

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELON**

**VIGENCIA 2020**

**CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO**

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

Subcontralor Departamental del Atlántico: Responsable **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **WLFRIDO GARCIA**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

**MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021**

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

**WILFRIDO GARCIA**

Alcalde Municipal Repelón (Atlántico)

E. S. D.

**Asunto:** Informe Final de Financiera y Presupuestal vigencias 2020.

Respetado Doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal “y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practico auditoria Financiera Presupuestal y evaluación de control interno Contable, a la Alcaldía Municipal de Repelón .

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

Como producto de este informe de auditoría se generaron observaciones de carácter administrativo, y disciplinarios, y se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable.

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

El Objetivo de este ejercicio fiscalizador, fue proferir un dictamen Integral que permita determinar si los estado financieros y el presupuesto de la entidad refleja razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del estado, en beneficio de la comunidad determinado el fenecimiento y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de Repelón (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ **8.7.57.343.004,00**, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2019, con una **opinión Negativa**, ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
VIGENCIA 2020**

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	7,00%	\$6,102,430,383,00
Sobreestimación	3,05%	\$ 2.654.912.621,00
<b>TOTAL</b>	<b>10,05%</b>	<b>\$ 8.757.343.004,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>Negativa</b>

Fuente: matriz PT 10

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ **8.757.343.004,00** que equivalen al 10,05% del total de los activos, es decir que esta incorrecciones con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos.

Los estados financieros, del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR PAGAR y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

**Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Alcaldía Municipal de Repelón (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto subestimada cuantificadas en \$ 1.295.112.805,e incorrecciones con otro efecto cuantificadas en \$ lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA es Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos.

**OPINION PRESUPUESTAL**

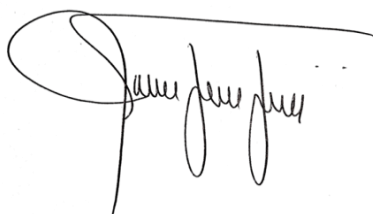
Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

Para la vigencia de 2020, el municipio de Repelón presenta un presupuesto definitivo por valor de **\$\$28.647.478.622**, recaudando en la vigencia la suma de \$ \$ 27.894.551.881 equivalente al 80,9% dejando de recaudar el 19,0 % de los ingresos totales presupuestados, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 27.894.551.881

Como producto de este informe de auditoría se generaron 4 Hallazgos de Carácter Administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro dentro los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad Contraloría Departamental del Atlántico.

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

Atentamente,



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

Proyectó: Milena Del V.  
Revisó: Luimar A. Sarmie

## 2. INTRODUCCIÓN

El Contralor Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera al ala Alcaldía Municipal de Repelón por la vigencia 2020, la que incluyó los siguientes objetivos:

Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.

Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.

Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020y emitir la opinión correspondiente.

Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2020 para efectos de su refrendación.

Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.

Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por la vigencia 2020.

Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.

Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto del año 2020 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante la vigencia 2020.

## **2. 1 Objetivo General y Específicos**

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Alcaldía Municipal de Repelón, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

Objetivos específicos.

Proferir opinión sobre los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020

## **2.2 Alcance**

## **2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.**

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación técnica de los contratos seleccionados en la muestra, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de la Alcaldía teniendo en cuenta además que los contratos a la fecha de la auditoría no habían sido liquidados. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

## **2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad**

La Alcaldía Municipal de Repelón, es responsable de evaluar, sugerir y aprobar el presupuesto anual y sus modificaciones, traslados y adiciones; así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones legales.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

## **Responsabilidad del Auditor**

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los

estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

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

## **2.5 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020**

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

## **2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020**

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ **8.757.343.004,00** que equivale al 10.5% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR PAGAR y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

Las CUENTAS POR COBRAR (cartera predial) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$2.654.912.621,00 representa un 3.05% cuentas del activo, en la entidad No se ajusten al principio causación y



clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por pagar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial.

En la evaluación de la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ \$6,102,430,383,00, que equivale al 7,00% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las CUENTAS POR COBRAR (cartera) corresponde a la cartera mayor a 360 días

### **3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del Municipio de Repelón, para la vigencia 2020 con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, que comprende:

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para las vigencia 2020.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Detalle de los gastos pagados durante los años fiscal objeto de auditoria, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de los distintos rubros que conforman el tesoro.

