b>	<b>21.741.402.363,21</b>	<b>(17.244.235.645,74)</b>	<b>-44,23%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>36.923.138.008,95</b>	<b>19.710.152.363,21</b>	<b>(17.212.985.645,74)</b>	<b>-46,62%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9.656.490.839,51</b>	<b>7.593.696.898,07</b>	<b>(2.062.793.941,44)</b>	<b>-21,36%</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>14.520.283.396,23</b>	<b>11.338.261.478,53</b>	<b>(3.182.021.917,70)</b>	<b>-21,91%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>12.746.363.773,21</b>	<b>778.193.986,61</b>	<b>(11.968.169.786,60)</b>	<b>-93,89%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.062.500.000,00</b>	<b>2.031.250.000,00</b>	<b>(31.250.000,00)</b>	<b>-1,52%</b>
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>2.062.500.000,00</b>	<b>2.031.250.000,00</b>	<b>(31.250.000,00)</b>	<b>-1,52%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>61.785.726.581,26</b>	<b>58.986.756.952,01</b>	<b>(2.798.969.629,25)</b>	<b>-4,53%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>33.091.495.521,77</b>	<b>36.138.918.517,35</b>	<b>2.808.839.046,26</b>	<b>8,49%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>33.046.028.171,45</b>	<b>32.807.444.222,14</b>	<b>(238.583.949,31)</b>	<b>-0,72%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>5.133.706.087,03</b>	<b>3.921.561.560,62</b>	<b>(1.212.144.526,40)</b>	<b>-23,61%</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>27.912.322.084,42</b>	<b>28.885.882.661,51</b>	<b>973.560.577,09</b>	<b>3,49%</b>

OTROS INGRESOS	45.467.350,32	3.331.474.295,21	3.286.006.944,89	7227,18%
<b>GASTOS</b>	<b>27.118.327.694,26</b>	<b>31.775.876.700,21</b>	<b>4.657.549.005,95</b>	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 PUBLICO SOCIAL	24.313.976.609,81	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	5.620.835.946,13	873.445.477,39	(4.747.390.468,73)	-84,46%
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: 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.

## Pasivos:

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$38.985.638.008,95y 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 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:

### 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 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



- **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.

### 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.



NIT: 890103037-4



### 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	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 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
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 18.931.958.376,60
CUENTAS POR PAGAR	\$ 7.593.696.898,07
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 11.338.261.478,53
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 5.998.617.624,19</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

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.

**14. ALCALDIA MUNICIPAL DE CAMPO DE LA CRUZ**  
**Análisis de los Estado de Situación Financiera**  
**Alcaldía Municipal de Campo de la cruz**

**Vigencia 2021**



CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>87.197.235.175,13</b>	<b>94.405.128.329,60</b>	<b>7.207.893.154,47</b>	<b>8,27%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>43.923.330.548,87</b>	<b>\$ 47.210.460.642,39</b>	<b>3.287.130.093,52</b>	<b>7,48%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.020.782.907,26	6.784.201.866,00	4.763.418.958,74	235,72%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.000.000,00	20.000.000,00	\$ -	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	9.260.310.892,94	9.456.166.202,04	195.855.309,10	2,11%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
INVENTARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
OTROS ACTIVOS	32.622.236.748,67	30.950.092.573,77	(1.672.144.174,90)	-5,13%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>43.273.904.626,26</b>	<b>47.194.667.687,21</b>	<b>3.920.763.060,95</b>	<b>9,06%</b>
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 39.008.502.111,86	\$ 42.929.265.172,81	\$ 3.920.763.060,95	10,05%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 4.265.402.514,40	\$ 4.265.402.514,40	\$ -	0,00%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
OTROS ACTIVOS			\$ -	#jDIV/0!
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 40.074.416.329,28</b>	<b>\$ 40.161.698.298,04</b>	<b>\$ 87.281.968,76</b>	<b>0,22%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 20.037.208.164,64</b>	<b>\$ 20.080.849.149,02</b>	<b>\$ 43.640.984,38</b>	<b>0,22%</b>
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 1.257.439.626,86	\$ 1.191.259.083,86	\$ (66.180.543,00)	-5,26%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.828.070.715,02	\$ 2.940.213.917,40	\$ 112.143.202,38	3,97%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.412.378.289,00	\$ 15.409.949.399,00	\$ (2.428.890,00)	-0,02%

OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
PROVISIONES	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 539.319.533,76	\$ 539.426.748,76	\$ 107.215,00	0,02%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			\$ -	#jDIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.940.213.917,40	\$ 2.828.070.815,02	\$ (112.143.102,38)	-3,81%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.412.378.289,00	\$ 15.409.949.399,00	\$ (2.428.890,00)	-0,02%
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 67.160.027.010,49</b>	<b>\$ 74.324.279.180,58</b>	<b>\$ 7.164.252.170,09</b>	<b>10,67%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 35.256.936.843,12</b>	<b>\$ 40.053.359.333,41</b>	<b>\$ 13.822.480.128,91</b>	<b>39,20%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 35.256.936.843,12</b>	<b>\$ 40.053.359.333,41</b>	<b>\$ 4.796.422.490,29</b>	<b>13,60%</b>
INGRESOS FISCALES	\$ 861.307.075,50	\$ 1.328.716.908,62	\$ 467.409.833,12	54,27%
VENTA DE BIENES			\$ -	#jDIV/0!
VENTA DE SERVICIOS			\$ -	#jDIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 34.308.489.524,72	\$ 38.709.831.469,67	\$ 4.401.341.944,95	12,83%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			\$ -	#jDIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 2.428.053.472,86	\$ 6.585.359.333,41	\$ 4.157.305.860,55	171,22%
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 30.396.102.245,78</b>	<b>\$ 32.889.107.163,32</b>	<b>\$ 2.493.004.917,54</b>	<b>8,20%</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>			\$ -	#jDIV/0!
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.200.172.907,98	\$ 3.623.166.267,28	\$ 422.993.359,30	13,22%
DE VENTAS	\$ -	\$ -	\$ -	#jDIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 187.073.267,00	\$ 875.807.559,00	\$ 688.734.292,00	368,16%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 387.916.292,00	\$ 546.114.117,00	\$ 158.197.825,00	40,78%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 26.427.262.090,11</b>	<b>\$ 27.693.893.705,77</b>	<b>\$ 1.266.631.615,66</b>	<b>4,79%</b>
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS			\$ -	#jDIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			\$ -	#jDIV/0!



OTROS GASTOS	\$ 193.677.688,69	\$ 150.125.514,27	\$ (43.552.174,42)	-22,49%
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ -	#¡DIV/0!
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 4.860.834.597,34	\$ 7.164.252.170,09	\$ 2.303.417.572,75	47,39%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021



### 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 Campo de la Cruz 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 \$94.405.128.329,<sup>60</sup> mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$87.197.235.175,<sup>13</sup>, presentando Aumento de \$7.207.893.154,47, con variación relativa del 8,27% en Aumento con respecto al año anterior

**Pasivos:** \$ 40.161.698.298,04

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 40.074.416.329,28 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 40.161.698.298,04, presentando aumento de \$87.281.968,76 con un porcentaje de 0,22% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar

### Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio:** \$ 74.324.279.180,<sup>00</sup>

### PATRIMONIO

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2021 por valor de \$74.324.279.180,58 y para la vigencia 2020 su saldo final fue por valor de \$ 67,160.027.010,49, presentando una diferencia en aumento para el periodo 2021 de \$7.164.252.170,10 este incremento se da en la subcuenta 3105 Capital fiscal con \$31,718,644,347,23

### Análisis a la cuenta del Ingresos

**Ingresos:** \$ 40,053,359,333,41

En la vigencia de 2021 se observan ingresos totales \$40.053.359.333,41 mientras que para 2020 los Ingresos totales fueron de, \$35,256,936,843,12 presentándose un aumento del 13,6% en el periodo que se evalúa comparado con la cifra del periodo anterior, siendo ingresos fiscales con el 54,26%, transferencias y

subvenciones con 12.82%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado son las transferencias del sistema General de Participaciones.



## **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 32.889.107.163,32

### **. Indicadores financieros vigencias 2021**

**Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz posee en sus activos corrientes para su respaldo. 2.35 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 Campo de la Cruz , cuenta con un capital de trabajo de 27.12, 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 21.27 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz cuenta con un Apalancamiento 0,2702, para el 2021

### **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 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.

MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.784.201.866,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 6.784.201.866,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.191.259.083,86
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 15.409.949.399,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 16.601.208.482,86
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (9.817.006.616,86)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (9,817.006.616.86), lo que indica que la Alcaldía Municipal de Campo de la Cruz no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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.

MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 47.190.460.641,81
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.784.201.866,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.456.166.202,04
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 30.950.092.573,77
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 18.350.163.316,40
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.940.213.917,40
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 15.409.949.399,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	\$ 28.840.297.325,41
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La administración municipal de campo de la cruz presenta un superávit fiscal de \$28.840.297.325.41, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.940.213.917.40 y Beneficios a los empleados por \$ **15.409.949.399.00**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 15. ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS

### Análisis a los Estados Financieros Municipio de Santo Tomás Tabla Vigencia-2021

Código Contable	Item de Estados Financieros Clasificados	Valor Año Anterior 2020S	Valor Año Actual 2021S	Comparación Horizontal \$ (Año Actual Vs Año Anterior)	comparación Horizontal %
1	<b>Total Activos</b>	56.255.121.526,54	60.767.016.631,47	4,511,895,104,90	7,42%
1	<b>Activo Corriente</b>	36.893.763.279,64	40.081.124.085,11	3,167,360,805,50	8,58%
1	<b>No Corriente</b>	19.361.358.246,90	20.685.892.546,36	1,324,534,299,40	6,40%
2	<b>Total Pasivos</b>	39.988.695.447,00	43.584.139.157,70	3,595,443,710,70	8,24%
2	<b>Pasivo Corriente</b>	39.964.921.483,08	42.034.270.379,72	2,069,348,896,70	4,92%
2	<b>No Corriente</b>	23.683.964,00	1.549.868.778,04	1,526184,814,04	98,47%
3	<b>Patrimonio</b>	16.266.516.079,46	17.182.877.473,71	916,361,394,30	5,33%
4	<b>Ingresos Operacionales</b>	\$ 27.186.794.945,70	\$ 29.032.927.135,74	1,846,132,190,04	6,35%
5	<b>Gastos Operacionales</b>	\$ 28.050.643.710,74	\$ 29.285.399.105,39	1,234755,394,60	4,21%
3	<b>Utilidad Operacional</b>	(-863,848,765)	(-252,471,969,60)	-611,376,795,4	-242,16%

### Análisis de la Cuenta de Activo

El segmento de Activo en la estructura del Balance General del Municipio de Santo Tomás con corte a 31 de diciembre de 2021, revela un total de \$60.767.016.631,<sup>47</sup> mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$56.255.121.526, presentando aumento de \$4.511.895.104,<sup>90</sup> porcentaje de incremento del 7,42% con respecto al año anterior.

### Pasivos: \$43.584.139.157,<sup>76</sup>

El saldo del pasivo de la vigencia 2021 se revela en \$43.584.139.157,<sup>76</sup> cifra que al compararla con la revelada en el periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2020 está por valor de \$39.988.605.447,<sup>08</sup> presentando variación absoluta en Aumento de \$3.595.533.710,<sup>70</sup>, y su variación relativa fue del 8,24%, si comparamos con el saldo del periodo pasado el crecimiento del grupo de pasivos fue de \$2.621.700.991,<sup>79</sup>, teniendo en cuenta que el saldo anterior fue de \$973.832.718,<sup>91</sup> con un porcentaje de Aumento del 37,14% real con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar, su crecimiento con respecto al periodo 2020 es de \$1.951.640.315,<sup>10</sup>, con variación relativa del

12,6%, Estos aumentos de pasivos se dieron en la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros \$1.922.893.912,<sup>36</sup> y los Recaudos por clasificar con \$1.499.447.780,<sup>78</sup>



NIT: 890103037-4



## **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: \$17.182.877.473,<sup>71</sup>**

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2021 por valor de \$17.182.877.473,<sup>71</sup> y para la vigencia 2020 su valor revelado es de \$16.266.516.078,<sup>98</sup>, comparada con las cifras del periodo anterior se establece una diferencia como variación absoluta de \$916.361.394,<sup>80</sup>, en incremento, su variación relativa es del 5,33% con respecto de la cifra revelada en el periodo anterior generando utilidad operacional en el ejercicio que se evalúa, Aumento en esta partida en un porcentaje de 5,33%..

## **INGRESOS OPERACIONALES:**

En la vigencia de 2021 se observan ingresos totales por \$29.032.927.135,<sup>74</sup>

mientras que para el periodo que se cerró en el 2020, los Ingresos totales fueron de \$27.186.794.945,<sup>70</sup>, presentándose un incremento del 6,35% con respecto a la cifra reportada en la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 19,51%, transferencias y subvenciones con 4,18% el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

## **GASTOS OPERACIONALES**

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del normal funcionamiento del desarrollo de la actividad en cumplimiento de los fines esenciales del estado. Al cierre del Periodo contable y operacional del 2021, los Gastos alcanzaron a sufragar un total de \$ 29.285.399.105.<sup>39</sup>, mientras que para el periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2020 su saldo es de \$27.186.794.945,<sup>70</sup>, el cual representa un aumento del gasto del 4,21%, con relación al total de gastos del año anterior; los renglones más visible que incidieron en este incremento del gasto son los de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con un 44,8%; Los de administración y operación con un 12,9%; Las transferencias y subvenciones con el 27,29% .

## **Indicadores financieros vigencias 2021**

### **Razón Corriente:**

Interpretación: La razón corriente para el año 2021 en la administración Municipal de Santo Tomás, fue de 0,79, es decir, que por cada peso de obligación vigente la



entidad no alcanzaba a contar con un (\$1 peso), para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

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

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$-8,7020827802, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020.

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

### 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 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.

SANTO TOMAS	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.453.454.885,48
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 6.453.454.885,48
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 17.405.979.964,35
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 14.942.687.361,61
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 32.348.667.325,96
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (25.895.212.440,48)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Santo Tomas, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (25.895.212.440,48), lo que indica que la entidad disponía a 31 de

diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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.



SANTO TOMAS	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 34.863.311.355,72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.453.454.885,48
CUENTAS POR COBRAR	10.719.160.507,19
OTROS ACTIVOS	\$ 17.690.695.963,05
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 43.584.139.157,76
CUENTAS POR PAGAR	\$ 17.405.979.964,35
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 14.942.687.361,61
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (8.720.827.802,04)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

La Alcaldía Municipal de Santo Tomas, presentó un saldo déficit fiscal de \$ **(8.720.827.802,04)**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 17.405.979.964,35 y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS por \$ 14.942.687.361,61.

