

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

ALCALDIA MUNICIPIO DE REPELÓN

VIGENCIA 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

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

Responsable: **RICARDO CARBO CANDANOZA**

Representante legal de la Entidad: **WILFRIDO GARCÍA MUÑOZ**

Auditora: **REYNALDO DAVILA MORENO**

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 4 |
| 2. INTRODUCCIÓN | 7 |
| 2.1 Objetivo General y Específicos | 7 |
| 2.2. Alcance | 8 |
| 2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor | 8 |
| 2.5 Responsabilidad de la administración por los estados financieros: | 9 |
| 2.6. Responsabilidad del auditor: | 9 |
| 2.7. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control | 10 |
| 2.8. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico | 10 |
| 3. MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021 | 11 |
| 3.1. Opinión Sobre los Estados Financieros Vigencia 2021 | 11 |
| 3.2. Fundamento de la opinión | 11 |
| Actividades mínimas a desarrollar en los estados contables de la entidad. | 11 |
| 3.3. Análisis a los Estados financieros | 12 |
| 3.4. Activos | 12 |
| 3.5 Pasivos | 18 |
| 3.6. Ingresos | 23 |
| 3.7 Gastos | 24 |
| 3.8. Indicadores Financieros | 25 |
| 3.9. Cuadro de Hallazgo | 27 |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

WILFRIDO GARCÍA MUÑOZ

Alcalde Municipal Repelón (Atlántico)

Asunto: **Informe Final de Auditoría al Balance y Hacienda Pública vigencia 2021.**

Respetado doctor:

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

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

La Alcaldía municipal de 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 este libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

Como resultado de la evaluación de los estados financieros del año 2021, a la Alcaldía Municipal de Repelón, se concluye lo siguiente; que las inconsistencias están representadas en las incorrecciones del activo, (sobrestimaciones y/o subestimaciones), que ascienden a \$ 793.902.535,27, (0.88%), las incorrecciones del pasivo +patrimonio, que ascienden a \$ 1.904.561.229,00, (2.10%), que la ubican en un nivel 2 para una opinión **CON SALVEDADES**

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

| DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | |
|---|---------------------|-------|--|
| Materialidad | | | OPINION ESTADOS FINANCIEROS CON SALVEDADEES |
| | EN VALOR | EN % | |
| Activo | \$ 1.813.363.231,10 | 2,00% | |
| Activo | \$ 1.813.363.231,10 | 2,00% | |

La totalidad de las incorrecciones de los activos alcanzaron los \$793.902.535,27, (0.88%), mientras que las incorrecciones del pasivo más patrimonio fue de \$ 1.904.561.229,00, que equivalen al 2.10%, es decir que estas incorrecciones son materiales y tiene un efecto generalizado en los estados financieros, siendo los casos más, representativos, las cuentas pagar con una incorrección de \$1.474.053.133,00.

Mediante el presente informe se da a conocer oportunamente a la entidad alcaldía municipal de Repelón las observaciones detectadas dentro del desarrollo de la auditoría, otorgándose el plazo legalmente establecido para que la entidad emita respuesta tendiente a desvirtuar lo planteado por el equipo auditor.

En el desarrollo de la auditoria no se presentaron situaciones que impidieran el normal desarrollo de las labores asignadas al equipo ocasionadas primordialmente por la observancia de los protocolos de bioseguridad relacionadas con el covid-19 que no permitió que la totalidad de sus miembros hicieran presencia permanente en la entidad, dificultando de alguna manera el normal desarrollo de la presente auditoría, para obtener las evidencias y soportes, sin embargo las recaudadas como pruebas y son material suficiente para emitir las Opiniones y Conceptos.

Las observaciones desarrolladas en la Auditoria Financiera y de Gestión, se resumen a continuación:

| TIPO DE HALLAZGO | CANT. | VALOR EN PESOS |
|---------------------|-------|----------------|
| 1. Administrativas | 8 | |
| 2. Disciplinarios | | |
| 3. Penales | | |
| 4. Fiscales | | |
| 5. Sancionatorios | | |
| TOTAL OBSERVACIONES | 8 | |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Con el propósito de dar cumplimiento al debido proceso y el derecho a la defensa se comunicará a la entidad auditada, el presente Informe, para que tenga la oportunidad de presentar los descargos en el plazo establecido por el ente fiscalizador, y en el caso de no hacerlo, las observaciones quedarán en firme y serán elevadas a hallazgos en sus distintas connotaciones.

Como producto de este informe de auditoría se generaron 8 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Cordialmente,



YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlantico

Proyecto: Reinaldo Davila
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

2. INTRODUCCIÓN

La CDA adelantó Auditoría Financiera y de Gestión a la Alcaldía de Repelón por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2021 y emitir la opinión correspondiente.
- Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto
- Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.
- Emitir fenecimiento o no, de las cuentas fiscales rendidas en la vigencia 2021.
- Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.

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,

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2021.

Objetivos específicos.

Proferir opinión sobre los Estados Financieros, la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2021 y emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.

2.2. Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la alcaldía municipal de Repelón, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.
- Revisión de la cuenta anual consolidada en la vigencia 2021, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.

2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.

Se deja constancia que por la situación ya atenuada, y ocasionada por el Covid-19, como se mencionó anteriormente, impidieron la presencia permanente de la comisión auditora en las instalaciones de la alcaldía, e- influyen en la aplicación

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

de las pruebas de una manera adecuada. La comisión para esta auditoría realizó visitas esporádicas para la instalación y posterior recolección de algunos documentos que por sus características es dispendioso escanearlos en su totalidad, dificultándose el acceso a la información que reposa en la entidad en especial la relacionada con las carpetas de los contratos y soportes.

2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad

La alcaldía municipal de Repelón mediante facultades otorgadas por el Concejo municipal es responsable de liquidar, modificar, ejecutar y hacer el cierre presupuestal, así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN). "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".