#### **3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencia 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de Alcaldía de Repelón; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos y se cuantifican en \$2.195.764, es decir estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos así:

Adicionalmente evidenció, que se vulneró en la ejecución del Presupuesto de Gastos el principio de *Anulaidad* cuantificado en \$ 1.295.112.805, Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal,

## 3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### Estados Contable

#### Análisis de los estados financieros

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

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

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

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

ALCALDIA Municipio DE REPELON					
ESTADOS FINANCIERO VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	87.116.789.680	87.063.575.577	53.214.103,52	0,06%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.139.247.348	10.724.673.543	414.573.805,67	3,87%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.046.472.686	10.631.898.881	414.573.805,67	3,90%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	3.248.142.471	277.873.749	2.970.268.721,77	1068,93%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	7.798.330.216	10.354.025.132	(2.555.694.916,10)	-24,68%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	92.774.662	92.774.662	-	0,00%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	614.543.867	614.543.867	-	0,00%

1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	20.000.000	20.000.000	-	0,00%
1.2.27	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	594.543.867	594.543.867	-	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.837.949.001	8.221.693.884	(383.744.883,00)	-4,67%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	4.168.248.513	4.195.872.725	(27.624.212,00)	-0,66%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	4.154.401.152	4.182.025.364	(27.624.212,00)	-0,66%
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7.053.361	7.053.361	-	0,00%
1.3.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	6.794.000	6.794.000	-	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.669.612.795	4.025.733.466	(356.120.671,00)	-8,85%
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.529.410.307	2.529.410.306	1,00	0,00%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	540.623.535	527.897.087	12.726.448,00	2,41%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	250.144.510	539.233.230	(289.088.720,00)	-53,61%
1.3.37.06	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	229.133.436	229.133.436	-	0,00%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	30.317.377	8.383.551	21.933.826,00	261,63%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	89.983.630	89.983.630	-	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.693	87.693	-	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.670.368.129	11.649.868.129	20.500.000,00	0,18%
1.6.05	TERRENOS	910.743.477	910.743.477	0,02	0,00%
1.6.05.01	URBANOS	617.948.654	617.948.654	0,01	0,00%
1.6.05.02	RURALES	292.794.822	292.794.822	0,01	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	751.140.526	751.140.526	-	0,00%
1.6.15.01	EDIFICACIONES	631.140.526	631.140.526	-	0,00%
1.6.15.04	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	120.000.000	120.000.000	-	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	11.817.250.737	11.817.250.737	0,52	0,00%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	950.467.040	950.467.040	0,02	0,00%
1.6.40.02	OFICINAS	982.627.878	982.627.878	0,02	0,00%
1.6.40.06	MATADEROS	497.727.974	497.727.974	-	0,00%
1.6.40.09	COLEGIOS Y ESCUELAS	7.165.296.128	7.165.296.128	0,22	0,00%
1.6.40.10	CLÍNICAS Y HOSPITALES	803.041.146	803.041.146	-	0,00%
1.6.40.19	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	1.388.675.583	1.388.675.583	0,26	0,00%
1.6.40.23	POZOS	16.512.000	16.512.000	-	0,00%
1.6.40.24	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	12.902.988	12.902.988	-	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.427.290.074	1.427.290.074	-	0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.521.842.923	1.521.842.923	(0,30)	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	152.291.449	152.291.449	-	0,00%
1.6.55.08	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	48.481.266	48.481.266	-	0,00%
1.6.55.12	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	95.110.183	95.110.183	-	0,00%
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	8.700.000	8.700.000	-	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	638.750.570	638.750.570	0,01	0,00%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	612.867.784	612.867.784	0,01	0,00%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA			-	0,00%

		25.882.786	25.882.786		
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	166.399.778	145.899.778	20.500.000,00	14,05%
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.673.287	3.673.287	-	0,00%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	162.726.491	142.226.491	20.500.000,00	14,41%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160.164.919	160.164.919	-	0,00%
1.6.75.02	TERRESTRE	80.420.031	80.420.031	-	0,00%
1.6.75.05	DE TRACCIÓN	79.744.888	79.744.888	-	0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.000.000	7.000.000	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(5.882.506.323)	(5.882.506.323)	-	0,00%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(4.154.885.222)	(4.154.885.222)	(0,20)	0,00%
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(236.190.753)	(236.190.752)	(0,59)	0,00%
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(477.797.931)	(477.797.931)	-	0,00%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(110.727.609)	(110.727.609)	-	0,00%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(612.050.570)	(612.050.569)	(0,61)	0,00%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(130.689.320)	(130.689.319)	(0,94)	0,00%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(160.164.919)	(160.164.919)	-	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.997.724.928	27.995.839.748	1.885.180,75	0,01%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.362.894.715	4.362.894.715	(0,21)	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	24.794.120.850	24.790.886.353	3.234.497,96	0,01%
1.7.10.01	RED CARRETERA	24.112.519.861	24.112.519.861	(0,02)	0,00%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	552.111.501	552.111.502	(0,02)	0,00%
1.7.10.10	BIBLIOTECAS	129.489.488	126.254.990	3.234.498,00	2,56%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	208.300	208.300	-	0,00%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(1.159.498.937)	(1.158.149.620)	(1.349.317,00)	0,12%
1.7.85.01	RED CARRETERA	(1.120.728.888)	(1.120.728.888)	-	0,00%
1.7.85.05	PARQUES RECREACIONALES	(38.770.049)	(37.420.732)	(1.349.317,00)	3,61%
1.9	OTROS ACTIVOS	27.856.956.407	27.856.956.407	0,10	0,00%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	17.759.748.125	17.759.748.125	(0,01)	0,00%
1.9.02.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	17.759.748.125	17.759.748.125	(0,01)	0,00%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	151.239.724	151.239.724	(0,02)	0,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.307.997.661	9.307.997.661	0,06	0,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	452.949.826	452.949.826	0,03	0,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	185.021.071	185.021.071	0,04	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	23.278.213	23.278.213	-	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(23.278.213)	(23.278.213)	-	0,00%