## 16. ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAN

### Análisis de los Estados de Situación Financiera Alcaldía Municipal de Suan

#### Vigencia 2021

Cuentas de Estados Financieros	Valor año 2020 \$	Valor año 2021 \$	Variacion	Variacion %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>33.985.298.440,00</b>	<b>39.732.243.651,00</b>	5.746.945.211,00	16,91%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	9.468.053.446,00	15.056.289.799,00	5.588.236.353,00	59,02%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	24.517.244.994,00	24.675.953.852,00	158.708.858,00	0,65%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.633.094.333,00</b>	<b>8.295.406.795,00</b>	4.662.312.462,00	128,33%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.226.733.493,00	3.852.304.964,00	625.571.471,00	19,39%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	406.360.840,00	4.443.101.831,00	4.036.740.991,00	993,39%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>30.352.204.107,00</b>	<b>31.436.836.856,00</b>	1.084.632.749,00	3,57%
<b>INGRESOS</b>	<b>17.385.698.258,00</b>	<b>17.962.843.265,00</b>	577.145.007,00	3,32%
INGRESOS OPERACIONALES	17.170.961.224,00	17.935.278.519,00	764.317.295,00	4,45%
OTROS INGRESOS	214.737.034	27.564.746,00	-187.172.288,00	-87,16%
<b>GASTOS</b>	<b>17.385.698.258,00</b>	<b>16.751.159.472,00</b>	634.538.786,00	-3,65%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.120.877.154,00	2.936.798.173,00	815.921.019,00	38,47%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	14.214.720.178,00	12.390.424.328,00	-1.824.295.850,00	-12,83%
OTROS GASTOS	14.847.570,00	15.719.687,00	872.117,00	5,87%
UTILIDAD OPERACIONAL	-2.137.495.122,00	-645.412.361,00	1.492.082.761,00	-69,81%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0,00	0,00	-	#DIV/0!

#### 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 Suan en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 33.985.298.440, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de \$ 39.732.243.651, presentando Aumento de \$5.746.945.211, con un porcentaje de Aumento del 17% con respecto al año anterior.

**Pasivos:** \$ 8.295.406.795

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 3.633.094.333 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 8.295.406.795,



Presentando \$ 4.662.312.462, con un porcentaje de aumento del 128%. Este saldo debe ser objeto de depuración con la finalidad de que los hechos pasados registrados, corresponden a obligaciones actuales del municipio.

### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio:** \$ 31.436.836.856

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 30.352.204.107 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 31.436.836.856, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 1.084.632.749 lo que genera o que genera disminución en esta partida en un porcentaje de 4 %

### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos:** \$16.751.159.472

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

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

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$17.385.698.258, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 16.751.159.472, presentándose una disminución del -4% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 23%, transferencias y subvenciones con -5%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

### **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 16.751.159.472

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 \$ 16.751.159.472, el cual representa disminución del gasto del -4 %, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este disminución fue son los gastos por deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



### 3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente la Alcaldía Municipal de Suán posee en sus activos corrientes para su respaldo. 3,39 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 Suán, cuenta con un capital de trabajo de 10.613.187.968,00, para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** la Alcaldía Municipal de Suán cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 20,88, para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Alcaldía Municipal de Suán cuenta con un Apalancamiento 0,26, 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAN	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.068.146.990,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 5.068.146.990,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 4.000.000.000,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 85.842.358,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 4.085.842.358,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 982.304.632,00
RESULTADO	SUPERAVITARIA

La Alcaldía Municipal de Suán, presentó una situación de tesorería con un SUPERAVITARIA \$ 982.304.632,00 lo que indica que la Alcaldía Municipal de Suán, 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 MUNICIPAL DE SUAN	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 15.056.289.799,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.068.146.990,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.295.992.066,00
INVENTARIOS	\$ 692.150.743,00
OTROS ACTIVOS	\$ -
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 11.637.163.338,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.892.428.614,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 85.842.358,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 3.419.126.461,00</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

la Alcaldía presentó una situación **SUPERAVIT FISCAL** por valor de \$ **3.419.126.461,00** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 3.892.428.614,00 y Beneficios a los empleados por \$ 85.842.358,00 .

## 17. ALCALDIA DE PALMAR DE VARELA

### Estado de Situación Financiera

Código Contable Bajo NIIF NICSP	Ítem de Estados Financieros	Valor Año Anterior 2020	Valor Año Actual 2021	Comparación Horizontal \$ (Año Actual)	Comparación Horizontal %
1	ACTIVO	62.110.850.048,16	65.816.034.234,81	\$3.705.184.186.65	5.62%
2	PASIVO	19.100.773.598,26	18.417.958.712,79	\$-682.814.885.47	-3.57
3	PATRIMONIO	43.010.076.449,90	47.398.075.522,02	4.387.999.072.12	10.20%

NIT: 890103037-4



### Explicación de las Variaciones de los Estados Financieros

Análisis al Estado de Situación Financiera: El Estado de Situación Financiera preparado por la entidad con corte a diciembre 31 de 2021, revela activos totales por valor de \$65.134.702.628,<sup>23</sup> Se presenta clasificado en Activos Corriente y No Corriente.

**Activos: \$65.134.702.628,<sup>23</sup>**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AÑO ACTUAL 2021	SALDO AÑO ANTE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
1	ACTIVOS	65.134.702.628,23	62.110.850.048,16	\$3.705.184.186.7	16.3%
	ACTIVOS CORRIENTES	24.142.269.579,59	21.164.823.758,30	\$4.766.771.764.58	15,0%
1.1	Efectivo y Su Equivalente	5.864.821.853,69	6.215.224.474,90	-386.402.621.21	-6.21%
1.1.05	Caja	0	14.926.295,00	-14.926.295,00	0.0%
1.1.10	Depósitos en Instituciones Financieras	5.864.821.853,69	6.200.298.179,90	-335476.326.21	-5.41%
1.3.	Cuentas por Cobrar	6.889.524.245,37	5.368.266.199,90	1.521.258.045.47	28.33%
1.3.05	Impuestos por Cobrar Vigencia Actual	3.659.002.443,00	3.659.002.443,00	0.0	0.0%
1.3.11	Ingresos No tributarios	0	2.108.317,50	-2.108.317,50	-100%
1.3.37	Transferencias por Cobrar	3.227.863.588,16	1.668.849.542,90	1.559.014.045.26	92.31%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	2.658.214,21	38.305.896,50	-35.647.682.29	-93.06%
1.9	Otros Activos	11.387.923.480,53	9.581.333.083,50	1.806.590.397.00	18.85%
1.9.04	Plan de Activos Para Beneficios Pos Empleo	5.889.361.311,43	5.964.043.702,88	-74.682.391.45	-0.01.25
1.9.06	Avances y Anticipos Entregados	2.714.658.312,76	3.091.996.352,22	-377.338.039.46	-12.20%

1.9.07	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	54.844.864,00	0	54.844.864,00	100%
1.9.08	Recursos Entregados en Administración	1.120.826.791,05	515.082.066,19	605.744.724.86	117.60%
1.9.09	Depósitos Entregados en Administración	1.598.021.239,08	-	1.598.021.239,08	100%
1.9.70	Activos Intangibles	10.210.962,21	10.210.962,21	0.0	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>41.673.764.655,22</b>	<b>40.946.026.289,86</b>	<b>734.663.464.30</b>	<b>1.81%</b>
1.6.	Propiedad Planta y Equipo	25.220.181.839,05	24.485.518.374,71	727.738.365.30	2.97%
1.6.05	Terreno	145.238.012,00	145.238.012,00	0,0	0,0%
1.6.15	Construcciones en Curso	20.004.958.984,13	18.793.982.498,63	1,210.976.485.50	6,44%
1.6.35	MUEBLES EN BODEGA	9.600.000,00		9.600.000,00	100%
1.6.37	Propiedad Planta y Equipo No explotados	48.324.012,00	48.324.012,00	0.0	0,0%
1.6.40	Edificaciones	4.409.122.692,00	4.211.407.031,00	197.715.661.00	4.69%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.626.102.024,66	2.626.102.024,66	0.0	0,0%
1.6.50	Redes Líneas y Cables	1.308.131.201,00	1.308.131.201,00	0.0	0,0%
1.6.55	Maquinaria y Equipo	41.715.124,00	31.035.124,00	10.680.000.00	34.41%
1.6.65	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	247.831.000,00	244.751.000,00	3.080.000.00	1.25%
1.6.70	Equipo de Comunicación y Computación	117.231.043,00	105.094.543,00	12.136.500.00	1.15%
1.6.75	Equipo de Transporte	48.310.000,00	48.310.000,00	0.0	0,0%
1.6.80	Equipo de Despensa	144.000,00	144.000,00	0.0	0,0%
1.6.85	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	-3.786.526.253,74	-3.077.001.071,58	709.525.182.16	23.05%
1.7	Bienes de Uso Público E Históricos y Culturales	16.453.582.816,17	16.460.507.915,15	-6.925.099.00	0.004%
1.7.05	Bienes de Uso Público E Históricos y Culturales	12.619.819.976,93	12.366.853.029,91	252.966.947.00	0.2%
1.7.10	Bienes de Uso Público En Servicios	5.295.203.691,50	5.295.203.691,50	0.0	0,0%
1.7.15		20.000.000,00	20.000.000,00	0.0	0,0%
1.7.85	Depreciación Acumulada de Bienes De Uso Público	-1.481.440.852,26	-1.221.548.806,26	259.892.045.74	21.27%



La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Palmar de Varela. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan

Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros, presentó

un incremento de \$3.705.184.186.<sup>70</sup> representa un porcentaje del 16.3% con respecto al año anterior.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



### Análisis:

El incremento obedece a las variaciones de las cuentas de 1.1. Efectivo y Su Equivalente, \$350.402.621.<sup>21</sup>, en disminución del -6.21% comparado frente al saldo anterior, está representado por los Depósitos en instituciones Financieras y las Cuentas por Cobrar Código 1.3 con \$1.521.258.045.<sup>47</sup>, representados en las transferencias y cuentas por cobrar con una variación relativa del 28.33 %.

**Pasivos: \$ 18.417.958.712,<sup>79</sup>**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AÑO ACTUAL 2021	SALDO AÑO ANTE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>18.417.958.712,79</b>	<b>19.100.773.598,26</b>	<b>-682.814.885,50</b>	<b>-3,57%</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>18.417.958.712,79</b>	<b>19.100.773.598,26</b>	<b>\$1.714.137.579,28</b>	<b>6,0%</b>
2.3	Prestamos Por Pagar	4.593.386.399,80	3.236.871.068,63	1.365.515331,17	41,9%
2.3.1.4.	Financiamiento Interno a Largo Plazo	4.593.386.399,80	3.236.871.068,63	1.365.515331,17	41,9%
<b>2.4</b>	<b>CUENBTAS POR PAGAR</b>	<b>8.860.868.632,71</b>	<b>10.719.984.044,11</b>	<b>-1.859.115.411,40</b>	<b>-17,34%</b>
2.4.01	Adquisición de bienes y Servicios Nacionales	715.521.704,86	2.853.586.989,05	-2.138.065.284,19	-74,92%
2.4.03	Transferencias Por Pagar	20.298.356,35	480.780.086,43	-460.481.730,08	-95,77%
2.4.07	Recursos a Favor de Terceros	46.850.843,69	2.268.606.326,70	-2.221.955.483,01	-97,94%
2.4..24	Descuentos de Nomina	61.625.977,18	81.982.000,56	-20.356.023,38	-24,82%
2.4.3.0	Subsidios Asignados	659.892.604,96	454.792.002,84	205.100.602,12	45,09%
2.4.3.6	Retención en la Fuente Impuestos de Timbre	441.675.430,88	424.254.416,29	17.421.014,59	4,10%
2.4.4.0	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	25.550.219,00	215.991.755,50	-190.441.536,50	-88,17%
2.4.6.0	Créditos Judiciales	6.514.861.719,78	1.498.725.039,22	5.016.136.680,56	334,7%
2.4.8.0	Administración y Prestación de Servicios de Salud	45.054.326,01	1.409.482.252,31	-1.364.427.926,30	96,8%
2.4.9.0	Otras Cuentas Por Pagar	329.537.450,00	1.031.783.175,21	-702.245.725,21	68,06%
2.5.	<b>BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.164.976.709,28</b>	<b>5.043.098.485,52</b>	<b>-1.878.121.776,.24</b>	<b>-37,24%</b>
2.5.1.1	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	429.053.465,28	2.248.568.673,52	-1.819.515.208,24	-80,91%
2.5..1.2	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		32.417.394,00	-32.417.394,00	-100%
2.5.1.3	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	5.003.000,00	5.003.000,00	0,0	0,0%

2.5.1.4	Beneficios Pos Empleo Pensiones	2.730.920.244,00	2.757.109.418,00	-26.189.174,00	0.0009%
<b>2.9</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.798.726.971,00</b>	<b>100.820.000,00</b>	<b>1.697.906.971,00</b>	<b>168,40%</b>
2.9.0.2	Recursos Recibidos en Administración	556.091.325,00	-	556.091.325,00	100%
2.9.1.7	Anticipos de Impuestos	170.820.000,00	100.820.000,00	70.000.000,00	69,43%
2.9..90	Otros Pasivos Diferidos	1.071.815.646,00	-	1.071.815.646,00	100%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-		
	Total Pasivo No Corriente	-	-		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>47.398.075.522,02</b>	<b>43.010.076.449,90</b>	<b>4.387.099.072,10</b>	<b>10,20%</b>
3.1	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	47.398.075.522,02	43.010.076.449,90	4.387.099.072,10	10,20%
3.1.0.5.	Capital Fiscal	40.521.084.548,20	40.521.084.548,20	0.0	0,0%
3.1.0.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	1.206.840.410,52	-8.945.158.221,60	-7.738.317.811,08	-8,65%
3.1.1.0	Resultados Del Ejercicio	-4.331.343.359,07	1.276.422.858,25	3.054.920.499,82	239,33%
3.1.5.1.	Guanacias o Perdidas por Planes de Beneficios	10.001.493.922,37	10.157.727.265,05	156.233.342,72	1,53%



Al cierre del periodo contable de 2021, la entidad auditada revela en su estado de situación Financiera una disminución de \$1.714.137.579.<sup>28</sup> en sus pasivos totales representa el equivalente a una variación relativa del -6% con respecto a la cifra revelada en el estado de situación financiera del periodo anterior.

### Análisis:

La disminución de pasivos se debe principalmente a la Cuenta 24 CUENTAS POR PAGAR subcuentas 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con disminución de \$-2.138.065.284.<sup>19</sup>; equivalente al -17.34%, La Subcuenta 2.4.0.7. Recursos a Favor de terceros disminuyo en \$-2.221.955.483.<sup>01</sup>; equivalente al -7.94%; La cuenta 2.5 Beneficio a los Empleados disminuida en \$-1.878.121.776.<sup>24</sup> equivalente al \$-37.24%; Otras Cuentas por Pagar 2490 disminuyó en \$-702.245.725.<sup>21</sup> equivalente al 68.06%.

**Patrimonio: \$47.398.075.522,<sup>02</sup>**

		SALDO A Dic 31-2021	SALDO A Dic 31-2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>47.398.075.522,02</b>	<b>43.010.076.449,90</b>	<b>4.387.099.072,10</b>	<b>10,20%</b>
3.1	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	47.398.075.522,02	43.010.076.449,90	4.387.099.072,10	10,20%
3.1.0.5.	Capital Fiscal	40.521.084.548,20	40.521.084.548,20	0.0	0,0%

3.1.0.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	1.206.840.410,52	-8.945.158.221,60	-7.738.317.811,08	-8.65%
3.1.1.0	Resultados Del Ejercicio	-4.331.343.359,07	1.276.422.858,25	3.054.920.499,82	239,33%
3.1.5.1.	Guanacias o Perdidas por Planes de Beneficios	10.001.493.922,37	10.157.727.265,05	156.233.342,72	1.53%



Al acierre del periodo contable 2021, la entidad revela un incremento al patrimonio de \$4.387.099.072.<sup>10</sup> con un porcentaje del 10.20% con respecto al saldo revelado el periodo anterior.