2.5 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 significativos, ya sea debido a fraude o error.

2.6. Responsabilidad del auditor:

La responsabilidad del auditor de la CDA 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 de los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error significativos 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

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

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.

2.7. 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.

2.8. Responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial 2019, adoptada por la Contraloría Departamental mediante Resolución Reglamentaria 00000008 de enero 29 de 2020.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

3. MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

3.1. Opinión Sobre los Estados Financieros Vigencia 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los estados financieros de la alcaldía municipal de Repelón (Atlántico) que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Dictamen con salvedades

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la auditada alcaldía municipal de Repelón, fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y reflejan la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2021. Excepto porque en el efectivo y equivalentes al efectivo se observa en un grupo de subcuentas inactivas que en su detalle expresa "sin movimiento", y totalizan \$3.007.280.858,13, y en el grupo de cuentas activas se observa la cuenta bancaria 163-6000604-9 del banco Agrario que al final del periodo tiene un saldo negativo de -\$ 222.581.270,17, por lo que se puede inferir que hay más incorrecciones no detectadas, pero no generalizadas.

3.2. Fundamento de la opinión

Actividades mínimas a desarrollar en los estados contables de la entidad.

La Comisión auditora procedió entre otras, a verificar las acciones que deben adelantarse en los estados contables a diciembre 31 de la vigencia 2021 que comprenden entre otras, cierre de compras, tesorería y presupuesto; traslados y cierre de gastos; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos y obligaciones; tomas físicas de inventarios de bienes; conciliaciones bancarias; verificación, conciliación y ajuste de operaciones recíprocas; consolidación de prestaciones sociales y las demás contempladas en la Resolución número 357 de 2008 sobre control interno contable y de la observación de estos y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Se adelantaron algunas acciones administrativas para determinar que los saldos revelados en los estados contables relacionados con los bienes, derechos y obligaciones son ciertos y cuenten con los documentos soportes idóneos que garanticen la existencia y exigibilidad de los mismos, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.4 y 3.7 de la Resolución número 357 de 2008.

3.3. Análisis a los Estados financieros

3.4. Activos

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1 | ACTIVOS | \$ 87.116.789.680,27 | \$ 90.668.161.554,91 | \$ 3.551.371.874,64 | 4,08% |
| 1.1 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 11.139.247.348,47 | \$ 11.797.948.788,99 | \$ 658.701.440,52 | 5,91% |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 11.046.472.686,47 | \$ 11.705.174.126,99 | \$ 658.701.440,52 | 5,96% |
| 1.1.20 | FONDOS EN TRÁNSITO | \$ 92.774.662,00 | \$ 92.774.662,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | \$ 614.543.867,00 | \$ 614.543.867,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.2.21 | INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO | \$ 20.000.000,00 | \$ 20.000.000,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.2.27 | INVER. EN CONTROLADAS CONTAB. POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PAT | \$ 594.543.867,00 | \$ 594.543.867,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | \$ 7.837.949.000,92 | \$ 10.291.303.892,24 | \$ 2.453.354.891,32 | 31,30% |
| 1.3.05 | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | \$ 4.168.248.512,92 | \$ 5.101.825.797,92 | \$ 933.577.285,00 | 22,40% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | \$ 3.669.612.795,00 | \$ 5.189.390.401,32 | \$ 1.519.777.606,32 | 41,42% |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 87.693,00 | \$ 87.693,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 11.670.368.128,53 | \$ 11.702.917.128,53 | \$ 32.549.000,00 | 0,28% |
| 1.6.05 | TERRENOS | \$ 910.743.476,82 | \$ 910.743.476,82 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | \$ 751.140.526,00 | \$ 751.140.526,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | \$ 11.817.250.737,12 | \$ 11.841.950.737,12 | \$ 24.700.000,00 | 0,21% |
| 1.6.45 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | \$ 1.427.290.074,00 | \$ 1.427.290.074,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.50 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | \$ 1.521.842.922,70 | \$ 1.521.842.922,70 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 152.291.449,00 | \$ 152.291.449,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | \$ 638.750.569,61 | \$ 638.750.569,61 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | \$ 186.399.778,00 | \$ 174.248.778,00 | \$ 7.849.000,00 | 4,72% |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | \$ 160.164.919,00 | \$ 160.164.919,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | \$ 7.000.000,00 | \$ 7.000.000,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 5.882.506.323,72 | \$ 5.882.506.323,72 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.7 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | \$ 27.997.724.928,25 | \$ 28.380.696.902,25 | \$ 382.971.974,00 | 1,37% |
| 1.7.05 | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | \$ 4.362.894.714,79 | \$ 4.545.499.789,79 | \$ 182.605.075,00 | 4,19% |
| 1.7.10 | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | \$ 24.794.120.850,46 | \$ 24.994.487.749,46 | \$ 200.366.899,00 | 0,81% |
| 1.7.15 | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | \$ 208.300,00 | \$ 208.300,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.7.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | \$ 1.159.498.937,00 | \$ 1.159.498.937,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9 | OTROS ACTIVOS | \$ 27.856.956.407,10 | \$ 27.880.750.975,90 | \$ 23.794.568,80 | 0,09% |
| 1.9.02 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | \$ 17.759.748.124,99 | \$ 17.759.748.124,99 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9.04 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POS EMPLEO | \$ 151.239.723,56 | \$ 151.239.723,56 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9.06 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | \$ 9.307.997.661,06 | \$ 9.307.997.661,06 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | \$ 452.949.626,03 | \$ 476.744.394,83 | \$ 23.794.568,80 | 5,25% |
| 1.9.09 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | \$ 185.021.071,44 | \$ 185.021.071,44 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9.70 | ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 23.278.213,00 | \$ 23.278.213,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.9.75 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | \$ 23.278.213,00 | \$ 23.278.213,00 | \$ 0,00 | 0,00% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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.

| ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - CUENTAS DEL EFECTIVO SIN MOVIMIENTOS | | | | |
|--|--------------|-----------|---|-------------------|
| COD | CTA BANCARIA | BANCO | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 |
| 1110050034 | | Bogotá | Mejora de viviendas y red de acueductos | \$ 4.219,00 |
| 1110050073 | | Bogotá | Municipio de Repelón | \$ 6.184,00 |
| 1110050091 | | Bogotá | Fondo de cofinanciación | \$ 4.144,00 |
| 1110050157 | | Bogotá | Regimen Subsidiado esfuerzo propio | \$ 7.849.898,00 |
| 1110050442 | | Agrario | Agua potable y saneamiento básico | \$ 152.664.626,47 |
| 1110050462 | | Agrario | Municipio de Repelón | \$ 2.489,10 |
| 1110050496 | | Popular | Municipio de Repelón | \$ 181.989,59 |
| 1110050756 | | Agrario | Conv. Inviás Mejora de obras | \$ 29.869.785,00 |
| 1110051189 | | Ganadero | Sobretasa a la Gasolina | \$ 44.442.936,00 |
| 1110051434 | | | Cta de Depós. Inst. Para el Desarr-IDEA | \$ 6.938.879,00 |
| 1110051727 | 151-07172-7 | Bogotá | Municipio de Repelón | \$ 140.051.031,94 |
| 1110051950 | | Ganadero | Fondo de inversión | \$ 536,00 |
| 1110052084 | | Ganadero | Fondo local de salud | \$ 500,00 |
| 1110053048 | 59304-8 | Occidente | Municipio de Repelón | \$ 71.286.856,97 |
| 1110053152 | | Bogotá | Convenio Matadero | \$ 1.175.923,00 |
| 1110053228 | | Bogotá | Remod. Ampl. Col Bchto | \$ 2.315.971,85 |
| 1110054012 | | Occidente | Municipio de Repelón | \$ 139.057.982,87 |
| 1110054353 | | Ganadero | Construcc. Relleno Sanitario | \$ 236.185,70 |
| 1110055579 | | Agrario | Participación I.C.N. Inversión forzosa | \$ 2.482.684,41 |
| 1110056197 | | Bogotá | Prestamo empresa acueducto | \$ 494.746,00 |
| 1110056221 | | Agrario | Programa Revivir | \$ 83.445,00 |
| 1110056262 | | Agrario | Convenio Red apoyo departamental | \$ 13.772,00 |
| 1110056272 | | Occidente | Convenio via a Villarosa | \$ 4.207.929,39 |
| 1110056320 | | Agrario | Mujeres jefes de hogar | \$ 325.140,00 |
| 1110056387 | | Agrario | Convenio 1319 | \$ 3.972,13 |
| 1110056452 | | Agrario | Convenio DRI municipio | \$ 9.347,20 |
| 1110056502 | | Agrario | Corporación Villa Rosa | \$ 1.848,00 |
| 1110056544 | | Agrario | Recursos cofinanciación | \$ 802.485,70 |
| 1110056775 | | Agrario | Reconciliación y paz | \$ 26.574.863,00 |
| 1110056783 | 678-3 | Agrario | | \$ 109.000,00 |
| 1110056817 | | Agrario | Fondo de desarrollo agropecuario umata | \$ 21.520,00 |
| 1110056846 | | Agrario | Fondo local de salud | \$ 9.299.614,00 |
| 1110056866 | | Agrario | Regimen Subsidiado esfuerzo propio | \$ 4.279,11 |
| 1110056882 | | Agrario | Fondo local de salud | \$ 83,00 |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

| | | | |
|------------|------------|---|----------------------------|
| 1110056916 | Agrario | Fis. Findet. Convenio 13-94-98 | \$ 1.718.080,00 |
| 1110056940 | Agrario | Promoción y Prevención de Desastres | \$ 993.557,00 |
| 1110056999 | Agrario | Convenio Uniat Pre-Icfe | \$ 1.920,00 |
| 1110057088 | Agrario | Convenio 1706 fondo Dri | \$ 23.606,00 |
| 1110057104 | Agrario | Atención integral adulto mayor | \$ 477.192,00 |
| 1110057229 | Agrario | Implementación Nuevo Sisben | \$ 6.888,00 |
| 1110057906 | Bogotá | Atención integral adulto mayor | \$ 131.650,00 |
| 1110057930 | Bogotá | Sistema Rehabilitación sistema alcant. | \$ 1.731.422,00 |
| 1110058102 | Bogotá | Reparación Distrito | \$ 6.000.000,00 |
| 1110058193 | Bogotá | Festival y Reinado Pescador | \$ 563.577,00 |
| 1110058400 | Agrario | Fisc. PSMS Conv. 1840 | \$ 370.466,83 |
| 1110058517 | Bogotá | Conv. Municipio/Dep. Paviment. Vías | \$ 77.984,00 |
| 1110058525 | Bogotá | Conv. Ampl. Red barrio las palmas | \$ 693,00 |
| 1110058540 | | Conv. Inter-Adm. Amp | \$ 6.200.848,00 |
| 1110058764 | Bogotá | Construcción 1a etapa alcantarillado | \$ 64.345,23 |
| 1110059374 | Ganadero | Municipio de Repelón | \$ 1.834.053,86 |
| 1110059549 | Bogotá | Fondo Nac. Const. 2a etapa alcantarillado | \$ 900,00 |
| 1110059556 | Bogotá | Extensión Redes Elect. Brr San Miguel | \$ 102.850,00 |
| 1110059611 | Colpatia | Mejores Vías | \$ 515.164.033,84 |
| 1110060210 | Banco | Garantía Sustitución Crédito | \$ 13.473.316,73 |
| 1110060473 | Banco | Garantía Empréstito | \$ 21.085.743,17 |
| 1110062730 | Davivienda | Const. Obras Prot. Y Cam. Arr. Bartol | \$ 2.687.999,19 |
| 1110067183 | Agrario | Mejoramiento y mantto vías terciarias | \$ 791.685,00 |
| 1110067604 | Pichincha | Empréstito Inversión | \$ 1.301.582.951,24 |
| 1110067665 | Occidente | Fondo de Reserva y Garantías | \$ 12.048.110,77 |
| 1110068891 | Banco | Desembolso Crédito | \$ 386.849.675,84 |
| 11200501 | | Fondos en tránsito | \$ 92.774.662,00 |
| | | | \$ 3.007.280.858,13 |