**Activos: \$ 87.116.789.680**

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 REPELON, En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se

originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2020 unos activos totales por valor de \$ 87.116.789.680 , mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$87.063.575.577 , **presentando** una diferencia de \$ 53.214.103,52 con un porcentaje de del 0.06% con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 57% y, de cuentas por cobrar aumento del \$ 24%, el aumento de otros activos 4%.

## Análisis a la cuenta del pasivo

**Pasivos: \$ 62.059.252.913**

ALCALDIA MUNICIPIO DE REPELON					
ESTADOS FINANCIERO VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	62.059.252.913	28.548.079.476	33.511.173.436,91	117,39%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.421.085.991	3.691.844.721	1.729.241.270,14	46,84%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	5.421.085.991	3.691.844.721	1.729.241.270,14	46,84%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	23.519.000.999	22.965.105.785	553.895.213,72	2,41%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	12.753.870.291	12.955.832.994	(201.962.703,34)	-1,56%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	1.662.545.533	1.618.420.249	44.125.284,00	2,73%
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	11.091.324.758	11.337.412.745	(246.087.987,34)	-2,17%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	384.705.238	571.917.580	(187.212.342,00)	-32,73%
2.4.03.13	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	63.164.704	63.164.704	-	0,00%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	321.540.534	347.215.321	(25.674.787,00)	-7,39%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	533.135.190	527.452.579	5.682.611,04	1,08%
2.4.07.01	DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS	84.106.842	84.106.842	-	0,00%
2.4.07.02	REGALÍAS	106.340.377	106.340.377	0,02	0,00%
2.4.07.03	IMPUESTOS	10.564.464	10.564.464	-	0,00%
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	5.829.270	5.829.270	-	0,00%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	97.866.803	86.959.575	10.907.228,00	12,54%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	194.522.592	199.747.209	(5.224.616,98)	-2,62%
2.4.07.25	VENTA DE SERVICIOS PÚBLICOS	772.838	772.838	-	0,00%
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	12.914.216	12.914.216	-	0,00%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	20.217.788	20.217.788	-	0,00%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	489.960.513	363.100.625	126.859.887,82	34,94%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	61.430.854	45.409.322	16.021.532,00	35,28%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	61.702.755	45.409.320	16.293.435,00	35,88%
2.4.24.04	SINDICATOS	32.899.742	22.607.399	10.292.343,00	45,53%

2.4.24.07	LIBRANZAS	293.507.169	211.966.224	81.540.945,32	38,47%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	39.372.417	36.660.784	2.711.632,50	7,40%
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	1.047.576	1.047.576	-	0,00%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	701.774.720	645.993.077	55.781.643,03	8,64%
2.4.30.01	VIVIENDA	38.613.007	38.613.007	-	0,00%
2.4.30.02	EDUCACIÓN	661.755	661.755	-	0,00%
2.4.30.04	ASISTENCIA SOCIAL	30.034.185	30.034.185	-	0,00%
2.4.30.05	SALUD	69.406.594	69.406.594	-	0,00%
2.4.30.12	SERVICIO DE ACUEDUCTO	381.153.195	325.367.552	55.785.643,03	17,15%
2.4.30.14	SERVICIO DE ASEO	181.905.984	181.909.984	(4.000,00)	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	256.920.745	248.840.304	8.080.440,97	3,25%
2.4.36.03	HONORARIOS	39.469.596	33.952.644	5.516.952,00	16,25%
2.4.36.05	SERVICIOS	26.133.460	26.073.460	60.000,00	0,23%
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	384.000	-	384.000,00	#DIV/0!
2.4.36.08	COMPRAS	18.919.604	16.802.135	2.117.469,00	12,60%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	11.849.312	11.849.312	-	0,00%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	156.472.849	156.472.849	(0,03)	0,00%
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	3.691.924	3.689.904	2.020,00	0,05%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	130.335.160	23.622.287	106.712.873,00	451,75%
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	25.105.545	19.208.046	5.897.499,00	30,70%
2.4.40.24	TASAS	4.414.241	4.414.241	-	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	24.302.234	24.302.234	-	0,00%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5.850.064.894	5.482.186.375	367.878.519,41	6,71%
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA	4.368.553	4.368.553	-	0,00%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	5.753.994.835	5.454.515.412	299.479.423,41	5,49%
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	91.701.506	23.302.410	68.399.096,00	293,53%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.393.932.014	2.121.857.730	272.074.283,79	12,82%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32.673.803.082	1.445.766.129	31.228.036.953,04	2159,96%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	956.831.248	1.406.191.590	(449.360.341,96)	-31,96%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	259.454.497	500.469.774	(241.015.276,97)	-48,16%
2.5.11.02	CESANTÍAS	37.261.014	104.244.374	(66.983.360,00)	-64,26%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	29.209.874	37.130.446	(7.920.572,00)	-21,33%
2.5.11.04	VACACIONES	54.405.076	70232600,64	(15.827.525,00)	-22,54%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	44.180.494	60.424.189	(16.243.695,00)	-26,88%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	49.342.324	79.241.046	(29.898.722,00)	-37,73%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	43.960.825	106.583.177	(62.622.351,97)	-58,75%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	97.357.243	72.425.237	24.932.006,00	34,42%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	24.391.121	25.012.920	(621.799,00)	-2,49%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	167.250.036	180.665.846	(13.415.809,99)	-7,43%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	106.405.083	121.504.050	(15.098.967,03)	-12,43%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	43.613.662	48.257.931	(4.644.269,00)	-9,62%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	59.126	59.126	-	0,00%
2.5.12.02	PRIMAS	59.126	59.126	-	0,00%