**Ingresos: \$ 29.270.739.997,<sup>88</sup>**

Código	Concepto	Saldo final 31 Dic 2021	Saldo final 31 Dic 2020	Variación absoluta	Variac relativa
4	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 29.270.739.997,88</b>	<b>\$ 27.512.910.090,10</b>	<b>\$1.757.829.907,70</b>	<b>6.38%</b>
41	Ingresos Fiscales	\$ 4.493.215.241,30	\$ 3.994.023.075,94	499.192.165,36	12,49%
4105	Tributarios	\$ 2.021.748.201,22	\$ 958.165.135,00	1.063.583.066,22	111%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 24.739.142.926,10	\$ 23.449.742.342,99	1.289.400.583,20	5,49%
4408	Sistema General de Participaciones	\$ 13.256.480.861,00	\$ 12.288.878.118,00	\$967.602.743,00	7,87%
4413	Sistema General de Regalías	\$ 1.355.471.781,65	\$ 904.575.097,56	450.896.648,09	49,84%
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	\$ 8.641.399.125,51	\$ 7.536.924.576,99	1.104.474.548,52	14,65%
4428	Otras Transferencias	\$ 1.485.791.157,94	\$ 2.719.364.550,44	1.233.573.392,50	-45,36%
48	OTROS INGRESOS	\$ 38.381.830,48	\$ 69.144.671,17	-30.762.840,69	-44,49%
4802	Financieros	\$ 5.018.903,13	\$ 19.523.660,23	-14.504.757,10	-74,29%
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 33.362.927,35	\$ 49.621.010,94	-16.258.083,59	-32,7%

Al cierre del periodo contable de 2021, la entidad revela un incremento de \$1.757.829.907.<sup>70</sup> en sus Ingresos, resultante de una variación de 6.38%.

**Análisis:** El Incremento se debe a la subcuenta 4105 con un incremento de \$1.063.583.066.22, equivale a una variación relativa del 111% comparada con la cifra revelada en el reporte del periodo pasado; La Cuenta 44 Transferencias y Subvenciones en las subcuentas 4408 Sistema General de Participaciones con aumento de \$967.602.743, La 4413 sistema General de Regalías con aumento de \$450.896.648.<sup>09</sup>; La 4421 Sistema General de Seguridad Social en Salud con aumento de \$1.104.474.548.<sup>52</sup>.

**Gastos:** Los gastos del periodo ascendieron a **\$33.602.083.356,<sup>95</sup>**

Código	Concepto	Saldo final 31 Dic 2021	Saldo final 31 Dic 2020	Variación absoluta	Variac relativa
--------	----------	-------------------------	-------------------------	--------------------	-----------------

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>33.602.083.356,95</b>	<b>24.846.318.176,71</b>	<b>\$8.755.765.180.20</b>	<b>35,23%</b>
<b>5.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>\$ 2.542.515.228,12</b>	<b>\$ 2.233.355.314,71</b>	<b>309.159.913.41</b>	<b>-13,84%</b>
5.1.0.1	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 692.461.667,00	\$ 526.448.429,00	166.013.238.00	31,53%
5.1.0.2	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 11.364.373,00	\$ 11.364.373,00	0.0	0,0%
5.1.0.3	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 210.683.669,00	\$ 182.675.252,35	280.008.416.65	15,33%
5.1.0.4	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 30.874.102,00	\$ 32.841.036,96	-1966.934.96	-5,9%
5.1.0.7	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 325.467.275,00	\$ 427.443.257,40	-101.975.982.40	-002%
5.1.0.8	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 15.543.230,00	\$ 16.558.140,00	-1.014.910.00	6,12%
5.1.1.1	GENERALES	\$ 1.188.718.541,10	\$ 973.887.139,00	214.831.402.10	22,05%
5.1.2.0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 67.402.371,02	\$ 62.137.687,00	5.264.684.02	8,4%
5.3.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 969.417.228,16	\$ 924.574.029,58	44.843.198.58	4,8%
5.3.6.0	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 709.525.182,16	\$ 664.681.983,58	44.843.198.58	6,7%
5.3.6.4	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	\$ 259.892.046,00	\$ 259.892.046,00	0.0	0,0%
5.4.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 108.593.096,75	-	\$ 108.593.096,75	100,0%
5.4.2.3.	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 84.093.096,75	-	\$ 84.093.096,75	100,0%
5.4.2.4	SUBVENCIONES	\$ 24.500.000,00	-	\$ 24.500.000,00	100,0%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 21.745.498.231,89	\$ 21.745.498.231,89	0.0	0,0%
5.5.0.1	EDUCACIÓN	\$ 357.169.351,00	\$ 520.143.534,00	-162.974.183.00	-31,33>%
5.5.0.2	SALUD	\$ 17.426.275.887,92	\$ 16.591.856.810,90	834.419.077.00	5,0%
5.5.0.3	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 40.230.998,90	\$ 179.780.695,04	-139.549.697.04	-77,62%
5.5.0.5	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 414.836.202,00	\$ 262.810.645,00	152.025.557.00	57,84%
5.5.0.6	CULTURA	\$ 307.729.440,00	\$ 260.932.900,00	46.795.540.00	17,93%
5.5.0.7	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.524.352.040,00	\$ 1.853.335.019,00	-328.982.979.00	-17,75%
5.5.0.8	MEDIO AMBIENTE	\$ 508.707.905,07	\$ 230.328.832,29	278.379.072.78	120,86%
5.5.5.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.166.196.407,00	\$ 1.315.126.133,00	-148.929.726.00	-11,32%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	\$ 330.018.311,00	-\$ 330.018.311,00	-100,0%
5.7.0.5	FONDOS ENTREGADOS	-	\$ 330.018.311,00	-\$ 330.018.311,00	-100,0%



5.8	OTROS GASTOS	\$ 8.236.059.572,03	\$ 144.055.952,19	8.092.003.619.84	100%
5.8.02	COMISIONES	\$ 16.261,00		\$ 16.261,00	100%
5.8.0.3	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	\$ 2.973.000,00		\$ 2.973.000,00	100%
5.8.0.4	FINANCIEROS	\$ 42.901.302,53	\$ 95.903.736,90	-53.002.434.37	-55,26%
5.8.9.0	GASTOS DIVERSOS	\$ 8.190.169.008,50	\$ 48.152.215,29	8.142.016.793.21	169,089%
	<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 33.602.083.356,95</b>	<b>\$ 24.846.318.176,71</b>	8.755.765.180.02	35,23%
	<b>EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ (4.331.343.359,07)</b>	<b>\$ 2.666.591.913,39</b>	1.664.751.445.68	62,42%

Al cierre del periodo contable de 2021 la entidad revela un incremento de \$8.755.765.180.<sup>20</sup> en los Gastos operacionales resultando una variación relativa del 35.23% comparada con los resultados del periodo 2020.

**Análisis:** Las cuentas con mayor incremento en el Gasto del periodo están representados en los gastos Generales con \$214.831.402.<sup>10</sup>, con el 22.05%, Los Gasto Diversos con \$8.190.169.008,<sup>50</sup> equivale al 35.23%; Impuestos, Contribuciones y Tasas \$280.008.416.<sup>65</sup>, con el 15.33%.

Se observa un incremento de \$8.755.765.180.<sup>02</sup> en los Gastos operacionales del periodo 2021, comparado con los revelados en el periodo 2020, su variación relativa es del 35.23%, su mayor incremento es evidenciada en los Gastos Diversos con \$8.142.016.793.<sup>21</sup> comparado con el periodo 2020.

Los gastos Operacionales superaron a los Ingresos Operacionales en el periodo bajo análisis en (\$4.331.343.359,<sup>07</sup>) pérdida del ejercicio.

### Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$Activo\ corriente / Pasivo\ corriente * 100$	3,57
Capital de Trabajo	$Activo\ corriente - pasivo\ corriente$	5,724.310866.8
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(Pasivo\ total / Activo\ total) * 100$	27,98
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(Pasivo\ corriente / Pasivo\ total) * 100$	

#### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2021 el Municipio de Palmar de Varela, la razón corriente fue de 3.57 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 3.57 pesos con cincuenta y siete centavos de pesos para respaldarla y

cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad



### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$5,724.310.866.<sup>80</sup> para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoría a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2021.

Este capital de trabajo evidencia suficiente razonabilidad

### 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMAR DE VARELA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.864.821.853,69
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 5.864.821.853,69
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 8.860.868.632,71
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 3.164.976.709,28
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 12.025.845.341,99
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (6.161.023.488,30)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Palmar de Varela, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ **(6.161.023.488,30)**, lo que indica que la entidad que no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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 MUNICIPAL DE PALMAR DE VARELA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 23.991.727.158,83
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.864.821.853,69
CUENTAS POR COBRAR	\$ 6.889.524.245,37
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 11.237.381.059,77
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 16.610.597.628,25
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.965.206.355,53
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 280.928.310,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 7.381.129.530,58</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

La Alcaldía Municipal de Palmar de Varela, presentó un saldo fiscal de \$ **7.381.129.530,58**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 1.965.206.355,53 y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS por \$ 280.928.310,00.

## 18. ALCALDIA DE CANDELARIA

### Estado de Situación Financiera



Código Contable Bajo N.I.I.F NICSP	Ítem de Estados Financieros	Valor Año Anterior 2019	Valor Año Actual 2020	Comparación Horizontal \$ (Año Actual- Año Anterior)	Comparación Horizontal %
1	ACTIVOS	\$ 58.456.673.434.00	\$56.005.942.173,62	-2.450.731.260.20	-4.37%
2	PASIVOS	\$ 19.399.190.117.00	\$28.556.142.031,64	-9.156.951.914.64	-32.6%
3	PATRIMONIO	\$ 39.057.483.317.00	\$27.449.800.141,98	11.607.683.175.10	42.28%

### Explicación de las Variaciones de los Estados Financieros

Análisis al Estado de Situación Financiera: El Estado de Situación Financiera preparado por la entidad con corte a diciembre 31 de 2020, revela activos totales por valor de \$56.005.942.173,<sup>62</sup>. Se presenta clasificado en Activos Corriente y No Corriente.

**Activos: \$56.005.942.173,<sup>62</sup>.**

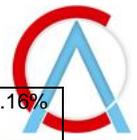
La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Candelaria-Atlántico en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan

Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros, presentó una disminución de \$-2.450.731.260.<sup>20</sup> equivalente a una variación relativa de (-4.19%) con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de las cuentas de Efectivo y su equivalente con el -99,99%; el rubro de Fondos de Transito -100%, Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios -37.63%.

**Pasivos: \$ 28.556.142.031,<sup>64</sup>**

Código	Concepto	Saldo Final 2020	Saldo Final 2019	Variación	%
	<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>\$28.556.142.031,64</b>	<b>26.716.817.680.58</b>	<b>\$1.839.324.351.10</b>	<b>6.88%</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>\$25.601.130.482.62</b>	<b>-\$25.601.130.482.62</b>	<b>-100%</b>
2.3	Prestamos Por Pagar	785.216.068,96	\$3.596.641.370.11	-2.811.425.301.15	-78.16%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



2.3.1.4	Financiamiento Interno de Largo Plazo	785.216.068,96	\$3.596.641.370.11	-2.811.425.301.15	-78.16%
2.4.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8.364.506.585,55</b>	<b>10.675.348.058.40</b>	<b>-2.310.841.472.90</b>	<b>-21.64%</b>
2.4.0.1	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.533.746.615,61	3.210.476.732.04	-676.730.116.43	-21.07%
2.4.0.3	Transferencia Por Pagar	87.477.785,00	491.131.536.43	-403.653.751.43	-82.18%
2.4.0.7.	Recursos a favor terceros	<b>1.655.491.435,41</b>	2.239.698.097.99	-584.206.662.58	-26.08%
2.4.2.4.	Descuentos e Nomina	204.548.672,92	49.365.254.04	155.183.418.88	314.35%
2.4.3.0	<b>Subsidios Asignados</b>	<b>268.145.881,11</b>	174.083.676.45	94.062.205.66	54.03%
2.4.3.6.	Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	696.849.241,11	362.846.980.89	334.002.260.22	92.05%
2.4.4.0	Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	172.636.659,00	216.991.755.50	-44.355.096.50	-20.44%
2.4.6.0.	Créditos Judiciales	319.686.680,00	1.478.289.145.22	-1.158.602.465.22	-78.37%
2.4.8.0.	Administración y Prestación de Servicios de Salud	517.001.663,19	1.422.763.468.69	-905.761.805.50	-63.66%
2.4.9.0.	<b>Otras Cuentas Por Pagar</b>	<b>1.908.921.952,20</b>	973.642.915.62	935.279.036.58	96.0%
2.4.9.5	<b>Cuentas Por Pagar a Costo Amortizo</b>	<b>0</b>	56.058.495.59	-56.058.495.59	-100%
<b>2.5.</b>	<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>11.804.906.221,04</b>	<b>5.028.540.688.73</b>	<b>6.776.365.523.23</b>	<b>134,75%</b>
2.5.1.1	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	2.511.097.551,04	2.040.483.590.73	470.613.960.31	23.06%
2.5.1.2.	Beneficios a Empleados a Largo Plazo	0	32.417.394.00	-32.417.394.00	-100%
2.5.1.3.	Beneficio por el Vínculo Laboral Contractual	0	5.003.000.00	-5.003.000.00	-100%
2.5.1.4.	Beneficios a Empleados Pensiones	9.293.808.670,00	2.950.636.704.00	6.343.171.966.00	214.97%
2.7.	PROVISIONES	487.020.733,09	0	487.020.733,09	100%
2.7.0.1	Litigios y Demandas	487.020.733,09	0	487.020.733,09	100%
2.9.	OTROS PASIVOS	7.114.492.423,00	0	7.114.492.423,00	100%
2.9.0.1	<b>Avances y Anticipos Recibidos</b>	500.692.000,00	0	500.692.000,00	100%
2.9.0.2	Recursos Recibidos en Administración	6.520.114.855,00	0	6.520.114.855,00	100%
2.9.1.7	Anticipos de Impuestos	93.685.568,00	100.820.000.00	-7.134.432.00	-7.07%
3	PATRIMONIO	27.449.800.141,98	39.057.483.316.58	-11.607.683.174.60	-29.71%
3.1.	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27.449.800.141,98	40.521.084.548.20	-13.071.284.406.30	-32.25%

3.1.0.5	Capital Fiscal	29.639.710.317,20	40.521.084.548.20	-10.881.374.231.00	-26.85%
3.1.0.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	-5.358.536.453,58	17.764.704.049.80	-12.406.167.596.30	-69.83%
3.1.1.0	Resultados del Ejercicio	3.236.097.807,86	6.740.017.133.18	-3.503.919.325.32	-51.98%
3.1.5.1.	Ganancias o pérdidas de Beneficios a los Empleados	-67.471.529,50	9.561.085.685.00	-9493.614.155.50	-99.29%



Durante el periodo fiscal 2020, la entidad auditada revela un incremento en el total de pasivos por \$1.839.324.351.<sup>10</sup>, con una variación relativa del 6.88% con respecto a la cifra revelada en el ejercicio fiscal del año anterior.