Se evidencia en libros la cuenta bancaria 163-6000004-9 del banco agrario con sobregiros en libros por -\$222.581.270,17, lo que afecta la consolidación del saldo total que fue revelado en los estados de situación económica y da una idea del control del proceso contable.

| ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - CUENTA BANCARIA CON SOBREGIRO EN LIBROS | | | | | |
|---|---------------|---------|------|---------------------------------|--------------------|
| CÓD. CONTABLE | CTA. BANCARIA | BANCO | TIPO | NOMBRE | SALDO |
| 1110058049 | 16360006049 | Agrario | Cte | RECAUDOS FUN. LIBRE DESTINACIÓN | -\$ 222.581.270,17 |

Hallazgo No. 1 Administrativa (A)

Condición: Se evidencio 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. Adicional a lo anterior se observa también la cuenta bancaria 163-6000004-9 del banco agrario con sobregiros en libros por -\$222.581.270,17, lo que afecta la consolidación del saldo total que fue revelado en los estados de situación económica y da una idea del control del proceso contable. Estas incorrecciones por subestimación y sobrestimación al tiempo son materiales, por lo que este saldo no es razonable.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda y su equipo financiero en la aplicación de la norma.

Efecto: Saldos pocos confiables en las cuentas del efectivo del municipio y riesgo potencial de pérdida de recursos públicos al no existir correspondencia entre libros y los estados financieros. **Hallazgo de carácter Administrativa (A).**

Cuentas por Cobrar

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|--|---------------------|----------------------|---------------------|--------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | \$ 7.837.949.000,92 | \$ 10.291.303.892,24 | \$ 2.453.354.891,32 | 31,30% |
| 1.3.05 | IMPTO. RET EN LA FTE Y ANTICIPOS DE IMPTOS | \$ 4.168.248.512,92 | \$ 5.101.825.797,92 | \$ 933.577.285,00 | 22,40% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | \$ 3.669.612.795,00 | \$ 5.189.390.401,32 | \$ 1.519.777.606,32 | 41,42% |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 87.693,00 | \$ 87.693,00 | \$ 0,00 | 0,00% |

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

Se observa en libros la cuenta contable 1110067309 denominada impuesto al transporte de hidrocarburos por \$414.788.448,00; saldo que no es revelado en el estado de situación financiera por lo que se constituye en una incorrección por imposibilidad y les resta razonabilidad a éstos.

Hallazgo No. 02 Administrativa (A)

Condición Se observa en libros la cuenta contable 1110067309 denominada impuesto al transporte de hidrocarburos por \$414.788.448,00; saldo que no es revelado en el estado de situación financiera por lo que se constituye en una incorrección por imposibilidad y le resta razonabilidad a éstos.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en el recaudo de los diferentes derechos de la entidad.

Efecto: Posible pérdida de recursos. **Hallazgo de carácter Administrativa (A).**

| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - TRANSFERENCIAS POR COBRAR VIGENCIA 2021 | | | | DIFERENCIA | |
|---|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | \$ 5.189.390.401,32 | \$ 3.587.842.925,05 | -\$ 1.601.547.476,27 | -30,86% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

| | | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------|
| 1.3.37.01 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | \$ 0,32 | -\$ 809.097.439,76 | -\$ 809.097.440,08 | |
| 1.3.37.02 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | \$ 2.529.410.307,00 | \$ 2.529.410.307,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.3.37.03 | SGP - PARTICIPACIÓN PARA SALUD | \$ 1.269.338.248,00 | \$ 1.235.530.575,00 | -\$ 32.707.673,00 | -2,58% |
| 1.3.37.04 | SGP - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | \$ 43.980.021,00 | -\$ 81.482.954,00 | -\$ 125.462.975,00 | -285,27% |
| 1.3.37.05 | SGP- PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | \$ 798.931.811,00 | \$ 512.553.049,00 | -\$ 286.378.762,00 | -35,85% |
| 1.3.37.06 | SGP - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES | \$ 229.133.436,00 | \$ 229.133.436,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 1.3.37.07 | SGP - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | \$ 41.712.439,00 | \$ 19.887.066,00 | -\$ 21.825.373,00 | -52,32% |
| 1.3.37.10 | SGP- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y STO BÁSICO | \$ 276.884.139,00 | \$ 136.992.767,00 | -\$ 139.891.352,00 | -50,52% |
| 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | \$ 0,00 | -\$ 186.183.901,19 | -\$ 186.183.901,19 | 100,00% |

Se evidencia en libros que la subcuenta 13370101, sistema general de seguridad social en salud de las transferencias por cobrar, un saldo negativo de - \$809.097.439,76. Incorrección de sobrestimación de las cuentas por cobrar.

Se evidencia en libros que la subcuenta 133704 de las transferencias por cobrar la revelan con el saldo de \$43.980.021, sin embargo en libros, se evidencia un saldo negativo de -\$81.482.954, lo que constituye una incorrección de sobrestimación por el saldo positivo.

Se evidencia en libros la subcuenta 133712, otras transferencias con un saldo negativo de -\$186.183.901,19, y este mismo saldo en los movimientos reportados al chip es de \$0.