2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	7.032.725	7.032.725	-	0,00%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	31.709.879.983	32.482.688	31.677.397.295,00	97520,86%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	1.573.374	11.770.754	(10.197.380,00)	-86,63%
2.5.14.05	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	31.708.306.609	20.711.934	31.687.594.675,00	152991,96%
2.7	PROVISIONES	103.887.116	103.887.116	0,01	0,00%
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	103.887.116	103.887.116	0,01	0,00%
2.9	OTROS PASIVOS	341.475.726	341.475.726	-	0,00%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	318.991.826	318.991.826	-	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	22.448.035	22.448.035	-	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	35.865	35.865	-	0,00%

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$62.059.252.913 para la vigencia 2019 está por valor de \$28.548.079.476 presentando Disminución de\$ 33.511.173.436,91 con un porcentaje de aumento del 117,39% con respecto a la vigencia anterior.

**Patrimonio: \$ 25.057.536.767**

ALCALDIA MUNICIPIO DE REPELON ESTADOS FINANCIERO VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	25.057.536.767	58.515.496.100	(33.457.959.333,39)	-57,18%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	25.057.536.767	58.515.496.100	(33.457.959.333,39)	-57,18%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	52.617.518.855	52.617.518.855	-	0,00%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	52.617.518.855	52.617.518.855	-	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.917.325.982	943.413.143	973.912.838,75	103,23%
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	7.530.225.840	63.649.871.762	(56.119.645.922,39)	-88,17%
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(5.612.899.858)	(62.706.458.619)	57.093.558.761,14	-91,05%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.210.286.605	4.954.564.102	(2.744.277.497,14)	-55,39%
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.210.286.605	4.954.564.102	(2.744.277.497,14)	-55,39%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$25.057.536.767 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 58.515.496.100 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ (33.457.959.333,39)), se presentó Disminución y una variación porcentual de -57,18%.

## Análisis a la cuenta del Ingresos

## Estado de Situación Financiera a diciembre 31 Del 2020.

### Ingreso

ALCALDIA MUNICIPIO DE REPELON					
ESTADO SITUACION FINANCIERA VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	27.588.204.611	29.743.737.620	(2.155.533.009,02)	-7,25%
4.1	INGRESOS FISCALES	2.212.588.330	1.575.730.936	636.857.393,59	40,42%
4.1.05	IMPUESTOS	2.069.956.668	1.410.020.936	659.935.732,04	46,80%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	379.764.376	600.721.168	(220.956.792,00)	-36,78%
4.1.05.15	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	1.780.000	3.300.000	(1.520.000,00)	-46,06%
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	2.847.660	2.350.705	496.955,00	21,14%
4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	34.948.547	42.669.739	(7.721.191,80)	-18,10%
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	335.258.921	154.781.000	180.477.921,00	116,60%
4.1.05.60	IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	1.301.357.891	124.015.553	1.177.342.338,00	949,35%
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	8.121.420	14.617.771	(6.496.351,16)	-44,44%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	142.867.479	201.251.845	(58.384.366,45)	-29,01%
4.1.10.01	TASAS	186.400	96.000	90.400,00	94,17%
4.1.10.03	INTERESES	7.920.664	34.371.520	(26.450.856,00)	-76,96%
4.1.10.04	SANCIONES	3.569.829	45.911.553	(42.341.724,00)	-92,22%
4.1.10.17	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	429.000	1.971.042	(1.542.042,00)	-78,23%
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	605.329	10.269.426	(9.664.097,00)	-94,11%
4.1.10.46	LICENCIAS	120.000	5.468.365	(5.348.365,00)	-97,81%
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	127.146.325	100.678.839	26.467.485,55	26,29%
4.1.10.90	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.889.932	2.485.100	404.832,00	16,29%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(235.817)	-35541845,00	35.306.028,00	-99,34%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	25.372.204.522	28.167.243.353	(2.795.038.830,61)	-9,92%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13.838.164.633	14.191.286.475	(353.121.842,00)	-2,49%
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	8.674.958.120	7.966.632.994	708.325.126,00	8,89%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	932.244.644	1.012.143.573	(79.898.929,00)	-7,89%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	2.523.857.835	3.575.989.584	(1.052.131.749,00)	-29,42%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	249.611.990	206.893.743	42.718.247,00	20,65%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.457.492.044	1.429.626.581	27.865.463,00	1,95%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.073.138.577	9.490.265.677	582.872.900,00	6,14%
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	1.460.901.311	1.462.012.580	(1.111.268,61)	-0,08%
4.8	OTROS INGRESOS	3.411.759	763.331	2.648.428,00	346,96%
4.8.02	FINANCIEROS	3.411.759	763.331	2.648.428,00	346,96%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.411.759	763.331	2.648.428,00	346,96%