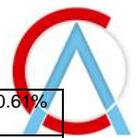
**Análisis:** El incremento se debe principalmente al crecimiento de las obligaciones en las subcuentas 2.4.2.4 Descuentos de nómina con variación absoluta de \$155.183.418.<sup>88</sup>, frente a la cifra revelada en el periodo pasado, y representa una variación relativa del 314.35%; La subcuenta 2.4.3.0 Subsidios asignados con una variación absoluta de \$94.062.205.<sup>66</sup> frente a la cifra revelada en el periodo pasado y representa una variación relativa del 54.03%; La subcuenta 2.4.3.6 Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre con una variación absoluta de \$334.002.260.<sup>22</sup> frente a la cifra revelada en el periodo pasado y representa una variación relativa del 92.05%; La Cuenta 2.5 Beneficios a los Empleados con un incremento de \$6.776.365.523.<sup>23</sup>, equivalente una variación relativa del 134,75%.

**Patrimonio: \$27.449.800.141,<sup>98</sup>**

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO FINAL 2020	SALDO Final 2019	VARIACIÓN	%
3	PATRIMONIO	27.449.800.141,98	39.057.483.316.58	-11.607.683.174.60	-29.71%
3.1.	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27.449.800.141,98	40.521.084.548.20	-13.071.284.406.30	-32.25%
3.1.0.5	Capital Fiscal	29.639.710.317,20	40.521.084.548.20	-10.881.374.231.00	-26.85%
3.1.0.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	-5.358.536.453,58	17.764.704.049.80	-12.406.167.596.30	-69.83%
3.1.1.0	Resultados del Ejercicio	3.236.097.807,86	6.740.017.133.18	-3.503.919.325.32	-51.98%
3.1.5.1.	Ganancias o pérdidas de Beneficios a los Empleados	-67.471.529,50	9.561.085.685.00	-9493.614.155.50	-99.29%

Al cierre del ejercicio fiscal de 2020, la entidad auditada tuvo una disminución en su Patrimonio de \$9.628.557.214.<sup>50</sup>, esta variación corresponde es del -99.29% del patrimonio con respecto al cierre del periodo fiscal 2019.

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO FINAL 2020	SALDO Final 2019	VARIACIÓN	%
--------	----------	------------------	------------------	-----------	---



4	INGRESOS	23.805.182.421,82	29.986.116.389,59	-\$6.180.933.967,70	-20,61%
5	GASTOS	\$ 20.569.084.613,96	23.246.099.256,41	-\$2.657.014.642,25	-11,42%

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



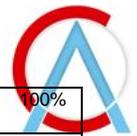
## Análisis

Al cierre del Ejercicio fiscal 2020 la entidad auditada tuvo incremento en sus Ingresos Operacionales por el orden de los \$3.787.210.151,<sup>50</sup> comparado con el ejercicio anterior, su variación relativa fue del 18.91%, estos incrementos se dieron en las siguientes cuentas de Ingresos: Ingresos Fiscales con variaciones absoluta de \$347.208.375,<sup>27</sup> de incremento y variación relativa del 42.76%. Los ingresos tributarios crecieron en \$250.155.029, su variación relativa fue del 55,45%. Los Ingresos No tributarios revelan un incremento de \$66.931.047,<sup>27</sup> con variación relativa del 16.92. Las Transferencias y Subvenciones cerraron saldos en aumento con variación absoluta de \$3.435.155.260,<sup>70</sup> la variación relativa fue del 17.88%

siendo las más connotadas las transferencias del Sistema General de participación con crecimiento de \$4.169.560.311, su incremento porcentual fue del 48.21% y las del sistema General de Seguridad Social en Salud con \$1.434.424.885,<sup>27</sup> y su peso porcentual fue del 33.29% frente al periodo anterior.

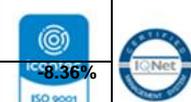
### Gastos: \$20.569.084.613,<sup>96</sup>

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO FINAL	SALDO Final	VARIACION	%
		2020	2019		
5	Gastos	\$ 20.569.084.613,96	23.246.099.256,41	-\$2.677.014.642,50	-11,51%
51.	De Administración y Operación	\$ 2.592.921.073,91	\$4.878.853.488,44	-2.285.932.414,53	-46,85%
51.01	Sueldos y Salarios	\$ 894.849.350,00	734.412.644,00	160.436.706,00	21,84%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	\$ 235.684.740,32	147.270.032,44	88.414.707,88	60,0%
5.1.04	Aportes sobre la nomina	\$ 46.065.579,20	28.497.600,00	17.567.979,20	61,64%
5.1.07	Prestaciones Sociales	\$ 182.686.940,00	309.843.957,00	-127.157.017,00	-41,0%
5.1.08	Gastos de personal diversos	\$ 44.925.300,00	153.935.432,00	-109.010.132,00	-70,81%
5.1.11	GENERALES	\$ 1.188.041.948,00	3.419.255.298,57	-2.231.213350,57	65,25%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 667.216,39	85.638.524,43	-84.971.308,04	-99,22%
52.02	Sueldos Y salarios				
52.11	Generales		156.517.146,43	-156.517.146,43	-100%
5.3.	Deterioro de propiedades, planta y equipo	\$ 1.617.271.495,00	0	\$ 1.617.271.495,00	100%
53.60	Depreciación de Propiedad Planta y equipo	\$ 257.761.548,00	0	\$ 257.761.548,00	100%
53.64	Depreciación de Bienes de Uso Publico	\$ 1.351.512.690,00	0	\$ 1.351.512.690,00	100%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NTT. 890 03037-4



53.66	Amortización de Activos Intangibles	\$ 7.997.257,00	0	\$ 7.997.257,00	100%
54	Transferencias y Subvenciones	\$ 234.262.635,00	0	\$ 234.262.635,00	100%
54..23	Otras Transferencias	\$ 234.262.635,00	643.116.434,00	\$ 408.853.799,00	-63,57%
<b>55</b>	<b>Gasto Público Social</b>	<b>\$ 16.098.559.902,55</b>	<b>\$17.567.612.187,40</b>	<b>-\$1469.052.284,90</b>	<b>-8,36%</b>
55.01	Educación	\$ 388.791.673,00	692.560.377,00	-303.768.704,00	-43,86%
55.02	Salud	\$ 12.822.253.117,07	14.843.262.614,39	-2.021.009.497,302	-13,61%
55.03	Agua Potable y Saneamiento Básico		0	0	0%
55.05	Recreación y Deportes	\$ 20.000.000,00	0	\$ 20.000.000,00	100%
55.06	Cultura	\$ 248.319.966,00	471.509.877,00	-223.189.911,00	-47,33%
55.07	Desarrollo Comunitario y Bienestar	\$ 1.514.823.809,48	73.808.352,00	-1441.015.457,48	19,523,75 %
55.08	M3diu ambiente	\$ 16.524.244,00	65.460.000,00	-48.935.756,00	74,75%
55.50	Subsidios Asignados	\$ 1.087.847.093,00	703.601.215,00	384.245.878,00	54,61%
5705	Fondos Entregados	0	245.587.013,53	-245.587.013,53	-100%
5722	Operaciones sin flujo de efectivo	0	3.223.430,00	-3.223.430,00	-100%
58	Otros Gastos	\$ 26.069.507,50	0	\$ 26.069.507,50	100%
5802	Comisiones	\$ 1.328.920,50	16.822.153,62	-15.493.233,12	-92,10%
58.04	Financieros	\$ 24.740.587,00	0	\$ 24.740.587,00	100%
5890	Gastos Diversos		445.775.037,00	445.775.037,00	-100%
5893	Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales		6.002.118,00	6.002.118,00	-100%
5905	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos		0	0	0
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 20.569.084.613,96</b>	<b>\$22.446.465.676,40</b>	<b>-1.877.381.062,50</b>	<b>-8,3%</b>

2019 diferencias en gastos revelados por menor valor Estado de Resultados \$799.633.580,60

2020 diferencias en gastos revelados por menor valor Estado de Resultados \$ -35.614.770,09

Total \$764.018.810,51

### Análisis:

Al cierre del Ejercicio fiscal del año 2020 la entidad auditada tuvo decremento en sus Gastos Operacionales por el orden de los \$-2.677.014.642.<sup>50</sup>, comparado con el ejercicio anterior, su variación relativa fue del -11,51%, estas disminuciones se dieron en las siguientes cuentas de Gastos: Gastos Operacionales con variaciones absoluta de \$--2.285.932.414.<sup>53</sup> y su variación relativa del (Menos) -46,85%, las subcuentas más representativas en las disminuciones son (Menos) Prestaciones

Sociales \$-127.157.017, representa el -41% (Menos); Gastos de Personal Diversos \$-109.010.132, representa el -70.81%; Gasto Social su disminución fue de \$-1469.052.284.90 representa el-8.36%. **Indicadores Financieros 2020**



INDICADORES FINANCIEROS		
Periodo contable 2020		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$Activo corriente / Pasivo corriente * 100$	1.11
Capital de Trabajo	$Activo corriente - pasivo corriente$	\$3.151.035.693.50
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(Pasivo total / Activo total) * 100$	50.98
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100$	0

### Razón Corriente:

*Interpretación:* Para el año 2020 el Municipio de Candelaria, la razón corriente fue de \$1.11 es decir, que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 1.11 pesos con once centavos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$3.151.035.693.<sup>50</sup> para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Este capital de trabajo evidencia suficiente razonabilidad

### Indicadores Financieros 2021

INDICADORES FINANCIEROS		
Periodo contable 2021		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA

Razón corriente	$Activo\ corriente / Pasivo\ corriente * 100$	1.20
Capital de Trabajo	$Activo\ corriente - pasivo\ corriente$	\$6.208.669.878. <sup>70</sup>
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de Endeudamiento.	$(Pasivo\ total / Activo\ total) * 100$	46.473.
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(Pasivo\ corriente / Pasivo\ total) * 100$	0



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



### Razón Corriente:

*Interpretación:* Para el año 2021 el Municipio de Candelaria, la razón corriente fue de \$1.20 es decir, que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 1.20 un peso con veinte centavos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$6.208.669.878.<sup>70</sup> para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoría a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2021.

Este capital de trabajo evidencia suficiente razonabilidad

### 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.204.251.983,18
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 6.204.251.983,18
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 8.274.628.242,83
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 11.645.150.194,04
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 19.919.778.436,87
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (13.715.526.453,69)
RESULTADO	DEFICITARIA

La Alcaldía Municipal de Candelaria, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ **(13.715.526.453,69)**, lo que indica que la entidad que no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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 MUNICIPAL DE CANDELARIA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 16.396.080.218,47
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.207.252.045,37
CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.526.163.895,10
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 20.082.869.271,17
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 29.773.303.592,96
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.965.206.355,53
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 280.928.310,00
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	-\$ <b>13.377.223.374,49</b>
RESULTADO	DEFICIT FISCAL

La Alcaldía *Municipal de Candelaria*, presentó un saldo déficit fiscal de-\$ **13.377.223.374,49**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 1.965.206.355,53 y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS por \$ 280.928.310,00.

**19. ALCALDIA DE PIOJO**  
**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**MUNICIPIO DE PIOJO**  
**Vigencia 2021**



NIT: 890103037-4



Cuentas de Estados Financieros	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 22.808.726.720,42	\$ 8.983.258.112,20	\$ (13.825.468.608,22)	-60,61%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 3.170.367.786,02	\$ 6.507.778.281,70	\$ 3.337.410.495,68	105,27%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 947.856.452,08	\$ 1.061.488.866,59	\$ 113.632.414,51	11,99%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			\$ -	# ¡DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 753.992.935,12	\$ 4.837.903.681,08	\$ 4.083.910.745,96	541,64%
PRÉSTAMOS POR COBRAR		\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
INVENTARIOS		\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 1.468.518.398,82	\$ 608.385.734,03	\$ (860.132.664,79)	-58,57%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 19.638.358.934,40	\$ 2.475.479.830,50	\$ (17.162.879.103,90)	-87,39%
CUENTAS POR COBRAR			\$ 3.449.8110.18,43	# ¡DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 3.449.8110.18,43	# ¡REF!	# ¡REF!
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES			\$ -	# ¡DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES			\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 10.202.610.935,02	\$ 5.405.997.866,08	\$ (4.796.613.068,94)	-47,01%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 11.268.628.061,32	\$ 7.496.785.251,82	\$ (3.771.842.809,50)	-33,47%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 6.308.476.205,03	\$ 2.475.479.830,50	\$ (3.832.996.374,53)	-60,76%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA			\$ -	# ¡DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR			# ¡REF!	# ¡REF!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.512.315.184,93	\$ 1.965.206.355,53	# ¡REF!	# ¡REF!
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 176.845.253,36	\$ 280.928.310,00	\$ 104.083.056,64	58,86%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -		\$ -	# ¡DIV/0!
PROVISIONES	\$ -		\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 270.991.418,00	\$ 229.345.164,97	\$ (41.646.253,03)	-15,37%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 6.308.476.205,03	\$ 5.021.305.421,32	\$ (1.287.170.783,71)	-20,40%
PRÉSTAMOS POR PAGAR			\$ -	# ¡DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR			\$ -	# ¡DIV/0!
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 6.308.476.205,03		\$ (6.308.476.205,03)	-100,00%
OTROS PASIVOS			\$ -	# ¡DIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 11.540.098.659,10	\$ 14.647.612.953,77	\$ 3.107.514.294,67	26,93%
<b>INGRESOS</b>	\$ 11.495.934.661,70	\$ 16.190.175.923,99	\$ 20.041.686.702,92	174,34%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 758.694.197,00	\$ 16.190.090.638,63	\$ 15.421.396.441,63	2032,62%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	\$ 593.657.881,00	\$ 5.201.155.286,37	\$ 4.607.497.405,37	776,12%
VENTA DE BIENES	\$ 238.987.317,00	\$ 5.044.306.055,37	\$ 4.805.318.738,37	2010,70%
VENTA DE SERVICIOS		\$ 3.430.109.564,00	\$ 3.430.109.564,00	# ¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OPERACIONALES	\$ 10.731.508.090,09	\$ 2.504.519.732,89	\$ (8.226.988.357,20)	-76,66%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 5.732.374,61	\$ 10.085.285,36	\$ 4.352.910,75	75,94%
<b>GASTOS</b>	\$ 11.495.934.661,70	\$ 16.190.175.923,99	\$ 4.694.241.262,29	40,83%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 3.630.657.110,77	\$ 4.380.527.727,50	\$ 749.870.616,73	20,65%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 717.740.222,33	\$ 717.740.222,33	# ¡DIV/0!
DE VENTAS			\$ -	# ¡DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 86.450.805,00	\$ 125.452.447,75	\$ 39.001.642,75	45,11%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 319.809.111,00	\$ 50.128.124,00	\$ (269.680.987,00)	-84,33%
<b>GASTOS PÚBLICO SOCIAL</b>			\$ -	# ¡DIV/0!
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 242.419.085,10	\$ 157.850.809,98	\$ (84.568.275,12)	-34,89%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	\$ (10.979.659.549,80)	\$ (167.936.095,34)	\$ 10.811.723.454,46	-98,47%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

**Análisis a la Cuenta del Activo \$ 8.983.258.112,20**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE PIOJO



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



(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 **\$ 8.983.258.112,20** mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de **\$ 22.808.726.720,42** presentando disminución de \$ (13.825.468.608,22) con un porcentaje de disminución del -60,61% con respecto al año anterior.

### **Análisis a la Cuenta del Pasivo**

**Pasivos: 2021 \$ 7.496.785.251,82**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 11.268.628.061,32 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 7.496.785.251,82 ,presentando disminución de \$ (3.771.842.809,50), con un porcentaje de disminución del -33,47% con respecto a la vigencia anterior.