Hallazgo No. 03 Administrativa (A)

Condición Se evidencia en libros que la subcuenta 13370101, sistema general de seguridad social en salud de las transferencias por cobrar, cierra la vigencia con saldo negativo en libros por -\$809.097.439,76, sin embargo revelan un saldo de \$0,32. Incorrección de sobrestimación de las cuentas por cobrar.

Se evidencia en libros que la subcuenta 133704 de las transferencias por cobrar la revelan con el saldo de \$43.980.021, sin embargo en libros, se evidencia un saldo negativo de -\$81.482.954, lo que constituye una incorrección de sobrestimación por el saldo positivo. Se evidencia también en libros la subcuenta 133712, otras transferencias con un saldo negativo de -\$186.183.901,19, y este mismo saldo en los movimientos reportados al chip es de \$0 (cero). Las anteriores incorrecciones llevan a las transferencias por cobrar ser un saldo no razonable.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en el recaudo de los diferentes derechos de la entidad.

Efecto: Posible pérdida de recursos. Hallazgo de carácter Administrativa (A).

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Propiedad, Planta y Equipo

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 11.670.368.128,53 | \$ 11.702.917.128,53 | \$ 32.549.000,00 | 0,28% |

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

Para la vigencia 2020-2021, la propiedad planta y equipo aumenta en \$32.549.000,00, -un 0.28%-, debido al aumento de equipo de computación y comunicación por \$ 7.849.000,00, un 5%

Bienes de Uso

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1.7 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | \$ 27.997.724.928,25 | \$ 28.380.696.902,25 | \$ 382.971.974,00 | 1,37% |

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad, y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico, además de los bienes tangibles controladas por la entidad, a los que se les atribuye entre otros valores, los colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También se incluyen los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

En el comparativo 2020-2021, se observa un aumento de estos activos por \$382.971.974,00 un 1,37% debido al aumento de otros bienes de uso público en servicio por \$ 100.366.899,00 un 100%.

Otros Activos

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|---------------|----------------------|----------------------|------------------|-------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 1.9 | OTROS ACTIVOS | \$ 27.856.956.407,10 | \$ 27.880.750.975,90 | \$ 23.794.568,80 | 0,09% |

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. En el comparativo 2020-2021, se observa un aumento de estos activos por \$23.794.568,80, un 0.09% debido al aumento de los recursos entregados en administración en 5.25%, y recursos del régimen subsidiado administrado por las adre, en un 100%.

Se evidencia en libros la subcuenta 19080102 con un saldo \$452. 949.836,00, 19080103 con un saldo negativo de -\$700. 412.462,90 las cuales al mayorizar arrojan la suma de -\$247.462.626,90, saldo que debió ser revelado en la cuenta 190801, sin embargo se evidencia el saldo positivo de \$371.466.872, lo que nos da una diferencia absoluta de \$-\$618.929.498,90, y relativa del 167%, lo constituye una incorrección de sobrestimación.

Hallazgo No. 04 Administrativa (A)

Condición: Se evidencia en libros la subcuenta 19080102 con un saldo \$452. 949.836,00, la subcuenta, 19080103 con un saldo negativo de -\$700. 412.462,90 las cuales al mayorizar arrojan la suma de -\$247.462.626,90, saldo que debió ser revelado en la cuenta 190801, sin embargo se evidencia el saldo positivo de \$371.466.872, lo que nos da una diferencia absoluta de \$-\$618.929.498,90, y relativa del 167%, lo constituye una incorrección de sobrestimación.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en los recursos entregados en administración, ya que se evidencia diferencia material entre registros en libros y las cifras reveladas.

Efecto: Estados financieros inexactos. **Hallazgo de carácter Administrativa (A).**

3.5 Pasivos

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 2 | PASIVOS | \$ 62.059.252.913,30 | \$ 64.451.792.996,57 | \$ 2.392.540.083,27 | 3,86% |
| 2.3 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | \$ 5.421.085.991,14 | \$ 5.380.742.263,69 | \$ -40.343.727,45 | -0,74% |
| 2.3.14 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | \$ 5.421.085.991,14 | \$ 5.380.742.263,69 | \$ -40.343.727,45 | -0,74% |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | \$ 23.519.000.998,78 | \$ 25.746.937.005,93 | \$ 2.227.936.007,15 | 9,47% |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 12.753.870.290,66 | \$ 13.336.006.101,01 | \$ 582.135.810,35 | 4,56% |
| 2.4.03 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | \$ 384.705.237,80 | \$ 385.089.269,80 | \$ 384.032,00 | 0,10% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

| | | | | | |
|--------|--|----------------------|----------------------|-------------------|--------|
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | \$ 533.135.190,06 | \$ 603.406.950,06 | \$ 70.271.760,00 | 13,18% |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NÓMINA | \$ 489.960.512,90 | \$ 518.227.154,88 | \$ 28.266.641,98 | 5,77% |
| 2.4.30 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | \$ 701.774.720,20 | \$ 993.973.754,00 | \$ 292.199.033,80 | 41,64% |
| 2.4.36 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | \$ 256.920.745,21 | \$ 390.286.878,21 | \$ 133.366.133,00 | 51,91% |
| 2.4.40 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | \$ 130.335.160,00 | \$ 162.762.591,57 | \$ 32.427.431,57 | 24,88% |
| 2.4.60 | CRÉDITOS JUDICIALES | \$ 24.302.234,00 | \$ 24.302.234,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.4.80 | ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | \$ 5.850.064.894,01 | \$ 6.197.347.014,79 | \$ 347.282.120,78 | 5,94% |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 2.393.932.013,94 | \$ 3.135.535.057,61 | \$ 741.603.043,67 | 30,98% |
| 2.5 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$ 32.673.803.082,21 | \$ 32.678.750.885,78 | \$ 204.947.803,57 | 0,63% |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | \$ 956.831.248,21 | \$ 1.161.779.051,78 | \$ 204.947.803,57 | 21,42% |
| 2.5.12 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | \$ 59.126,00 | \$ 59.126,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.5.13 | BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL | \$ 7.032.725,00 | \$ 7.032.725,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.5.14 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | \$ 31.709.879.983,00 | \$ 31.709.879.983,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.7 | PROVISIONES | \$ 103.887.115,61 | \$ 103.887.115,61 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.7.90 | PROVISIONES DIVERSAS | \$ 103.887.115,61 | \$ 103.887.115,61 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.9 | OTROS PASIVOS | \$ 341.475.725,56 | \$ 341.475.725,56 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.9.02 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | \$ 318.991.826,00 | \$ 318.991.826,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.9.10 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | \$ 22.448.034,56 | \$ 22.448.034,56 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.9.17 | RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS | \$ 35.865,00 | \$ 35.865,00 | \$ 0,00 | 0,00% |