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

### Ingresos Operacionales:

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

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de Alcaldía de REPELON, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 27.588.204.611 , mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 29.743.737.620 con una diferencia de \$ 2.155.533.009,02), generando disminución en un -7.25% con relación al año anterior.

Los Ingresos de mayor participación están los ingresos por impuestos y transferencias

### Análisis a la cuenta del Gastos

#### Gastos Operacionales:

#### Gastos Operacionales:

ALCALDIA MUNICIPIO DE REPELON					
ESTADOS DE SITUACION FIANNCIERA VIGENCIA 2020-2019					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	27.588.204.611	29.743.737.620	(2.155.533.009,02)	-7,25%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.728.007.550	3.052.255.920	(1.324.248.370,63)	-43,39%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	684.628.999	779.951.081	(95.322.082,37)	-12,22%
5.1.01.01	SUELDOS	596.504.723	698.497.274	(101.992.551,00)	-14,60%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	37.994.505	9.808.662	28.185.843,00	287,36%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	30.787.904	45.448.262	(14.660.358,37)	-32,26%
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	19.341.867	21.596.867	(2.255.000,00)	-10,44%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	154.093.495	160.435.100	(6.341.605,00)	-3,95%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	23.669.523	25.614.500	(1.944.977,00)	-7,59%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	50.577.640	57.436.300	(6.858.660,00)	-11,94%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	3.073.156	3.363.500	(290.344,00)	-8,63%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29.426.311	32.054.131	(2.627.819,81)	-8,20%
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	17.661.795	19.211.000	(1.549.205,00)	-8,06%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	2.943.627	3.223.800	(280.173,00)	-8,69%
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	3013560,00	3.223.800	(210.240,00)	-6,52%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	5.807.329	6.395.531	(588.201,81)	-9,20%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	176.296	242.231.963	(242.055.667,00)	-99,93%
5.1.07.01	VACACIONES			(54.263.760,00)	-100,00%

		-	54.263.760		
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	176.296	7.134.119	(6.957.823,00)	-97,53%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	248.594.607	510.859.932	(262.265.325,45)	-51,34%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	248.594.607	48.489.925	200.104.681,55	412,67%
5.1.11	GENERALES	576.777.175	1.257.839.488	(681.062.313,00)	-54,15%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	80.946.230	142.350.000	(61.403.770,00)	-43,14%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	80.681.694	1.983.902	78.697.792,00	3966,82%
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	45.680.000	62.214.379	(16.534.379,00)	-26,58%
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	9.033.976	55.758.800	(46.724.824,00)	-83,80%
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29.952.653	2.000.000	27.952.653,00	1397,63%
5.1.11.79	HONORARIOS	312.078.722	184.641.011	127.437.711,00	69,02%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.412.329	68.884.225	(58.471.896,00)	-84,88%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	308.757.648	301.224.047	7.533.601,40	2,50%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	308.757.648	301.224.047	7.533.601,40	2,50%
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	308.757.648	292.417.207	16.340.441,40	5,59%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	23.125.004.097	20.629.020.363	2.495.983.733,84	12,10%
5.5.01	EDUCACIÓN	114.977.346	621.033.409	(506.056.063,00)	-81,49%
5.5.01.05	GENERALES	12.880.210	533.846.829	(520.966.619,00)	-97,59%
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	102.097.136	87.186.580	14.910.556,00	17,10%
5.5.02	SALUD	20.345.328.313	18.227.169.459	2.118.158.854,04	11,62%
5.5.02.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7.022.190	226.645.398	(219.623.207,60)	-96,90%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	1.610.217.503	17.990.024.061	(16.379.806.557,91)	-91,05%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	114.441.048	120.459.237	(6.018.189,00)	-5,00%
5.5.06	CULTURA	107.700.000	301.433.868	(193.733.868,00)	-64,27%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	302.638.329	474.661.939	(172.023.609,70)	-36,24%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.109.919.061	884.262.452	1.225.656.609,50	138,61%
5.5.50.03	PARA ASISTENCIA SOCIAL	109.620.000	215.567.872	(105.947.872,00)	-49,15%
5.5.50.09	SERVICIO DE ACUEDUCTO	977.826.262	317.497.555	660.328.707,50	207,98%
5.5.50.11	SERVICIO DE ASEO	406.570.922	316.464.445	90.106.477,00	28,47%
5.8	OTROS GASTOS	216148711,77	725.608.069	(509.459.356,73)	-70,21%
5.8.02	COMISIONES	3.692.942	76.000.000	(72.307.057,64)	-95,14%
5.8.04	FINANCIEROS	212.455.769	86.653.424	125.802.345,01	145,18%
5.8.04.35	COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	212.455.769	86.653.424	125.802.345,01	145,18%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.210.286.605	4.954.564.102	(2.744.277.497,14)	-55,39%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.210.286.605	4954564101,82	(2.744.277.497,14)	-55,39%
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.210.286.605	4954564101,82	(2.744.277.497,14)	-55,39%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$27.588.204.611, para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 29.743.737.620 , con una diferencia de \$(2.155.533.009,02) la cual está representa un -7.25% de disminución con relación al año anterior.