### **Análisis a la Cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: 2021 \$ 14.647.612.953,77**

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 11.540.098.659,10 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 14.647.612.953,77 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.107.514.294,67, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 26,93%

### **Análisis a la Cuenta del Ingresos**

**Ingresos: 2021 \$ 16.190.175.923,9**

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el MUNICIPIO DE PIOJO (Atlántico) durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 11.495.934.661,70 mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$ \$ 16.190.175.923,99 con una diferencia de \$ 20.041.686.702,92, generando aumento en un 174,34% con relación al año anterior, reflejando un interesante incremento de los ingresos del municipio apoyados en gran medida de los ingresos fiscales.

### **Análisis a la cuenta de Gastos**

**Gastos: 2021 \$ 16.190.175.923,99**

Corresponden a las obligaciones causadas y pagadas para el normal funcionamiento del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se establece un saldo de \$ 11.495.934.661,70 y para la vigencia

2021 se establece un saldo de \$ 16.190.175.923,99, con un aumento de \$ 4.694.241.262,29 la cual está representada un 40,83% con relación al año anterior.



NIT: 890103037-4



## INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el MUNICIPIO DE PIOJO posee en sus activos corrientes para su respaldo **2.63** 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 el MUNICIPIO DE PIOJO cuenta con un capital de trabajo de **\$ 4.032.298.451,20** para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** el MUNICIPIO DE PIOJO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **33,85%** para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el MUNICIPIO DE PIOJO cuenta con un Apalancamiento de **0,51%** para el 2021.

## 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIOJO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.061.488.866,59
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 1.061.488.866,59
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 1.965.206.355,53
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 280.928.310,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 2.246.134.665,53
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (1.184.645.798,94)
RESULTADO	DEFICITARIA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



El Municipio de Piojo, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (1.184.645.798,94) lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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 MUNICIPAL DE PIOJO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 6.507.778.281,70
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.061.488.866,59
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.837.903.681,08
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 608.385.734,03
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 5.021.305.421,32
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.965.206.355,53
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 280.928.310,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 1.486.472.860,38</b>
RESULTADO	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El Municipio de Piojo cuenta con **\$ 1.486.472.860,38** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$ 1.965.206.355,53** y Beneficios a los empleados por **\$ 280.928.310,00**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 20. ALCALDIA DE POLONUEVO

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variacion	Variacion %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 43.455.724.455,43	\$ 46.272.800.572,17	\$ 2.817.076.116,74	6,48%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 21.282.999.412,91	\$ 10.049.704.982,51	\$ (11.233.294.430,40)	-52,78%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.249.892.927,54	\$ 4.293.839.307,27	\$ 43.946.379,73	1,03%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			\$ -	# ¡DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.481.988.624,45	\$ 5.755.865.675,24	\$ 1.273.877.051,09	28,42%
PRÉSTAMOS POR COBRAR		\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
INVENTARIOS		\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 12.551.117.861,22	\$ -	\$ (12.551.117.861,22)	-100,00%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 22.172.725.042,52	\$ 36.223.095.589,66	\$ 14.050.370.547,14	63,37%
CUENTAS POR COBRAR		\$ 5.755.865.675,24	\$ -	# ¡DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES			\$ -	# ¡DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES			\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 279.604.421,75			# ¡REF!
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 22.452.720.253,61	\$ 25.193.768.882,91	\$ (9.115.819.774,48)	-40,60%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 22.452.720.253,61	\$ 13.336.900.479,13	\$ (22.452.720.253,61)	-100,00%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA			\$ -	# ¡DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR				# ¡DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.957.282.740,30	\$ 12.364.343.053,92	\$ (40.061.313,62)	-0,34%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.131.742.926,88	\$ 972.557.425,21	\$ (6.159.185.501,67)	-86,36%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS			\$ -	# ¡DIV/0!
PROVISIONES			\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 953.623.138,00		\$ (953.623.138,00)	-100,00%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -	\$ 11.856.868.403,78	\$ 11.856.868.403,78	# ¡DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR			\$ -	# ¡DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR			\$ -	# ¡DIV/0!
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS PASIVOS			\$ -	# ¡DIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 21.003.004.201,82	\$ 21.079.031.689,26	\$ 76.027.487,44	0,36%
<b>INGRESOS</b>	\$ 19.762.253.623,11	\$ 20.855.843.684,70	\$ 1.093.590.061,59	5,53%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 732.445.300,01	\$ 1.190.150.524,63	\$ 457.705.224,62	62,49%
INGRESOS FISCALES	\$ 953.471.380,00	\$ 1.135.436.701,00	\$ 181.965.321,00	19,08%
VENTA DE BIENES			\$ -	# ¡DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS			\$ -	# ¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			\$ -	# ¡DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 1.305.533.811,59		\$ (1.305.533.811,59)	-100,00%
<b>GASTOS</b>	\$ 19.762.253.623,11	\$ 20.855.843.684,70	\$ 1.093.590.061,59	5,53%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 1.980.312.955,72	\$ 2.396.847.659,01	\$ 416.534.703,29	21,03%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN			\$ -	# ¡DIV/0!
DE VENTAS			\$ -	# ¡DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 187.790.862,21		\$ (187.790.862,21)	-100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 291.016.985,00		\$ (291.016.985,00)	-100,00%
<b>GASTOS PÚBLICO SOCIAL</b>			\$ -	# ¡DIV/0!
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
OTROS GASTOS	\$ 221.727.851,35	\$ 427.663.414,00	\$ 205.935.562,65	92,88%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (19.251.536.174,45)	\$ (20.093.356.574,07)	\$ (841.820.399,62)	4,37%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



### **Análisis a la Cuenta del Activo \$ 46.272.800.572,17**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del **MUNICIPIO DE POLONUEVO**(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 **\$ 46.272.800.572,17** mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de **\$ 43.455.724.455,43** presentando disminución de **\$ 2.817.076.116,74** con un porcentaje de aumento del 6,48%, con respecto al año anterior.

### **Análisis a la Cuenta del Pasivo**

**Pasivos: 2021 \$ 25.193.768.882,91**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 22.452.720.253,61 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 25.193.768.882,91, presentando disminución de \$ (9.115.819.774,48) con un porcentaje de disminución del -40,60% con respecto a la vigencia anterior.

### **Análisis a la Cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: 2021 \$ 21.079.031.689,26**

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 21.003.004.201,82 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 21.079.031.689,26 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 76.027.487,44, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 0,36%.

### **Análisis a la Cuenta del Ingresos**

**Ingresos: 2021 \$ 20.855.843.684,70**

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el MUNICIPIO DE POLONUEVO (Atlántico) durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal, en la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 19.762.253.623,11 mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$ 20.855.843.684,70 con una diferencia de \$ 1.093.590.061,59, generando aumento en un 5,53% con relación al año anterior, reflejando un interesante incremento de los ingresos del municipio apoyados en gran medida de los ingresos fiscales.

### **Análisis a la cuenta de Gastos**

**Gastos: 2021 \$ 20.855.843.684,70**

Corresponden a las obligaciones causadas y pagadas para el normal funcionamiento del desarrollo de la actividad misional de la entidad. Para la vigencia 2020 se establece un saldo de \$ 19.762.253.623,11 y para la vigencia 2021 se establece un saldo de \$ 20.855.843.684,70, con un aumento de \$ 1.093.590.061,59 la cual está representada un 5,53% con relación al año anterior.



## INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el MUNICIPIO DE POLONUEVO posee en sus activos corrientes para su respaldo **0,75** 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 el MUNICIPIO DE POLONUEVO, cuenta con un capital de trabajo de **-\$ 3.287.195.496,62** para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** el MUNICIPIO DE POLONUEVO, cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de **33,85** para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el MUNICIPIO DE POLONUEVO, cuenta con un Apalancamiento de **51%** para el 2021.

## 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE POLONUEVO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.962.859.405,34
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 2.962.859.405,34
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 12.364.343.053,92
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 6.036.725.180,56
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 18.401.068.234,48
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (15.438.208.829,14)
RESULTADO	DEFICITARIA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



El MUNICIPIO DE POLONUEVO, presentó una situación de tesorería con un déficit \$ (15.438.208.829,14), lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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 MUNICIPAL DE POLONUEVO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 10.049.704.982,51
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.293.839.307,27
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.755.865.675,24
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 14.329.974.968,89
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 13.336.900.479,13
CUENTAS POR PAGAR	\$ 12.364.343.053,92
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 6.036.725.180,56
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>-\$ 3.287.195.496,62</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

El Municipio De Polonuevo, cuenta con **DEFICIT FISCAL-\$ 3.287.195.496,62** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ **12.364.343.053,92** y Beneficios a los empleados por \$ **6.036.725.180,56**

## 21. ALCALDIA DE TUBARA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2020 \$	Valor año actual 2021 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
TOTAL ACTIVOS	\$ 31.772.755.865,00	\$ 34.231.451.209,87	\$ 2.458.695.344,87	7,74%	100,00%	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 13.562.825.864,00	\$ 18.326.838.421,87	\$ 4.764.012.557,87	35,13%	53,54%	42,69%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 18.209.930.001,00	\$ 15.904.612.788,00	-\$ 2.305.317.213,00	-12,66%	46,46%	57,31%
TOTAL PASIVOS	\$ 14.336.904.123,00	\$ 13.237.446.349,71	-\$ 1.099.457.773,29	-7,67%	38,67%	45,12%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 14.336.904.123,00	\$ 13.237.446.349,71	-\$ 1.099.457.773,29	-7,67%	38,67%	45,12%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ 0,00		0,00%	0,00%
PATRIMONIO	\$ 17.435.851.742,00	\$ 20.994.004.860,16	\$ 3.558.153.118,16	20,41%	61,33%	54,88%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 16.254.401.095,00	\$ 11.208.657.381,50	-\$ 5.044.743.713,50	-31,04%	100,00%	100,00%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 2.387.145.014,21	\$ 3.558.153.118,70	\$ 1.171.008.104,49	49,05%	10,39%	7,51%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.927.822.089,93	\$ 3.558.153.118,70	\$ 1.630.331.028,77	84,57%	10,39%	6,07%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 28.251.683.774,40	\$ 11.208.657.381,50	-\$ 17.042.026.392,90	-60,36%	32,75%	88,92%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 35.343.114,29	\$ 299.712.654,00	\$ 264.369.539,71	0,79%	0,76%	0,11%

### Activo: \$ 34.231.451.209,87

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del MUNICIPIO DE TUBARA (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 \$ 34.231.451.209,87.

### Pasivos: 2021 \$ 13.237.446.349,71

El saldo del pasivo de la vigencia 2021 está por valor de \$ 13.237.446.349,71 presentando disminución de -\$ 1.099.457.773,29 con un porcentaje del -7,67% con respecto a la vigencia anterior.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



**El Patrimonio:** de las empresas presenta un valor para la vigencia 2021 por valor de \$ **20.994.004.860,16**, con un aumento en el periodo anterior de \$ 3.558.153.118,16 lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 20,41%.

**INGRESO:** En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$16.254.401.095,00, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 11.209.657.381,50, presentándose una disminución del -31,04% con respecto a la vigencia anterior,

### 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 \$ 11.209.657.381,50 el cual representa una disminución del gasto del -5.044.743.713,50 siendo los Gastos Públicos el más representativo del incremento.

### 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 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.

ALCALDIA MUNICIPAL DE TUBARA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuánta
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.422.622.344,87
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 6.422.622.344,87
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 2.943.533.270,71
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 9.250.333.085,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 12.193.866.355,71
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (5.771.244.010,84)
RESULTADO	DEFICITARIA

El Municipio de Tubara, presentó una situación de tesorería con un DEFICIT \$\$ (5.771.244.010,84) lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 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 MUNICIPAL DE TUBARA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 18.326.838.421,87</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.435.824.370,87
CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.870.902.269,00
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	<b>\$ 6.825.874.319,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 13.237.446.349,71</b>
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.943.533.270,71
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 9.250.333.085,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 5.089.392.072,16</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El Municipio de Tubara cuenta con \$ 5.089.392.072,16 luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.943.533.270,71 y Beneficios a los empleados por \$ 9.250.333.085,00.

## INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual el Municipio de Tubará, posee en sus activos corrientes para su respaldo 1,38 % 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, el Municipio de Tubará cuenta con un capital de trabajo de \$5.089.392.072,16 para el 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4

- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) 100:** el municipio de Tubará cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 38,67 % para el respaldo de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. el municipio de Tubará cuenta con un Apalancamiento de 63% para el 2021.



## 22. GOBERNACION DEL ATLANTICO

### Análisis de los Estados de Situación Financiera

#### Gobernación del Atlántico

#### Vigencia 2021



NIT: 890103037-4



Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 4.153.711.702.701,79	\$ 4.367.073.469.741,97	\$ 213.361.767.040,18	5,14%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 2.258.716.722.832,32	\$ 1.376.665.640.373,77	\$ (882.051.082.458,55)	-39,05%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 339.977.592.703,37	\$ 319.820.184.287,81	\$ (20.157.408.415,56)	-5,93%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 78.862.758.295,21	\$ 4.328.109.837,00	\$ (74.534.648.458,21)	-94,51%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 282.854.512.430,05	\$ 559.087.630.899,04	\$ 276.233.118.468,99	97,66%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 3.049.976,00	\$ 0,00	\$ (3.049.976,00)	-100,00%
INVENTARIOS	\$ 77.429.045.249,31	\$ 202.317.195.192,38	\$ 124.888.149.943,07	161,29%
OTROS ACTIVOS	\$ 1.490.948.310.154,71	\$ 1.550.583.825.750,36	\$ 59.635.515.595,65	4,00%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 1.894.994.979.869,47	\$ 2.990.407.829.368,20	\$ 1.095.412.849.498,73	57,81%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 274.842.501.019,25	\$ 36.697.767.937,09	\$ (238.144.733.082,16)	-86,65%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 823.125.272.686,17	\$ 877.012.534.608,86	\$ 53.887.261.922,69	6,55%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 785.668.660.187,72	\$ 745.420.183.705,76	\$ (40.248.476.481,96)	-5,12%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 11.358.545.976,33	\$ 1.259.471.305.592,82	\$ 1.248.112.759.616,49	10988,31%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 1.772.504.458.027,30	\$ 1.772.504.458.027,30	\$ -	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 1.648.527.853.467,65	\$ 403.222.684.017,31	\$ (1.245.305.169.450,34)	-75,54%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 16.855.897.076,00	\$ 10.554.289.162,00	\$ (6.301.607.914,00)	-37,39%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 395.968.774.696,00	\$ 45.000.000.000,00	\$ (350.968.774.696,00)	-88,64%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 219.765.876.106,71	\$ 264.409.017.561,37	\$ 44.643.141.454,66	20,31%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1.028.690.689.715,46	\$ 46.462.106.169,78	\$ (982.228.583.545,68)	-95,48%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
PROVISIONES	\$ 60.938.729.853,05	\$ 46.142.641.557,06	\$ (14.796.088.295,99)	-24,28%
OTROS PASIVOS	\$ 10.330.653.562,56	\$ 47.351.560.286,16	\$ 37.020.906.723,60	358,36%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 123.976.604.559,65	\$ 1.489.480.237.724,14	\$ 1.365.503.633.164,49	1101,42%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 462.150.983.167,00	\$ 462.150.983.167,00	#DIV/0!

CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.116.869.013,79	\$ 10.761.890.193,66	\$ 5.645.021.179,87	110,32%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 6.228.140.613,08	\$ 947.847.335.322,48	\$ 941.619.194.709,40	15118,79%
OTROS PASIVOS	\$ 34.836.968.003,73	\$ 12.023.098.321,94	\$ (22.813.869.681,79)	-65,49%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.381.207.244.674,49</b>	<b>\$ 2.474.370.548.000,52</b>	<b>\$ 93.163.303.326,03</b>	<b>3,91%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 1.371.417.522.029,37</b>	<b>\$ 1.621.193.841.953,90</b>	<b>\$ 249.776.319.924,53</b>	<b>18,21%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1.302.498.089.071,51</b>	<b>\$ 1.554.911.508.019,98</b>	<b>\$ (364.275.663.016,94)</b>	<b>-27,97%</b>
INGRESOS FISCALES	\$ 779.702.826.861,29	\$ 938.222.426.054,57	\$ 158.519.599.193,28	20,33%
VENTA DE BIENES	\$ 586.835.663,92	\$ 365.444.984,00	\$ (221.390.679,92)	-37,73%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 586.835.663,92	\$ 365.444.984,00	\$ (221.390.679,92)	-37,73%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 521.621.590.882,38	\$ 615.958.191.997,41	\$ 94.336.601.115,03	18,09%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 69.506.268.621,78</b>	<b>\$ 66.647.778.917,92</b>	<b>\$ (2.858.489.703,86)</b>	<b>-4,11%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 1.371.137.220.795,33</b>	<b>\$ 1.620.942.840.007,90</b>	<b>\$ 249.805.619.212,57</b>	<b>18,22%</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 53.393.241.974,16</b>	<b>\$ 48.551.371.620,00</b>	<b>\$ (4.841.870.354,16)</b>	<b>-9,07%</b>
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 318.473.623.202,25	\$ 442.104.412.057,18	\$ 123.630.788.854,93	38,82%
DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 137.505.408.353,52	\$ 126.968.911.718,00	\$ (10.536.496.635,52)	-7,66%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 92.844.853.245,03	\$ 160.915.184.263,31	\$ 68.070.331.018,28	73,32%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 505.036.603.634,69</b>	<b>\$ 626.002.744.633,66</b>	<b>\$ 120.966.140.998,97</b>	<b>23,95%</b>
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 2,00	#DIV/0!
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 31.499.326.217,59</b>	<b>\$ 83.528.179.032,16</b>	<b>\$ 52.028.852.814,57</b>	<b>165,17%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ (100.138.457.941,41)</b>	<b>\$ (766.248.592.985,49)</b>	<b>\$ (666.110.135.044,08)</b>	<b>665,19%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 280.301.234,04</b>	<b>\$ 251.001.946,00</b>	<b>\$ (29.299.288,04)</b>	<b>-10,45%</b>

## Análisis a la cuenta de activo

**Activos: \$ 4.367.073.469.741,97**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Gobernación del 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. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$ 4.367.073.469.741,97 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 4.153.711.702.701,79, presentando aumento de \$ **213.361.767.040,18** equivalente al **5,14%** porcentaje

**Pasivos:** \$ 1.892.702.921.741,45

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 1.772.504.458.027,30 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 1.892.702.921.741,45, presentando disminución de \$ 120.198.463.714,15 con un porcentaje de Aumento del 7% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar por el 22%.

#### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio:** \$ 2.474.370.548.000,52

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 2.381.207.244.674,49 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 2.474.370.548.000,52, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 93.163.303.326,03, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 4% .

#### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos:** \$ 1.621.193.841.953,90

#### **INGRESOS OPERACIONALES:**

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 1.371.417.522.029,37 mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 1.621.193.841.953,90 presentándose un aumento del 18% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 20%, transferencias y subvenciones con 18%, el grupo que tuvo mayor incidencia en este resultado.

#### **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 1.620.942.840.007,90

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 \$ 1.620.942.840.007,90, el cual representa aumento del gasto del 18%, con relación al año anterior, el rubro que más incidió en este aumento son los gastos por transferencia, de personal entre otros rubros.



### Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de la GOBERNACION DEL ATLANTICO, posee en sus activos corrientes para su respaldo. 1,37 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 GOBERNACION DEL ATLANTICO, cuenta con un capital de trabajo de 610.188.869.364,67, para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** la GOBERNACION DEL ATLANTICO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 42,67 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la GOBERNACION DEL ATALNTICO cuenta con un Apalancamiento 0,744, para el 2021.



### 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 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.

GOBERNACION DEL ATLANTICO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 319.820.184.287,81

TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 319.820.184.287,81
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 45.000.000.000,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 46.462.106.169,78
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 91.462.106.169,78
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ 228.358.078.118,03
RESULTADO	SUPERAVITARIA

La GOBERNACION DEL ATLANTICO, presentó una situación de tesorería SUPERAVITARIA \$ 228.358.078.118,03 lo que indica que la GOBERNACION, disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.

GOBERNACION DEL ATLANTICO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 2.631.808.836.129,59
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 319.820.184.287,81
CUENTAS POR COBRAR	\$ 559.087.630.899,04
INVENTARIOS	\$ 202.317.195.192,38
OTROS ACTIVOS	\$ 1.550.583.825.750,36
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 310.871.123.731,15
CUENTAS POR PAGAR	\$ 264.409.017.561,37
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 46.462.106.169,78
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 2.320.937.712.398,44</b>
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

La GOBERNACION, presentó **SUPERAVIT FISCAL** de **\$ 2.320.937.712.398,44** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 264.409.017.561,37 y Beneficios a los empleados por \$ 46.462.106.169,78.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 23. INSTITUTO DE TRANSITO

### Análisis de los Estados de Situación Financiera

**Vigencia 2021**

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 200.444.701.887,31	\$ 214.403.600.715,62	\$ 13.958.898.828,31	6,96%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 197.110.329.359,00	\$ 210.320.110.212,67	\$ 13.209.780.853,67	6,70%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 11.060.187.081,99	\$ 8.709.553.063,05	\$ (2.350.634.018,94)	-21,25%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
CUENTAS POR COBRAR	\$ 185.812.139.949,37	\$ 201.610.557.149,62	\$ 15.798.417.200,25	8,50%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
INVENTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 238.002.327,64	\$ 925.583.743,95	\$ 687.581.416,31	288,90%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 3.334.372.528,31	\$ 4.083.490.502,95	\$ 749.117.974,64	22,47%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.334.372.528,31	\$ 3.157.906.759,00	\$ (176.465.769,31)	-5,29%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OTROS ACTIVOS	\$ 238.002.327,64	\$ 925.583.743,95	\$ 687.581.416,31	288,90%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 29.272.578.473,01	\$ 39.583.554.749,88	\$ 10.310.976.276,87	35,22%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 29.272.578.473,01	\$ 39.583.554.749,88	\$ 10.310.976.276,87	35,22%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.009.258.949,32	\$ 2.440.287.093,66	\$ 431.028.144,34	21,45%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 25.432.836.651,09	\$ 35.449.640.883,62	\$ 10.016.804.232,53	39,39%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
PROVISIONES	\$ 1.830.482.872,60	\$ 1.693.626.772,60	\$ (136.856.100,00)	-7,48%
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.009.258.949,32	\$ 2.440.287.093,66	\$ 431.028.144,34	21,45%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 171.172.123.414,30	\$ 174.820.045.965,74	\$ 3.647.922.551,44	2,13%
<b>INGRESOS</b>	\$ 45.893.630.430,99	\$ 46.733.680.025,82	\$ 840.049.594,83	1,83%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 45.766.961.435,17	\$ 46.720.703.257,38	\$ 953.741.822,21	2,08%
INGRESOS FISCALES	\$ 45.766.961.435,17	\$ 46.720.703.257,38	\$ 953.741.822,21	2,08%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OTROS INGRESOS	\$ 126.668.995,82	\$ 12.976.768,44	\$ (113.692.227,38)	-89,76%
<b>GASTOS</b>	\$ 45.893.630.430,99	\$ 46.733.680.025,82	\$ 840.049.594,83	1,83%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 2.420.516.893,00	\$ 2.859.148.571,00	\$ 438.631.678,00	18,12%

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 16.242.786.766,77	\$ 24.277.813.337,17	\$ 8.035.026.570,40	49,47%
DE VENTAS	\$ 4.638.094,00	\$ 1.406.927,00	\$ (3.231.167,00)	-69,67%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 360.834.409,00	\$ 362.358.170,00	\$ 1.523.761,00	0,42%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>#,DIV/0!</b>
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -	#,DIV/0!
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 3.331.573.944,48</b>	<b>\$ 6.569.826.333,70</b>	<b>\$ 3.238.252.389,22</b>	<b>97,20%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ (3.458.242.940,30)</b>	<b>\$ (6.582.803.102,14)</b>	<b>\$ (3.124.560.161,84)</b>	<b>90,35%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>#,DIV/0!</b>



## Análisis a la cuenta de activo

**Activos:** \$ 214.403.600.715,62

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Instituto de Tránsito del 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. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$ 214.403.600.715,62, mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 200.444.701.887,31, presentando aumento de \$ 13.958.898.828,31 equivalente al 7% porcentaje.

**Pasivos:** \$ 39.583.554.749,88

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 29.272.578.473,01, para la vigencia 2021 está por valor de \$ 39.583.554.749,88

, presentando disminución de \$ 10.310.976.276,87, con un porcentaje de Aumento del 35%, con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar por el 21%.

## Análisis a la cuenta del Patrimonio

**Patrimonio:** \$ 174.820.045.965,74

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$171.172.123.414, y para la vigencia 2021 por valor de \$ 174.820.045.965,74, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.647.922.551,44, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 2 %.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos:** \$ 46.733.680.025,82

### **INGRESOS OPERACIONALES:**

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el Instituto Departamental de Transito durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 45.893.630.430,99, mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$ 46.733.680.025,82, con una diferencia de \$ 840.049.594,83 generando un aumento de 2% con relación al año anterior.

**Análisis:** Los Ingresos Fiscales aumentaron en un 2 % y los Otros Ingresos en un 8%.

### **GASTOS:**

## **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos:** \$ 46.733.680.025,82

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$ 45.893.630.430,99 para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 46.733.680.025,82, con una diferencia de \$ 840.049.594,83 la cual está representando un aumento del 2%.

## **Indicadores financieros vigencias 2021**

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente el **INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO**, **posee** en sus activos corrientes para su respaldo. 5,31 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 el Instituto De Transito Del Atlantico, cuenta con un capital de trabajo de 170.736.555.462,79, para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** el Instituto **De Transito Del Atlantico** cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 18,46 para el 2021.

- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el Instituto De Transito Del Atlantico cuenta con un Apalancamiento 0,226, para el 2021.



NIT: 890103037-4



## 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 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.

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 8.709.553.063,05
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 8.709.553.063,05
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ -
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 35.449.640.883,62
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 35.449.640.883,62
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (26.740.087.820,57)
RESULTADO	DEFICITARIA

El INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, presentó una situación de tesorería DEFICITARIA \$ (26.740.087.820,57), lo que indica que el instituto no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 211.245.693.956,62
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 8.709.553.063,05
CUENTAS POR COBRAR	\$ 201.610.557.149,62
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 925.583.743,95
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 37.889.927.977,28
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.440.287.093,66
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 35.449.640.883,62
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, presentó **SUPERAVIT FISCAL** de **\$ 173.355.765.979,34**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.440.287.093,66 y Beneficios a los empleados por \$35.449.640.883,62.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



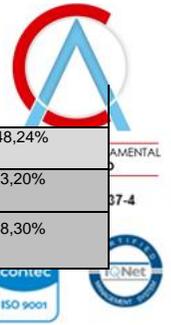
## 24. UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

### Análisis de los Estados de Situación Financiera

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>770.791.987.672,59</b>	<b>812.370.896.116,83</b>	<b>41.578.908.444,24</b>	5,39%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>190.666.604.863,31</b>	<b>208.763.691.534,26</b>	<b>18.097.086.670,95</b>	9,49%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	345.175.603,47	2.688.778.602,44	2.343.602.998,97	678,96%
CUENTAS POR COBRAR	25.962.649.374,75	23.858.160.801,75	(2.104.488.573,00)	-8,11%
INVENTARIOS	1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	-	0,00%
OTROS ACTIVOS	162.577.042.525,09	180.435.014.770,07	17.857.972.244,98	10,98%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>580.125.382.809,28</b>	<b>603.607.204.582,57</b>	<b>23.481.821.773,29</b>	4,05%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	-	0,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	312.242.467.479,73	382.049.221.880,07	69.806.754.400,34	22,36%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	-	0,00%
OTROS ACTIVOS	262.708.911.281,26	216.383.978.654,21	(46.324.932.627,05)	-17,63%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>797.026.811.066,54</b>	<b>726.957.261.788,33</b>	<b>(70.069.549.278,21)</b>	-8,79%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>70.911.802.768,71</b>	<b>70.839.470.982,50</b>	<b>(72.331.786,21)</b>	-0,10%
CUENTAS POR PAGAR	40.239.780.752,71	40.289.384.292,36	49.603.539,65	0,12%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.349.985.116,96	9.362.427.011,96	12.441.895,00	0,13%
OTROS PASIVOS	21.322.036.899,04	21.187.659.678,18	(134.377.220,86)	-0,63%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>726.115.008.297,83</b>	<b>656.117.790.805,83</b>	<b>(69.997.217.492,00)</b>	-9,64%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	717.254.508.793,83	647.257.291.301,83	(69.997.217.492,00)	-9,76%
PROVISIONES	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	-	0,00%
PATRIMONIO	(26.234.823.393,95)	85.413.634.328,50	111.648.457.722,45	-425,57%
<b>INGRESOS</b>	<b>219.270.878.354,89</b>	<b>272.243.553.441,83</b>	<b>113.198.142.678,64</b>	51,62%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>208.826.322.958,97</b>	<b>269.051.790.550,67</b>	<b>60.225.467.591,70</b>	28,84%
VENTA DE SERVICIOS	23.306.626.645,37	39.434.995.373,67	16.128.368.728,30	69,20%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	185.519.696.313,60	229.489.362.065,00	43.969.665.751,40	23,70%
OTROS INGRESOS	10.444.555.395,92	3.319.196.003,16	(7.125.359.392,76)	-68,22%
<b>GASTOS</b>	<b>76.666.754.921,61</b>	<b>62.628.558.706,93</b>	<b>(14.038.196.214,68)</b>	-18,31%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>74.861.356.147,12</b>	<b>61.617.501.018,44</b>	<b>(13.243.855.128,68)</b>	-17,69%
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	71.314.485.835,25	57.652.211.937,34	(13.662.273.897,91)	-19,16%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.546.870.311,87	3.965.289.081,10	418.418.769,23	11,80%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.805.398.774,49</b>	<b>1.011.057.688,49</b>	<b>(794.341.086,00)</b>	-44,00%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS	16.993.147,00	85.368.431,00	68.375.284,00	402,37%

ESPECIALIZADOS				
OTROS GASTOS	1.788.405.627,49	925.689.257,49	(862.716.370,00)	-48,24%
COSTOS OPERACIONALES	131.882.847.945,74	72.242.708.411,26	70.160.589.545,15	53,20%
UTILIDAD OPERACIONAL	131.882.847.945,74	74.423.413.613,93	63.702.138.126,39	48,30%



### **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 Universidad Del 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 2020 unos activos totales por valor de **\$770.791.987.672,59**, mientras que para la vigencia 2021, los activos totales fueron por valor de **\$812.370.896.116,83**, presentando Aumento de **\$41.578.908.444,24**, con un porcentaje de Aumento del 5,39% con respecto al año anterior.