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.

| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS VIGENCIA 2021 | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | DIFERENCIA | % |
| 2.4.40 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | \$ 162.762.591,57 | \$ 341.904.397,79 | \$ 179.141.806,22 | 110,06% |
| 2.4.40.04 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | \$ 17.135.933,00 | \$ 27.538.098,00 | \$ 10.402.165,00 | 60,70% |
| 2.4.40.23 | CONTRIBUCIONES | \$ 25.105.545,00 | \$ 111.790.258,00 | \$ 86.684.711,00 | 345,28% |
| 2.4.40.24 | TASAS | \$ 9.372.797,78 | \$ 4.414.241,00 | \$ -4.958.556,78 | -52,90% |
| 2.4.40.35 | ESTAMPILLAS | \$ 111.148.315,79 | \$ 198.161.802,79 | \$ 87.013.487,00 | 78,29% |

Los impuestos, contribuciones y tasas representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, y llama la atención que este importante pasivo presente diferencias importantes a saber: la subcuenta 244004 impuesto de industria y comercio la revelan con el saldo de

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

\$17.135.933,00 y en libros se evidencia por \$27.538.098,00, para una diferencia absoluta de \$10.402.165,00, y relativa de 61%, la subcuenta 244023 contribuciones la revelan con el saldo de \$25.105.545,00 y en libros se evidencia por \$111.790.256,00, para una diferencia absoluta de \$86.684.711,00, y relativa de 345%, la subcuenta 244024 tasas la revelan con el saldo de \$9.372.797,78 y en libros se evidencia por \$4.414.241,00, para una diferencia absoluta de -\$4.958.556,78, y relativa de 53%, la subcuenta 244035 estampillas la revelan con el saldo de \$111.148.315,79 y en libros se evidencia por \$198.161.802,79, para una diferencia absoluta de \$87.013.487,00, y relativa de 78%, lo que en promedio nos da una diferencia relativa del 110%, incorrecciones de subestimaciones en su mayoría que hacen este saldo no razonable.

Hallazgo No. 05 Administrativa (A)

Condición: Los impuestos, contribuciones y tasas representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, y llama la atención que este importante pasivo presente diferencias importantes a saber: la subcuenta 244004 impuesto de industria y comercio la revelan con el saldo de \$17.135.933,00 y en libros se evidencia por \$27.538.098,00, para una diferencia absoluta de \$10.402.165,00, y relativa de 61%, la subcuenta 244023 contribuciones la revelan con el saldo de \$25.105.545,00 y en libros se evidencia por \$111.790.256,00, para una diferencia absoluta de \$86.684.711,00, y relativa de 345%, la subcuenta 244024 tasas la revelan con el saldo de \$9.372.797,78 y en libros se evidencia por \$4.414.241,00, para una diferencia absoluta de -\$4.958.556,78, y relativa de 53%, la subcuenta 244035 estampillas la revelan con el saldo de \$111.148.315,79 y en libros se evidencia por \$198.161.802,79, para una diferencia absoluta de \$87.013.487,00, y relativa de 78%, lo que en promedio nos da una diferencia relativa del 110%, incorrecciones de subestimaciones en su mayoría que hacen de este saldo no razonable.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en las finanzas de la entidad.

Efecto: Posible daño fiscal por el pago de intereses y sanciones por corrección.

Hallazgo de carácter Administrativa (A).

| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - OTRAS CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2021 | | | | | |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | DIFERENCIA | % |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 3.135.535.057,61 | \$ 1.384.665.315,70 | -\$ 1.750.869.741,91 | -55,84% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

| | | | | | |
|-----------|---|---------------------|-------------------|--------------------|----------|
| 2.4.90.27 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | \$ 26.708.549,00 | \$ 26.708.549,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.28 | SEGUROS | \$ 41.565.546,00 | \$ 41.029.143,00 | -\$ 536.403,00 | -1,29% |
| 2.4.90.32 | CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR | \$ 9.474.340,00 | \$ 0,00 | -\$ 9.474.340,00 | -100,00% |
| 2.4.90.33 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | \$ 7.052.026,00 | \$ 7.052.026,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.34 | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP | \$ 12.420.448,68 | \$ 13.501.508,18 | \$ 1.081.059,50 | 8,70% |
| 2.4.90.40 | SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS | \$ 1.178.864,00 | \$ 1.178.864,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.50 | APORTES AL ICBF Y SENA | \$ 16.684.644,53 | \$ 19.125.132,31 | \$ 2.440.487,78 | 14,63% |
| 2.4.90.51 | SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 204.803.007,00 | \$ 70.877.131,00 | -\$ 133.925.876,00 | -65,39% |
| 2.4.90.54 | HONORARIOS | \$ 1.319.804.757,80 | \$ 320.857.000,00 | -\$ 998.947.757,80 | -75,69% |
| 2.4.90.55 | SERVICIOS | \$ 1.211.285.038,59 | \$ 611.728.126,20 | -\$ 599.556.912,39 | -49,50% |
| 2.4.90.58 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 122.590.281,01 | \$ 110.640.281,01 | -\$ 11.950.000,00 | -9,75% |
| 2.4.90.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 161.967.555,00 | \$ 161.967.555,00 | \$ 0,00 | 0,00% |