## Indicadores financieros vigencias 2019 y 2020

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	76,46
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	-14.610.556.289
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	71.24
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100.00

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Repelón, la razón corriente fue de 76.46 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 76.46 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

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

### Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo negativo de \$ -14.610.556.289 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

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

### Capital de Trabajo:

Por cada peso que adeuda cuneta con 71.24 para pagar sus deudas.

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

## Evaluación Presupuestal

### ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

#### GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.

##### Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

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

##### Formula Eficacia del ingreso

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

##### Formula de Eficacia del Gasto

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

El presupuesto inicial de la vigencia 2020 \$24.943.329.558, se le hicieron adiciones por \$5.033.607.117 y reducciones por \$1.329.458.053 para un presupuesto definitivo de **\$28.647.478.622**

#### INGRESOS 2020

RUBRO	P.DEFINITIVO	RECAUDO	X RECAUDAR	% REC.	% X REC.
INGRESOS TOTALES	\$ 28.647.478.622	\$ 27.894.551.881	\$ 752.926.740	97,3	2,6
INGRESOS CORRIENTES	\$ 28.647.478.622	\$ 27.894.054.451	\$ 752.415.170	97,3	2,6
TRIBUTARIOS	\$ 2.828.335.748	\$ 2.290.029.411	\$ 538.306.337	80,9	19,0
IMPUESTOS DE IND. Y COMERCIO	\$ 445.134.636	\$ 398.094.790	\$ 47.039.846	89,4	10,5
NO TRIBUTARIOS	\$ 25.818.133.874	\$ 25.604.025.040	\$ 214.108.833	99,1	0,82

TRANSFERENCIAS	\$ 25.755.545.674	\$ 25.571.058.661	\$ 184.487.012	99,2	0,71
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	\$ 24.600.973.962	\$ 24.443.686.947	\$ 157.287.014	99,3	0,63
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1.009.000	\$ 497.430	\$ 511.570	49,2	50,7

Al cierre de la vigencia 2020 el Municipio recaudo ingresos totales por \$27.894.551.881 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$2.290.029.411, ingresos no tributarios por un valor de \$25.604.025.040 e ingresos de capital por \$497.430 entre otros.

El presupuesto definitivo fue por valor de \$28.647.478.622, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$28.647.478.622 recaudando la suma de \$27.894.054.451, equivalente al 80,9% del total presupuestado en el rubro, dejando de recaudar un 19,0 %.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$25.571.058.661 equivalente al 92,2% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$184.487.012 con un porcentaje del 0,71% de lo presupuestado.

El presupuesto definitivo en Ingresos de Capital se ubicó en \$1.009.000 y un recaudo de \$497.430 equivalente al 49,2%, dejando de recaudar un porcentaje del 50,7%

## GASTOS 2020

DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% comp.	% de pagos
PRESUPUESTO DE GASTOS SERVICIO A LA DEUDA E INVERSIONES	\$ 28.647.478.622	\$ 26.599.439.076	\$ 25.599.831.834	92,8	89,3
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.840.513.842	\$ 1.760.030.773	\$ 1.590.409.406	95,6	86,4
GASTOS DE PERSONAL	\$ 359.427.598	\$ 359.317.737	\$ 359.132.907	99,9	99,9
GASTOS GENERALES	\$ 231.087.368	\$ 222.152.957	\$ 197.557.307	96,1	85,4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 412.883.050	\$ 357.696.924	\$ 346.724.381	86,6	83,9
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN APROBADOS	\$ 25.955.579.172	\$ 24.070.581.759	\$ 23.287.798.268	92,7	89,7