### **Análisis a la cuenta del pasivo**

#### **Pasivos:**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$797.026.811.066,54 y para la vigencia 2021 está por valor de \$726.957.261.788,33, presentando disminución de \$70.069.549.278,21 con un porcentaje de disminución del -8.79% con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente a la cuenta correspondiente al cálculo actuarial de pensiones actuales

### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

#### **Patrimonio:**

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$-26.234.823.393,95 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 85.413.634.328,50, con una diferencia con la del periodo anterior de \$59.178.810.934,55, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de -225,57%.

### **Análisis a la cuenta del Ingresos**

#### **Ingresos:**

#### **INGRESOS POR SERVICIOS:**

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados de la Universidad Del Atlántico presentó el siguiente comportamiento:

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 219.270.878.354,89, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 272.243.553.441,83, presentándose un aumento del 24,16%% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos las transferencias el rubro con mayor representación equivalente a un 23,70%.



## Análisis a la cuenta del Gastos

### 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 \$ 726.957.261.788,33, el cual representa una disminución del gasto del 8.79%, correspondiente a la provisión de los beneficios de los empleados.

## Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** Este indicador mide la capacidad para hacer frente la Universidad del Atlántico posee en sus activos corrientes para su respaldo. 2.95 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 Universidad del Atlántico, cuenta con un capital de trabajo de 137.924.220.551,76 para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** Universidad del Atlántico cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 89.49% para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, la Universidad del Atlántico cuenta con un Apalancamiento 8.5% para el 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 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 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.

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.688.778.602,44
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 2.688.778.602,44
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 40.289.384.292,36
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 9.362.427.011,96
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 49.651.811.304,32
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (46.963.032.701,88)
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICITARIA</b>

La Universidad del Atlántico, presentó una situación de tesorería con un déficit\$(46.963.032.701,88), lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 208.763.691.534,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.688.778.602,44
CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.858.160.801,75
INVENTARIOS	\$ 1.781.737.360,00
OTROS ACTIVOS	\$ 180.435.014.770,07
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 49.651.811.304,32
CUENTAS POR PAGAR	\$ 40.289.384.292,36
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 9.362.427.011,96
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 159.111.880.229,94</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>



La Universidad del Atlántico cuenta con **\$ 159.111.880.229,94** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$ 40.289.384.292,36** y Beneficios a los empleados por **\$ 9.362.427.011,96**

## 25. AREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA

### Activos

AREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 20-21				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 53.240.816.642,00	\$ 54.079.810.236,00	\$ 838.993.594,00	1,58%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 15.121.000.836,00	\$ 15.211.814.145,00	\$ 90.813.309,00	0,60%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 15.121.000.836,00	\$ 15.211.814.145,00	\$ 90.813.309,00	0,60%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$ 14.172.471.633,00	\$ 15.184.864.523,00	\$ 1.012.392.890,00	7,14%
1.1.10.09	DEPÓSITOS SIMPLES	\$ 928.839.813,00	\$ 0,00	-\$ 928.839.813,00	-100,00%
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 19.689.390,00	\$ 26.949.622,00	\$ 7.260.232,00	36,87%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 4.920.094.370,00	\$ 4.920.095.600,00	\$ 1.230,00	0,00%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMÓN. DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 4.920.094.370,00	\$ 4.920.095.600,00	\$ 1.230,00	0,00%
1.2.24.13	ACCIONES ORDINARIAS	\$ 4.920.094.370,00	\$ 4.920.095.600,00	\$ 1.230,00	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 31.118.909.661,00	\$ 31.534.223.717,00	\$ 415.314.056,00	1,33%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIB.	\$ 9.396.072.132,00	\$ 8.290.241.580,00	-\$ 1.105.830.552,00	-11,77%
1.3.11.26	SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 9.396.072.132,00	\$ 8.290.241.580,00	-\$ 1.105.830.552,00	-11,77%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 21.722.837.529,00	\$ 23.243.982.137,00	\$ 1.521.144.608,00	7,00%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 21.722.837.529,00	\$ 23.243.982.137,00	\$ 1.521.144.608,00	7,00%
1.5	INVENTARIOS	\$ 6.030.000,00	\$ 0,00	-\$ 6.030.000,00	-100,00%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	\$ 6.030.000,00	\$ 0,00	-\$ 6.030.000,00	-100,00%
1.5.10.34	ELEMENTOS DE PROTECCIÓN Y SEG. PERSONAL	\$ 6.030.000,00	\$ 0,00	-\$ 6.030.000,00	-100,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 637.007.108,00	\$ 538.364.958,00	-\$ 98.642.150,00	-15,49%
1.6.05	TERRENOS	\$ 411.068.585,00	\$ 411.068.585,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.05.01	URBANOS	\$ 411.068.585,00	\$ 411.068.585,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 118.115.000,00	\$ 118.115.249,00	\$ 249,00	0,00%
1.6.45.12	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	\$ 118.115.000,00	\$ 118.115.249,00	\$ 249,00	0,00%
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 15.338.000,00	\$ 15.336.848,00	-\$ 1.152,00	-0,01%
1.6.50.10	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	\$ 15.338.000,00	\$ 15.336.848,00	-\$ 1.152,00	-0,01%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 710.758.250,00	\$ 710.761.808,00	\$ 3.558,00	0,00%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 474.011.400,00	\$ 474.011.050,00	-\$ 350,00	0,00%
1.6.65.02	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	\$ 236.746.850,00	\$ 236.750.758,00	\$ 3.908,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 940.678.174,00	\$ 941.078.256,00	\$ 400.082,00	0,04%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 41.441.925,00	\$ 41.842.388,00	\$ 400.463,00	0,97%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 899.236.249,00	\$ 899.235.868,00	-\$ 381,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 59.888.000,00	\$ 59.888.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.75.02	TERRESTRE	\$ 59.888.000,00	\$ 59.888.000,00	\$ 0,00	0,00%

1.6.85	DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.618.838.901,00	-\$ 1.717.883.788,00	-\$ 99.044.887,00	6,12%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-\$ 118.115.248,00	-\$ 118.115.249,00	-\$ 1,00	0,00%
1.6.85.03	REDES, LINEAS Y CABLES	-\$ 24.478.985,00	-\$ 24.477.834,00	\$ 1.151,00	0,00%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 642.263.043,00	-\$ 658.440.833,00	-\$ 16.177.790,00	2,52%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 818.678.832,00	-\$ 888.224.419,00	-\$ 69.545.587,00	8,49%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 15.302.793,00	-\$ 28.625.453,00	-\$ 13.322.660,00	87,06%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 1.437.774.667,00	\$ 1.875.311.816,00	\$ 437.537.149,00	30,43%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 827.822.496,00	\$ 827.822.497,00	\$ 1,00	0,00%
1.9.06.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 827.822.496,00	\$ 827.822.497,00	\$ 1,00	0,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 382.287.787,00	\$ 901.740.047,00	\$ 519.452.260,00	135,88%
1.9.08.01	EN ADMINISTRACION	\$ 382.287.787,00	\$ 901.740.047,00	\$ 519.452.260,00	135,88%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 227.664.384,00	\$ 145.749.272,00	-\$ 81.915.112,00	-35,98%
1.9.70.07	LICENCIAS	\$ 149.886.602,00	\$ 145.749.272,00	-\$ 4.137.330,00	-2,76%
1.9.70.08	SOFTWARES	\$ 77.777.782,00	\$ 0,00	-\$ 77.777.782,00	-100,00%



El total de activos en la vigencia de 2020 se revelan por \$ 53.240.816.642,00, mientras, que para la vigencia de 2021 se revela por \$ 54.079.810.236,00, para una variación absoluta de \$ 838.993.594,00, y relativa del 2%.

## Efectivo

El efectivo es un elemento del balance y forma parte del activo circulante, y su función es hacer posible las obligaciones a corto plazo para hacer frente a los planes de gastos e inversión social de la entidad.

## Pasivos

ÁREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 20-21				VARIACIÓN	
CÓD.	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 42.762.855.460,00	\$ 47.515.405.353,00	\$ 4.752.549.893,00	11,11%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 3.300.000.000,00	\$ 3.300.000.000,00	\$ 0,00	0,00%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 3.300.000.000,00	\$ 3.300.000.000,00	\$ 0,00	0,00%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 21.348.500.666,00	\$ 17.003.239.115,00	-\$ 4.345.261.551,00	-20,35%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 363.029.902,00	\$ 1.808.363.624,00	\$ 1.445.333.722,00	398,13%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 10.999.838.702,00	\$ 6.697.243.076,00	-\$ 4.302.595.626,00	-39,12%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 111.044.541,00	\$ 168.020.204,00	\$ 56.975.663,00	51,31%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 8.379.568.373,00	\$ 7.485.849.610,00	-\$ 893.718.763,00	-10,67%

2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 15.568.830,00	\$ 2.312.590,00	-\$ 13.256.240,00	-85,15%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 0,00	-\$ 1.152.297,00	-\$ 1.152.297,00	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.479.450.318,00	\$ 842.602.308,00	-\$ 636.848.010,00	-43,05%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 835.361.111,00	\$ 744.798.246,00	-\$ 90.562.865,00	-10,84%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 835.361.111,00	\$ 744.798.246,00	-\$ 90.562.865,00	-10,84%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 17.278.993.683,00	\$ 26.467.367.992,00	\$ 9.188.374.309,00	53,18%
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 2.915.676.110,00	\$ 10.396.100.148,00	\$ 7.480.424.038,00	256,56%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 8.021.461,00	\$ 3.508.050.282,00	\$ 3.500.028.821,00	43633,31%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 18.642.000,00	\$ 18.642.000,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 14.336.654.112,00	\$ 12.544.575.562,00	-\$ 1.792.078.550,00	-12,50%



Los pasivos totales en la vigencia 2020-2021, presentan una variación absoluta de \$ 4.752.549.893,00, y relativa del 11%, más que todo por el aumento importante de las cuentas por pagar en el 20%, otros pasivos con una variación relativa del 53.18% con respecto a la vigencia anterior.

Se observa en los movimiento subidos al chip las subcuentas 240722, con el saldo de \$121.719.958, la subcuenta 240790, con el saldo de \$6.575.523.118, la subcuenta 242401, con el saldo de \$78.273.921, la subcuenta 242402, con el saldo de \$81.163.664, la subcuenta 242407, con el saldo de \$6.617.461, la subcuenta 242411, con el saldo de \$1.965.158, para un total de \$6.865.263.280, las cuales no tienen respaldo en libros auxiliares, esta incorrección impacta el total de los pasivos con el 14%.

## Ingresos

ÁREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 20-21				VARIACION	
CÓD.	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 16.041.464.996,00	\$ 18.367.610.386,00	\$ 2.326.145.390,00	14,50%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 1.568.302.521,00	\$ 1.568.302.521,00	
4.3.90	OTROS SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 2.192.739.496,00	\$ 2.192.739.496,00	
4.3.95	DEV. REB. Y DESC. EN VTA. DE SERV.	\$ 0,00	-\$ 624.436.975,00	-\$ 624.436.975,00	
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 11.648.025.768,00	\$ 11.844.374.438,00	\$ 196.348.670,00	1,69%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 11.648.025.768,00	\$ 11.844.374.438,00	\$ 196.348.670,00	1,69%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 4.393.439.228,00	\$ 4.954.933.427,00	\$ 561.494.199,00	12,78%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 157.360.425,00	\$ 31.566.025,00	-\$ 125.794.400,00	-79,94%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 4.236.078.803,00	\$ 4.923.367.402,00	\$ 687.288.599,00	16,22%

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$ 2.326.145.390,00, un 15%.

## Gastos

Son las disminuciones de los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en la forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

REA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 20-21				VARIACIÓN	
CÓD.	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 16.041.464.996,00	\$ 18.367.610.386,00	\$ 2.326.145.390,00	14,50%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 18.327.541.343,00	\$ 18.492.573.141,00	\$ 165.031.798,00	0,90%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.484.994.978,00	\$ 4.655.137.803,00	\$ 170.142.825,00	3,79%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.257.416.383,00	\$ 1.378.896.878,00	\$ 121.480.495,00	9,66%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 235.494.300,00	\$ 256.992.700,00	\$ 21.498.400,00	9,13%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.184.596.527,00	\$ 1.584.297.718,00	\$ 399.701.191,00	33,74%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 103.872.741,00	\$ 167.995.701,00	\$ 64.122.960,00	61,73%
5.1.11	GENERALES	\$ 10.888.978.337,00	\$ 10.253.800.554,00	-\$ 635.177.783,00	-5,83%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 172.188.077,00	\$ 195.451.787,00	\$ 23.263.710,00	13,51%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 332.994.903,00	\$ 561.302.298,00	\$ 228.307.395,00	68,56%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 195.893.424,00	\$ 131.004.991,00	-\$ 64.888.433,00	-33,12%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 137.101.479,00	\$ 430.297.307,00	\$ 293.195.828,00	213,85%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 1.959.676.883,00	\$ 2.944.882.208,00	\$ 985.205.325,00	50,27%
5.5.02	SALUD	\$ 49.750.600,00	\$ 26.150.000,00	-\$ 23.600.600,00	-47,44%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 300.000.000,00	\$ 578.817.883,00	\$ 278.817.883,00	92,94%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.609.926.283,00	\$ 2.339.914.325,00	\$ 729.988.042,00	45,34%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 289.278.933,00	\$ 283.733.810,00	-\$ 5.545.123,00	-1,92%

5.8.02	COMISIONES	\$ 102.818.266,00	\$ 105.014.810,00	\$ 2.196.544,00	2,14%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 186.460.667,00	\$ 178.719.000,00	-\$ 7.741.667,00	-4,15%



NIT: 890103037-4

Los gastos en la vigencia 2021, tuvo una variación absoluta de \$ 2.326.145.390,00, y relativa de 15% con respecto a la vigencia de 2020. Este aumento, se debió principalmente al aumento de amortización de activos intangibles con una variación del 214%, deterioro con una variación de 69%, gastos de personal diversos con el 62%.



**Indicadores Financieros 15.211.814.145,00 43.636.263.285,00**

Liquidez:

Razón corriente 2021	Activo corriente	\$15.211.814.145,00	0.35
	Pasivo Corriente	\$ 43.636.263.285,00	

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2021 el Área Metropolitana de Barranquilla, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.35 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Para la vigencia de 2021 la entidad se muestra deficiente.

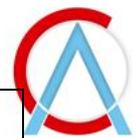
Capital de Trabajo 2021	Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 15.211.814.145,00	\$43.636.263.285,00	-\$28.424.449.140,00
-------------------------	-----------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------

Recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes de la entidad.

Interpretación: Este indicador nos muestra que la entidad no posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo del cometido social y/o estatal.

Índice de Solvencia

Nivel de Endeudamiento.	Pasivo Total	\$54,079.810.236,00	88%
	Activo Total	\$47.515.405.353,00	



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



Es la participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos de la entidad. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene la terminal para pagar sus deudas a largo plazo, nos muestra que en la vigencia de 2021 los acreedores tienen una participación del 88 %, sobre los activos de la terminal.