En la cuenta 2490 otras cuentas por pagar se evidencian unas incorrecciones importantes de subestimaciones y sobrestimaciones a saber: la subcuenta 249032 cheques no cobrados, la cual fue revelada por el saldo de \$9.474.340,00, pero no se evidencia en libros, la subcuenta 249051 servicios públicos, revelada con el saldo de \$204.803.007,00, y en libros se evidencia por \$70.877.131,00, para una diferencia absoluta de -\$133.925.876,00 y relativa de 65%, la subcuenta 249054 honorarios, revelada con el saldo \$1.319.804.757,00, y se evidencia en libros con el saldo de \$320.857.000,00, para una diferencia absoluta de \$998.947.757,00, y relativa de 76%, la subcuenta 249055 servicios, revelada con el saldo de \$1.211.285.038,59, y se evidencia en libros con el saldo de \$611.728.126,20, para una diferencia absoluta de \$599.556.912,39, y relativa de 50%. En promedio, otras cuentas por pagar tienen incorrecciones por el 56%, lo que nos permite inferir que este saldo no es razonable.

Hallazgo No. 06 Administrativa (A)

Condición: En la cuenta 2490 otras cuentas por pagar se evidencian unas incorrecciones importantes de subestimaciones y sobrestimaciones a saber: la subcuenta 249032 cheques no cobrados, la cual fue revelada por el saldo de \$9.474.340,00, pero no se evidencia en libros, la subcuenta 249051 servicios públicos, revelada con el saldo de \$204.803.007,00, y en libros se evidencia por \$70.877.131,00, para una diferencia absoluta de -\$133.925.876,00 y relativa de 65%, la subcuenta 249054 honorarios, revelada con el saldo \$1.319.804.757,00, y se evidencia en libros con el saldo de \$320.857.000,00, para una diferencia absoluta de \$998.947.757,00, y relativa de 76%, la subcuenta 249055 servicios, revelada con el saldo de \$1.211.285.038,59, y se evidencia en libros con el saldo

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

de \$611.728.126,20, para una diferencia absoluta de \$599.556.912,39, y relativa de 50%. En promedio, otras cuentas por pagar tiene incorrecciones por el 56%, lo que nos permite inferir que este saldo no es razonable.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en las finanzas de la entidad.

Efecto: Estados financieros inexactos, no confiables.

Hallazgo de carácter Administrativa (A).

| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | DIFERENCIA | % |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$ 32.878.750.000,76 | \$ 32.792.894.586,23 | -\$ 85.855.414,53 | -0,26% |
| 25.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | \$ 1.181.779.051,76 | \$ 1.093.692.752,63 | -\$ 88.086.299,13 | -7,45% |
| 25.11.01 | NÓMINA POR PAGAR | \$ 268.084.466,65 | \$ 330.795.108,65 | \$ 62.710.642,00 | 23,39% |
| 25.11.02 | CESANTÍAS | \$ 40.873.000,00 | \$ 40.873.000,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.11.03 | INTERESES SOBRE CESANTÍAS | \$ 19.843.836,24 | \$ 20.806.286,24 | \$ 962.450,00 | 4,91% |
| 25.11.04 | VACACIONES | \$ 99.801.221,34 | \$ 53.263.271,64 | -\$ 46.537.949,70 | -46,73% |
| 25.11.05 | PRIMA DE VACACIONES | \$ 50.165.860,00 | \$ 50.165.860,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.11.06 | PRIMA DE SERVICIOS | \$ 87.086.325,59 | \$ 50.523.515,59 | -\$ 36.562.810,00 | -41,99% |
| 25.11.07 | PRIMA DE NAVIDAD | \$ 49.305.859,33 | \$ 46.445.994,33 | -\$ 2.859.865,00 | -5,82% |
| 25.11.09 | BONIFICACIONES | \$ 151.854.950,50 | \$ 0,00 | -\$ 151.854.950,50 | -100,00% |
| 25.11.11 | APORTES A RIESGOS LABORALES | \$ 24.425.825,84 | \$ 24.841.869,14 | \$ 416.043,30 | 1,70% |
| 25.11.16 | DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | \$ 26.200.000,00 | \$ 26.200.000,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.11.22 | APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR | \$ 221.142.898,26 | \$ 245.674.814,22 | \$ 24.531.915,96 | 11,10% |
| 25.11.23 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR | \$ 107.443.983,26 | \$ 114.229.301,45 | \$ 6.785.318,19 | 6,32% |
| 25.11.24 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | \$ 43.879.523,55 | \$ 47.089.346,87 | \$ 3.209.823,32 | 7,34% |
| 25.12 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | \$ 59.126,00 | \$ 59.126,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.12.02 | PRIMAS | \$ 59.126,00 | \$ 59.126,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.13 | BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL | \$ 7.032.725,00 | \$ 7.032.725,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.13.01 | INDENIZACIONES | \$ 7.032.725,00 | \$ 7.032.725,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.14 | BENEFICIOS POR EMPLEO - PENSIONES | \$ 31.709.879.933,00 | \$ 31.709.879.933,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.14.01 | PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES | \$ 1.573.374,00 | \$ 1.573.374,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 25.14.05 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | \$ 31.706.306.559,00 | \$ 31.708.306.559,00 | \$ 2.000.000,00 | 0,00% |

En la cuenta 25, beneficios a los empleados se observa diferencias importantes en varias de sus subcuentas a saber: en la subcuenta 251101 nomina por pagar, la revelan con el saldo de \$ 268.084.466,65, y en libros se evidencia por \$330.795.108,65, para una diferencia absoluta de \$62.710.642,00 y relativa de 23%, la subcuenta 251106 prima de servicios, fue revelada con el saldo de

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

\$87.096.395,59, y en libros se evidencia por \$50.185.860,00, para una diferencia absoluta de \$36.572.877,00 y relativa de 42%, también se observa que revelan la subcuenta 251109 bonificaciones por el saldo de \$151.604.950,50, pero esta cuenta no se evidencia en libros. Las anteriores incorrecciones de subestimaciones y sobrestimaciones no contribuyen a la razonabilidad de estos saldos.