SECTOR EDUCACIÓN	\$ 1.159.922.808	\$ 1.033.589.235	\$ 848.798.825	89,1	73,1
SECTOR SALUD	\$ 20.537.905.897	\$ 20.366.597.831	\$ 19.992.785.311	99,1	97,3
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 1.559.184.270	\$ 1.410.849.058	\$ 1.324.703.415	90,4	84,9
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 20.258.731	\$ 0.00	\$ 0.00	0	0
SERVICIO DE ASEO	\$ 436.570.922	\$ 436.570.922	\$ 436.570.922	100,0	100,0
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	\$ 163.821.757	\$ 114.441.048	\$ 92.887.302	69,8	56,7
SECTOR CULTURA	\$ 273.192.397	\$ 111.000.000	\$ 111.000.000	40,6	40,6
SECTOR TRANSPORTE	\$ 2.063.369.608	\$ 969.674.524	\$ 853.193.352	46,9	41,3
CONSTRUCCIÓN DE VÍAS	\$ 342.925.869	\$ 0.00	\$ 0.00	0	0
ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	\$ 430.744.766	\$ 134.608.245	\$ 117.394.912	31,2	27,2
EQUIPAMIENTO	\$ 98.641.400	\$ 67.580.000	\$ 60.580.000	68,5	61,4
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 541.024.645	\$ 303.861.913	\$ 273.275.608	56,1	50,5

El Municipio de Repelón realizo compromisos por un valor total de \$26.599.439.076 para un porcentaje de 92,8% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron un 89,3% por un valor de \$25.599.831.834.

En gastos de funcionamiento se comprometieron valores por \$1.760.030.773, equivalente a un 95,6% del total presupuestado en este rubro.

En Gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$359.427.598 se comprometieron el 99,9% y se cancelo el 99,9% de los compromisos.

Los gastos generales con el 96,1% comprometido del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$197.557.307, equivalente al 85,4% de lo comprometido.

En gastos de inversión con un valor presupuestado de \$25.955.579.172 comprometió un valor de \$24.070.581.759, equivalente al 92,7% cancelando un 89,7%

### **Presupuesto Definitivo:**

Apropiación inicial de Ingresos	\$ 24.934.329.588
+ Adiciones Ingresos y Gastos	\$ 5.033.607.117
- Reducciones	\$ 1.329.458.053
	-----
Presupuesto Definitivo de Ingresos	\$ 28.647.478.622

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

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de \$ 27.894.551.881, de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de \$ 26.599.439.076 de los cuales se cancelaron \$ 25.599.831.834.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Estado de tesorería = recaudos – compromisos

Superávit tesorería = 27.894.551.881 – 26.599.439.076 = 1.295.112.805.

### **3.3 Relación de Observaciones**

#### **OBSERVACION No. 1 Administrativo y Disciplinario (A) - (D)**

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

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

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

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

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Lastimosamente para el municipio de Repelón la vigencia 2020, fue un año atípico donde la administración estuvo en cabeza de varios mandatarios municipales, Eduardo Polo Mendoza desde el 1 de enero al 7 julio de 2020 (Q.E.P.D), Guillermo Polo Carbonell Alcalde (E) desde 8 julio al 7 de Agosto, Eduardo Polo Mendoza (Q.E.P.D), 8 de agosto al 19 de agosto, Evertt David Sarmiento Pernet Alcalde (E) 20 de agosto hasta el 15 de Septiembre, Lorena Barandica Acosta Alcaldesa (E) 16 de septiembre hasta el 29 de Octubre y Wilfrido García Muñoz (Nuevo Mandatario Electo) desde 30 octubre de 2020 y meses subsiguiente. Estas situaciones conllevaros a ciertas falencias e inconsistencias para las cuales se vienen tomando los correctivos necesarios, es así como en el área contable, se ha fortalecido el talento humano, con el fin de efectuar una depuración de los saldos reflejados a 31 de diciembre de 2020 en los estados financieros del municipio, así como también poner en funcionamiento el comité de sostenibilidad contable con el fin de evitar estos impases. Es preciso anotar que para los meses de noviembre y diciembre de 2020 no se aperturaron nuevas cuentas bancarias y las inconsistencias reflejadas vienen de tiempo atrás e incluso de vigencias anteriores, por lo cual se hace necesario un trabajo arduo y preciso para lograr obtener una razonabilidad en las cifras.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Repelón , el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 1.

### Hallazgo No. 1 Administrativo (A)

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

Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art.



355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 de 2020.

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

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

## **OBSERVACION No. 2 Administrativa – Disciplinaria (A) – (D)**

En el saldo de cuentas por cobrar no se evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial. Situación que ya sido recitativa

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

Información presentada de forma no razonable los estados financieros que no brindan confiabilidad De saldos registrados en las cuentas de Deudores más concretamente los que respectan a anticipos.