### 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 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.

AREA METROPOLITANA	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 15.211.814.145,00
<b>TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA</b>	<b>\$ 15.211.814.145,00</b>
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 17.003.239.115,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 744.798.246,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 17.748.037.361,00
<b>SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ (2.536.223.216,00)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICITARIA</b>

El AREA METROPOLITANA, presentó una situación de tesorería DEFICITARIA \$ (2.536.223.216,00), lo que indica que el instituto no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 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.

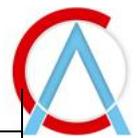
AREA METROPOLITANA	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 15.211.814.145,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 15.211.814.145,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 31.534.223.717,00
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 1.875.311.816,00
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 43.636.263.285,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 16.424.097.047,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 744.798.246,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>-\$ 28.424.449.140,00</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>DEFICIT FISCAL</b>

El AREA METROPOLITANA, presentó **DEFICIT FISCAL** -\$ 28.424.449.140,00, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 16.424.097.047,00 Beneficios a los empleados por \$ 744.798.246,00

## 26. TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTE

### Activos

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVO	\$ 20.274.935.218,00	\$ 20.079.729.474,00	-\$ 195.205.744,00	-0,96%
1.1	EFFECTIVO	\$ 21.412.747,00	\$ 462.731.144,00	\$ 441.318.397,00	2061,01%
1.1.05	CAJA	\$ 16.588.949,00	\$ 14.413.300,00	-\$ 2.175.649,00	-13,12%
1.1.10	BANCOS Y CORPORACIONES	\$ 4.823.798,00	\$ 448.317.844,00	\$ 443.494.046,00	9193,88%
1,3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 241.402.541,00	\$ 634.503.222,00	\$ 393.100.681,00	162,84%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 241.402.541,00	\$ 634.503.222,00	\$ 393.100.681,00	162,84%
1.4	PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 1.995.670,00	\$ 23.951.500,00	\$ 21.955.830,00	1100,17%
1.4.15	Prestamos concedidos	\$ 1.995.670,00	\$ 23.951.500,00	\$ 21.955.830,00	1100,17%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.606.455.636,00	\$ 18.812.548.626,00	-\$ 793.907.010,00	-4,05%
1.6.05	TERRENOS	\$ 9.440.977.855,00	\$ 9.440.977.855,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 16.925.134.382,00	\$ 16.945.376.282,00	\$ 20.241.900,00	0,12%
1.6.5	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 158.806.613,00	\$ 216.723.453,00	\$ 57.916.840,00	36,47%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



5					
1.6.60	EQUPO MEDICO Y CIENT	\$ 0,00	\$ 1.990.000,00	\$ 1.990.000,00	
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.370.025.915,00	\$ 1.370.025.915,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 744.233.062,00	\$ 752.898.562,00	\$ 8.665.500,00	1,16%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 76.614.548,00	\$ 76.614.548,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 0,00	\$ 8.574.250,00	\$ 8.574.250,00	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-\$ 9.109.336.739,00	10.000.632.239,00	-\$ 891.295.500,00	9,78%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 403.668.624,00	\$ 145.994.982,00	-\$ 257.673.642,00	-63,83%
1.9.05	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.256.653,00	\$ 5.570.396,00	\$ 3.313.743,00	146,84%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 308.663.380,00	\$ 15.129.764,00	-\$ 293.533.616,00	-95,10%
1.9.07	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 60.700.845,00	\$ 94.876.643,00	\$ 34.175.798,00	56,30%
1.9.09	DEPSITOS ENTREGADOS	\$ 0,00	\$ 12.453.509,00	\$ 12.453.509,00	
1.9.70	INTANGIBLES	\$ 23.473.496,00	\$ 17.964.670,00	-\$ 5.508.826,00	-23,47%
1.9.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 8.574.250,00	\$ 0,00	-\$ 8.574.250,00	-100,00%

El total de activos en la vigencia de 2020 se revelan por \$ 20.274.935.218,00, mientras, que para la vigencia de 2021 se revela por \$ 20.079.729.474,00, para una variación absoluta de -\$ 195.205.744,00, y relativa del 0.9%.

## Efectivo

El efectivo es un elemento del balance y forma parte del activo circulante, y su función es hacer posible las obligaciones a corto plazo para hacer frente a los planes de gastos e inversión social de la entidad.

## Pasivos

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
2	PASIVO	\$ 3.512.315.164,00	\$ 5.785.405.547,00	\$ 2.273.090.383,00	64,72%
2.3	CUENTAS POR PAGAR	\$ 970.369.370,00	\$ 530.000.000,00	-\$ 440.369.370,00	-45,38%
2.3.02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 440.369.370,00	\$ 0,00	-\$ 440.369.370,00	-100,00%
2.3.13	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 530.000.000,00	\$ 530.000.000,00	\$ 0,00	0,00%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.130.324.797,00	\$ 4.743.909.312,00	\$ 2.613.584.515,00	122,68%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.555.528.456,00	\$ 2.246.582.907,00	\$ 691.054.451,00	44,43%

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCERAS	\$ 173.896.425,00	\$ 1.868.923.375,00	\$ 1.695.026.950,00	974,73%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 177.463.057,00	\$ 144.971.218,00	-\$ 32.491.839,00	-18,31%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 87.059.529,00	\$ 63.344.915,00	-\$ 23.714.614,00	-27,24%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 21.400.565,00	\$ 215.980.250,00	\$ 194.579.685,00	909,23%
2.4.45	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 89.865.326,00	\$ 171.915.299,00	\$ 82.049.973,00	91,30%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 25.111.439,00	\$ 32.191.348,00	\$ 7.079.909,00	28,19%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 361.395.272,00	\$ 494.207.961,00	\$ 132.812.689,00	36,75%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 361.395.272,00	\$ 494.207.961,00	\$ 132.812.689,00	36,75%



Los pasivos totales en la vigencia 2020-2021, presentan una variación absoluta de \$ 2.273.090.383,00, y relativa del 65%, más que todo por el aumento importante de las cuentas por pagar con el 123%, recursos a favor de terceros con el 975%, e impuestos, contribuciones y tasas por pagar con el 909%, como los rubros con una variación más significativa con respecto a la vigencia anterior.

## Ingresos

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 4.005.435.115,00	\$ 6.550.086.191,00	\$ 2.544.651.076,00	63,53%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 3.023.469.754,00	\$ 4.995.380.200,00	\$ 1.971.910.446,00	65,22%
4.3.30	SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	\$ 3.023.469.754,00	\$ 4.995.380.200,00	\$ 1.971.910.446,00	65,22%
4.3.30.15	Servicio de terminal de transporte terrestre	\$ 3.010.463.300,00	\$ 4.971.615.100,00	\$ 1.961.151.800,00	65,14%
4.3.30.90	Otros servicios de tránsito y transporte	\$ 13.006.454,00	\$ 23.765.100,00	\$ 10.758.646,00	82,72%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 981.965.361,00	\$ 1.554.705.991,00	\$ 572.740.630,00	58,33%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 831,00	\$ 49.501,00	\$ 48.670,00	5856,80%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos	\$ 831,00	\$ 49.501,00	\$ 48.670,00	5856,80%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 981.964.530,00	\$ 1.554.656.490,00	\$ 572.691.960,00	58,32%
4.8.08.17	Arrendamiento Operativo	\$ 959.359.836,00	\$ 1.169.736.980,00	\$ 210.377.144,00	21,93%
4.8.08.28	Indemnizaciones	\$ 0,00	\$ 24.745.400,00	\$ 24.745.400,00	
4.8.08.90	Otros Ingresos	\$ 22.604.694,00	\$ 360.174.110,00	\$ 337.569.416,00	1493,36%

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.



Los ingresos en la vigencia 2021 aumentaron con respecto a la vigencia de 2020 en \$ 2.544.651.076,00, un 64%.

## Gastos

Son las disminuciones de los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en la forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

## Indicadores Financieros 12.840.772.203,00 5.785.405.547,00

Liquidez:

Razón corriente 2021	Activo corriente	\$ 12.840.772.203,00	\$2.22
	Pasivo Corriente	\$5.785.405.547,00	

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2021 la terminal metropolitana de transportes de Barranquilla, por cada peso de obligación vigente contaba con \$2,22 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Para la vigencia de 2021 la entidad se muestra eficiente.

Capital de Trabajo 2021	Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 12.840.772.203,00	\$5.785.405.547,00	\$7.055.366,656,00
-------------------------	-----------------------------------	----------------------	--------------------	--------------------

Este indicador nos muestra que la entidad posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo del cometido estatal.

## Índice de Solvencia



Nivel de Endeudamiento.	Pasivo Total	\$5,785.405.547,00	28,81%
	Activo Total	\$20.079.729.474,00	

Es la participación de los acreedores para el año de 2021 sobre el total de los activos de la entidad. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene la terminal para pagar sus deudas a largo plazo, nos muestra que en la vigencia de 2021 los acreedores tienen una participación del 28.81 %, sobre los activos de la terminal.

### 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 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.

TERMINAL METROPLITANA DE TRANSPORTES	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 448.317.844,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 448.317.844,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ 4.743.909.312,00
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 494.207.961,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 5.238.117.273,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (4.789.799.429,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

La TERMINAL METROPLITANA DE TRANSPORTES, presentó una situación de tesorería DEFICITARIA \$ (4.789.799.429,00), lo que indica que el instituto no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

## 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



TERMINAL METROPLITANA DE TRANSPORTES	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuantía
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 12.840.772.203,00</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 462.731.144,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 634.503.222,00
INVENTARIOS	0,00
OTROS ACTIVOS	\$ 145.994.982,00
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 5.785.405.547,00</b>
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.743.909.312,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 494.207.961,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 7.055.366.656,00</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

LA TERMINAL METROPLITANA DE TRANSPORTES presentó **SUPERAVIT FISCAL \$ 7.055.366.656,00**, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 4.743.909.312,00 y Beneficios a los empleados por \$ 494.207.961,00.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 27. INDEPORTES ATLANTICO ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4.158.296.471,00</b>	<b>4.304.027.978,00</b>	<b>145.731.507,00</b>	<b>4%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.482.329.189,00</b>	<b>1.699.247.016,00</b>	<b>216.917.827,00</b>	<b>15%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>92.641.239,00</b>	<b>14.269.799,00</b>	<b>(78.371.440,00)</b>	<b>-85%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.389.687.950,00</b>	<b>1.684.977.217,00</b>	<b>295.289.267,00</b>	<b>21%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.675.967.282,00</b>	<b>2.604.780.962,00</b>	<b>(71.186.320,00)</b>	<b>-3%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.670.067.013,00</b>	<b>2.594.854.910,00</b>	<b>(75.212.103,00)</b>	<b>-3%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5.900.269,00</b>	<b>9.926.052,00</b>	<b>4.025.783,00</b>	<b>68%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.220.549.806,00</b>	<b>1.081.271.287,00</b>	<b>(139.278.519,00)</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.220.549.806,00</b>	<b>1.081.271.287,00</b>	<b>(139.278.519,00)</b>	<b>-11%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>993.040.248,00</b>	<b>801.114.622,00</b>	<b>(191.925.626,00)</b>	<b>-19%</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>118.923.680,00</b>	<b>180.156.665,00</b>	<b>61.232.985,00</b>	<b>51%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>108.585.878,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>(8.585.878,00)</b>	<b>-8%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.937.746.665,00</b>	<b>3.222.756.691,00</b>	<b>285.010.026,00</b>	<b>10%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>6.443.720.519,00</b>	<b>7.987.469.990,00</b>	<b>3.181.937.757,00</b>	<b>49%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.345.375.106,00</b>	<b>7.983.563.392,00</b>	<b>1.638.188.286,00</b>	<b>26%</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.345.375.106,00</b>	<b>7.983.563.392,00</b>	<b>1.638.188.286,00</b>	<b>26%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>98.345.413,00</b>	<b>3.906.598,00</b>	<b>(94.438.815,00)</b>	<b>-96%</b>
<b>GASTOS</b>				<b>27%</b>

	6.048.041.503,00	7.702.459.964,00	1.654.418.461,00	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	1.692.005.958,00	2.053.064.930,00	361.058.972,00	21%
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	1.262.382.542,00	1.607.375.068,00	344.992.526,00	27%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	84.565.392,00	96.573.803,00	12.008.411,00	14%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	345.058.024,00	349.116.059,00	4.058.035,00	1%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	4.347.815.765,00	5.646.603.042,00	1.298.787.277,00	30%
<b>OTROS GASTOS</b>	8.219.780,00	2.791.992,00	(5.427.788,00)	-66%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>289.113.823,00</b>	<b>278.311.436,00</b>	(10.802.387,00)	-4%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>395.679.016,00</b>	<b>285.010.026,00</b>	(110.668.990,00)	-28%



### **Análisis a la cuenta de activo**

**Activo: 2021 \$4.304.027.978,00**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL 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 \$4.304.027.978,00 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$4.158.296.471,00 presentando aumento de \$145.731.507,00 con un porcentaje de aumento del 3,50% con respecto al año anterior.

### **Análisis a la cuenta del pasivo**

**Pasivos: 2020 \$1.220.549.806,00 - 2021 \$ 1.081.271.287,01**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$1.220.549.806,00 y para la vigencia 2021 está por valor de \$1.081.271.287,01 presentando un aumento de \$139.278.518,99 con un porcentaje del -11,41% con respecto a la vigencia anterior.

### **Análisis a la cuenta del Patrimonio**

**Patrimonio: 2020 \$2.937.746.665,00- 2021 \$3.222.756.691,15**

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$2.937.746.665,00 y para la vigencia 2021 por valor de \$3.222.756.691,15 con un aumento en el periodo anterior de \$285.010.026,15 lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 9,70%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## **Análisis a la cuenta del Ingresos**

**Ingresos: 2020 \$6.443.810.519,00 - 2021 \$7.987.469.990,14**

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$6.443.810.519,00, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$7.987.469.990,14, presentándose un aumento del 23,96% con respecto a la vigencia anterior, siendo RECUPERACIONES los más representativos.

## **Análisis a la cuenta del Gastos**

**Gastos: 2020 \$6.443.810.519,00 - 2021 \$7.702.459.963,79**

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 \$ 1.258.649.444,79 el cual representa un aumento del gasto del 19,53%, siendo el GASTO PÚBLICO SOCIAL el más representativo del incremento

## **INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2021.**

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO posee en sus activos corrientes para su respaldo 1,57 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni 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 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO cuenta con un capital de trabajo de \$617.975.729,00 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la

Observación No 01 del presente Informe, la Entidad no revela y ni clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.



- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total)** EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 25,12% para el respaldo de las finanzas municipales.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO cuenta con un Apalancamiento de 0,33% para el 2021.



### 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 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.

Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA 2021	
Concepto	Cuántia
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 14.269.799,00
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 14.269.799,00
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ -
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 180.156.665,00
DISPONIBILIDAD DE TESORERIA	\$ 180.156.665,00
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (165.886.866,00)
RESULTADO	DEFICITARIA

EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO, presentó una situación de tesorería con un superávit de \$165.886.866,00 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



## 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.

Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico	
SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuántia
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 1.699.247.016,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 14.269.799,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.684.977.217,00
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ -
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 981.271.287,00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 801.114.622,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 180.156.665,00
<b>SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>\$ 717.975.729,00</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>

El INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO cuenta con **\$717.975.729,00** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$801.114.622,00** y Beneficios a los empleados por **\$ 180.156.665,00**.

## 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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4

