

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE MANATI

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: **EVARISTO OLIVERO SANJUANELO**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021

2

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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	8
2.2	Alcance	8
2.3	Limitaciones al Ejercicio Auditor.....	8
2.4	Sujeto de Control y Responsabilidad	9
2.5	MARCOS DE REFERENCIA	9
2.6	MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020	10
2.7	Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2019 y 2020	10
3	OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2019 Y 2020	12
3.1	Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencia 2020	13
3.2	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
3.3	Cuadro de Hallagos	378

1 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
EVARISTO OLIVERO SANJUANELO
Alcalde Municipal de Manatí

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 practicó auditoría Financiera Presupuestal y evaluación de control interno Contable, a la Alcaldía de Manatí.

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 Manatí, 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.

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 resultado 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 MANATÍ (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 \$ **4.952.678.947,00**, 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 2019

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,70%	\$ 460.115.010,00
Sobreestimación	6,88%	\$ 4.492.563.937,00
TOTAL	7,58%	\$ 4.952.678.947,00
Resultado de la Opinión		Negativa

Fuente: matriz completa Manatí 2020.

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ **4.952.678.947,00** que equivalen al **7,58%** 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 MANATI(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 \$ 34.230.627.916,23 e incorrecciones con otro efecto cuantificadas en 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

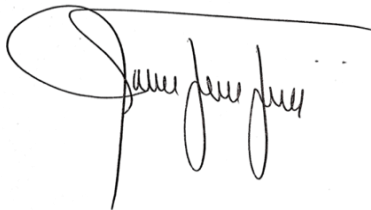
Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

Para la vigencia de 2020, el municipio de MANATI presenta un presupuesto definitivo por valor de\$ 25.682.598.475,76 , recaudando en la vigencia la suma de \$ 24.246.786.004,79 equivalente al 94% dejando de recaudar el 6% de los ingresos totales presupuestados, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$ 23.632.846.981,83 , recaudando la suma de \$ 22.297.861.109,89 equivalente al 94% dejando de recaudar el 6%, y en cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó la suma de \$ 20.991.991.645,83 y obtuvo un recaudo por un valor de \$20.103.267.502,11 equivalente al 96% dejando de recaudar la suma de \$ 888.724.143,72 equivalente al 4%.

Como producto de este informe de auditoría se generó 1 Hallazgo de Carácter Administrativo, se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera, contable y Presupuestal.

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

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Milena Del V.
Reviso: Luimar A Sarmiento

2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la Alcaldía Municipal de Manatí 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 2020 y 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 Manatí, 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

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal de MANATI, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, 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 2020, 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 2020, 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 2020, 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 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 Manatí, 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

Alcaldía Municipal de Manatí, 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 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 MARCOS DE REFERENCIA

Regulación Contable

- 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.
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP.

2.6 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de MANATI(Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2019 y 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.

2.7 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2019 y 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 \$ \$ **4.952.678.947,00** que equivale al 7.58% 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 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 \$ \$ 4.492.563.937,00 que representa un 6.88% 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.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS presenta una diferencia de \$ 460.115.010,00 y que representa el 0.70% la sumatoria de los saldos que reflejan las subcuentas de los bancos en sus cuentas de ahorro y corrientes, NO refleja lo revelado en los estados financieros en la cuenta deposito en entidades financieras, evidenciando la falta de control sobre los Estados Financieros.

Opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2019 y 2020

Estados Financieros vigencias 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de MANATI (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 \$ **4.952.678.947,00**, 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 2019

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Subestimación	0,70%	\$ 460.115.010,00
Sobreestimación	6,88%	\$ 4.492.563.937,00
TOTAL	7,58%	\$ 4.952.678.947,00
Resultado de la Opinión		Negativa

Fuente: matriz completa Manatí 2020.

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2019 Y 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del Municipio de MANATÍ para la vigencia 2019 y 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 vigencias 2019 y 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
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto del 2019 y 2020, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos.

- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.
- Detalle de los gastos pagados durante los años fiscal objeto de auditoría, 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 2019 y 2020 de Alcaldía de Puerto Colombia; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

Mediante Acuerdo No. No 008 de 10 diciembre de 2018 por medio de la cual se liquida el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de MANATI para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2019.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Alcaldía Municipal de MANATI (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 \$ 34.230.627.916,23 e incorrecciones con otro efecto cuantificadas en o 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.