## **DESCARGOS DE LA ENTIDAD**

Como aparece en el hallazgo en mención para los informes presentados en el 2020 se puede notar que no se hicieron las respectivas reclasificaciones en las cuentas por cobrar, dejando consigo un vacío en la contabilidad del municipio, es por ello que en la presente vigencia se tomaron los correctivos y se hicieron los respectivos asientos de reclasificación llevando el saldo que traía la vigencia actual a la vigencia anterior y así mitigar esta irregularidad. Por otra parte, se viene trabajando en la parametrización de todas las rentas por cobrar del municipio, tal forma que se contabilice por separado los intereses que genere cada impuesto y en especial el impuesto predial.

## **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Repelón , el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 2

## **Hallazgo No. 2 Administrativa (A)**

En el saldo de cuentas por cobrar no se evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de rentas por cobrar por impuestos, así como las cifras de los intereses de la cartera de rentas por cobrar por impuesto predial. Situación que ya sido recitativa

Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006

Información presentada de forma no razonable los estados financieros que no brindan confiabilidad De saldos registrados en las cuentas de Deudores más concretamente los que respectan a anticipos

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

La entidad auditada adolece de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además de no contar con documentos que demuestren su titularidad. C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; Falta de compromiso y de gestión de la entidad y deficiencias en el Control Interno. Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD**

Dentro de los compromisos que tiene la administración actual, en sus planes de mejoramiento esta lo de contemplar las normas y procedimientos establecidos por la contaduría General de la Nación es por ello que se proyectó la realización de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo del municipio, toda vez que el año anterior se realizó el inventario, pero solo de los bienes inmuebles y lastimosamente las cifras arrojadas no fueron ajustadas, reclasificadas e incorporadas a las cuentas contables respectivas y por ende al programa de contabilidad. Por tal motivo nos sometemos a los planes de mejoramiento a que haya lugar, con el fin de subsanar de la mejor manera estas inconsistencias.

### **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Repelón , el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo3

### **Hallazgo No 3 (Administrativa).**

La entidad auditada adolece de un inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, además de no contar con documentos que demuestren su titularidad. C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; Falta de compromiso y de gestión de la entidad y deficiencias en el Control Interno. Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

## **OBSERVACION No. 4 Administrativa – Disciplinaria (A) – (D)**

La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$27.894.551.881 y adquirió compromisos por valor de \$ 26.599.439.076, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ 1.295.112.805 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor. Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003. Art.34, núm. 1, 2 de la ley 734 de 2002.

Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Posible déficit de tesorería.

### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD**

Que ante la Observación No.4 que se relaciona en el informe de auditoría se presentan los siguientes descargos con base en las ejecuciones presupuestales a corte de 31 de diciembre de 2020:

El municipio de Repelón en su PRESUPUESTO DE INGRESOS presenta las siguientes cifras:

PRESUPUESTO DEFINITIVO: \$28.647.478.622

RECUADO: \$27.894.551.881,4

El municipio de Repelón en su PRESUPUESTO DE GASTOS presenta las siguientes cifras:

PRESUPUESTO DEFINITIVO: \$28.647.478.622

COMPROMISOS: \$26.599.439.076

= RECAUDO EFECTIVO INGRESOS – COMPROMISOS = \$1.295.112.805,4  
                                   \$27.894.551.881,94                   \$26.606.497.595

Que ante la anotación que se realiza de posiblemente adquirir compromisos mayores a los ingresos y la consecución de un Posible déficit de tesorería se informa que se tomaron las medidas necesarias para que los compromisos adquiridos estuvieron igual o por debajo del recaudo, que de igual forma como se muestra anteriormente los compromisos estuvieron en la cifra de \$26.599.439.076 , \$1.295.112.805,4 por debajo del recaudo efectivo, esto debido a que el presupuesto de gastos se ejecutaba de manera austera y en concordancia con los recaudos y el PAC.

Se informa que en comparación con la vigencia 2019 las cuentas por pagar que se constituyeron al cierre de la vigencia 2020 están por valor de \$819.984.966,62, por

debajo de las constituidas en el año 2019 que estuvieron por el valor de los \$2.396.125.151,19, lográndose una reducción en los compromisos pendientes por pagar al cierre de la vigencia de los cuales en su mayoría están financiados con recursos del SGP.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la Alcaldía de Repelón, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo 4.

### Hallazgo No. 4 Administrativa (A)

La entidad durante la vigencia 2020 recaudó la suma de \$27.894.551.881 y adquirió compromisos por valor de \$ 26.599.439.076, reflejándose un déficit de tesorería por valor de \$ 1.295.112.805 tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecuto su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las cuentas por pagar para la vigencia 2020 las cuales se incrementaron en ese valor. Art. 8 de la Ley 819 de 2003, Art. 209 de la C.N., Art.7 y 8 de la ley 819 de 2003.

Adquirir compromisos mayores a los ingresos.

Posible déficit de tesorería.