Hallazgo No. 07 Administrativa (A)

Condición: En la cuenta 25, beneficios a los empleados se observa diferencias importantes en varias de sus subcuentas a saber: en la subcuenta 251101 nomina por pagar, la revelan con el saldo de \$ 268.084.466,65, y en libros se evidencia por \$330.795.108,65, para una diferencia absoluta de \$62.710.462,00 y relativa de 23%, la subcuenta 251106 prima de servicios, fue revelada con el saldo de \$87.096.395,59, y en libros se evidencia por \$50.185.860,00, para una diferencia absoluta de \$36.572.877,00 y relativa de 42%, también se observa que revelan la subcuenta 251109 bonificaciones por el saldo de \$151.604.950,50, pero esta cuenta no se evidencia en libros. Las anteriores incorrecciones de subestimaciones y sobrestimaciones no contribuyen a la razonabilidad de estos saldos.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en las finanzas de la entidad.

Efecto: Estados financieros inexactos, no confiables.

Hallazgo de carácter Administrativa (A)

3.6. Ingresos

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPARATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 4 | INGRESOS | \$ 27.588.204.610,94 | \$ 32.736.097.800,76 | \$ 5.149.893.189,82 | 18,67% |
| 4.1 | INGRESOS FISCALES | \$ 2.212.588.329,55 | \$ 3.020.994.905,51 | \$ 808.406.575,96 | 36,54% |

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.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

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.

3.7 Gastos

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE REPELÓN - COMPRATIVO DE MOVIMIENTOS | | | | VARIACIÓN | |
|---|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2020 | SALDO FINAL 2021 | ABSOLUTA | REL |
| 5 | GASTOS | \$ 27.568.204.610,94 | \$ 32.738.097.800,76 | \$ 5.149.893.189,82 | 18,67% |
| 5.1 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | \$ 1.728.007.549,56 | \$ 5.541.652.358,58 | \$ 3.813.644.809,03 | 220,70% |

La subcuenta 510101, es revelada con un saldo de \$394.020.308,89, y en libros se evidencia con un saldo de \$772.569.786,89. Incorrección de subestimación de este gasto que genera una diferencia absoluta de \$378.549.478,00, y relativa de 96%

Se observa diferencia material entre el saldo de las cuentas 51012301 auxilio de transporte la cual revelada por \$20.257.709,27, la cual a su vez tiene un saldo de \$41.184.721,27, para una diferencia absoluta de \$20.927.012,00 (103%) incorrección de subestimación de este gasto, que no es razonable.

Se observa diferencia material entre el saldo de las cuentas 51016001 subsidio de alimentación, la cual revelada por \$12.971.639,00, la cual a su vez tiene un saldo

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

de \$26.648.539,00, para una diferencia absoluta de \$13.676.900,00 (105%) incorrección de subestimación de este gasto, que no es razonable.

| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------|
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | DIFERENCIA | % |
| 5.1.01.01 | SUELDOS | \$ 394.020.308,89 | \$ 0,00 | -\$ 394.020.308,89 | -100,00% |
| 5.1.01.19 | BONIFICACIONES | \$ 112.324.201,17 | \$ 91.902.489,17 | -\$ 20.421.712,00 | -18,18% |
| 5.1.01.23 | AUXILIO DE TRANSPORTE | \$ 20.257.709,27 | \$ 41.184.721,27 | \$ 20.927.012,00 | 103,30% |
| 5.1.01.60 | SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN | \$ 12.971.639,00 | \$ 26.648.539,00 | \$ 13.676.900,00 | 105,44% |
| ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE REPELÓN - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS VIGENCIA 2021 | | | | | |
| COD | NOMBRE | SALDO FINAL 2021 | AUXILIAR 2021 | DIFERENCIA | % |
| 5.1.07.95 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES | \$ 22.142.176,00 | \$ 0,00 | -\$ 22.142.176,00 | -100,00% |

Se evidencia en los movimientos revelados en el chip la subcuenta 510707 otras prestaciones sociales por un saldo de \$22.142.176,00, el cual no tiene su registro en libros, por lo que esta incorrección de sobrestimación por este mismo monto no es razonable.

Hallazgo No. 08 Administrativa (A)

Condición: Se evidencia en los movimientos revelados en el chip la subcuenta 510707 otras prestaciones sociales por un saldo de \$22.142.176,00, el cual no tiene su registro en libros, por lo que esta incorrección de sobrestimación por este mismo monto no es razonable.

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

Causa: Falta de controles administrativos y poca gestión y organización por parte de la secretaría de hacienda en las finanzas de la entidad.

Efecto: Estados financieros inexactos, no confiables y posible pérdida de recursos. **Hallazgo de carácter Administrativa (A).**

3.8. 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.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

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.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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

3.9. Cuadro de Hallazgo

| Tipo de Hallazgo | Cantidad | Valor en Pesos |
|---------------------------|----------|----------------|
| 1.Administrativos (total) | 8 | |
| 2.Disciplinarios | | |
| 3.Penales | | |
| 4.Fiscales | | |
| 5.Sancionatorios | | |
| TOTAL | 8 | |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

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