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 \$34.230.627.916,23, 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 El equipo Auditor evidenció, que se vulneró en la ejecución del Presupuesto de Gastos el principio de *Programación Integral* avaluado en \$34.230.627.916,23, la Entidad Constituye cuentas por cobrar y Reservas presupuestales, corresponde a un 5,32% del valor del presupuesto de gastos, lo cual lleva a establecer que la entidad no está realizando una programación y planeación adecuada al momento del cierre presupuestal.

La Contraloría Departamental del Atlántico, de acuerdo con los resultados de la auditoría y excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección en el fundamento de la opinión, determina emitir una opinión **CON SALVEDADES** del presupuesto.

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

La Contraloría Departamental del Atlántico, de acuerdo con los resultados de la auditoría y excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección en el fundamento de la opinión, determina emitir una opinión **CON SALVEDADES** del presupuesto.

3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

○

Estados Contables

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

Análisis de los estados financieros Municipio de Manatí Vigencia 2019-2020

Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
TOTAL ACTIVOS	33.900.864.422	65.314.045.878	31.413.181.456,42	92,66%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7.640.738.545,0	32.305.220.488,1	24.664.481.943,10	322,80%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	26.260.125.877,0	33.008.825.390,3	6.748.699.513,32	25,70%
TOTAL PASIVOS	3.558.660.309	51.987.288.794,1	48.428.628.485,06	1360,87%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.385.341.242,0	51.987.288.794,1	48.601.947.552,06	1435,66%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	173.319.067,0	0,00	(173.319.067,00)	-100,00%
PATRIMONIO	30.342.204.113	13.326.757.084	(17.015.447.028,64)	-56,08%
INGRESOS OPERACIONALES	1.562.484.677	3.120.194.906	1.557.710.229,03	99,69%
UTILIDAD OPERACIONAL	0,00	0,00	-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(2.539.276.900)	3.631.679.416	6.170.956.316,03	-243,02%
GASTOS FINANCIEROS	2.120.877.154	3.105.664.263	984.787.108,58	46,43%

Análisis a la cuenta de activo

Activos: \$ 65.314.045.878

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 MANATÍ 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 2019 unos activos totales por valor de \$ 33.900.864.422 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$65.314.045.878 presentando aumento de \$ 31.413.181.456 equivalente al 95% porcentaje de disminución con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 83% y, de cuentas por cobrar aumento del 415%, el aumento de otros activos 109%.

ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATI					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2020-2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	65.314.045.878	33.900.864.422	31.413.181.456	93%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.907.012.042	2.133.607.376	1.773.404.666	83%
1.1.05	CAJA	1.316.486	16.987.325	(15.670.839)	-92%
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	1.316.486	16987325,00	(15.670.839)	-92%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.905.695.556	2.116.620.051	1.789.075.505	85%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	1.128.708.117	1.485.516.664	(356.808.547)	-24%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	2.776.987.438	615.748.436	2.161.239.002	351%

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2020 \$ 3.907.012.042

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias algunas no presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado. El banco más representativo es el banco Agrario, con una participación del 82.09% el cual tiene bajo su custodia los recursos de SGP Propósito General entre otros, se presentan medidas cautelares que restrinjan el uso de dichos saldos por parte de la entidad para su cometido estatal

No.	Banco O Entidad Financiera	Cuenta No	Tipo de Cuenta	Nombre de la Cuenta y/o destino	Saldo Libro De Contabilidad
1	BANCO AGRARIO	01634000401-5	Corriente	SGP PROPÓSITO GENERAL 01634000401-5	28.701,19
2	BANCO AGRARIO	316340000462	Corriente	SGP FUNCIONAMIENTO 316340000462	-80.701.203,28
3	BANCO AGRARIO	31634000047-0	Corriente	SGP CULTURA 31634000047-0	107.400,00
4	BANCO AGRARIO	01634000027-2	Corriente	SGP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO 01634000027-2	0,00

5	BANCO AGRARIO	31634000042-1	Corriente	FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN 31634000042-1	96.190,24
6	BANCO AGRARIO	01634000568-1	Corriente	SGP CALIDAD EDUCATIVA 01634000568-1	0,00
7	BANCO AGRARIO	0-1634-000541-8	Corriente	B. AGRARIO 0-1634-000541-8 SALUD OFERTA	26.705.087,56
8	BANCO AGRARIO	316340000496	Corriente	PRIMERA INFANCIA 316340000496	10.770,00
9	BBVA COLOMBIA S.A.	7592300538-5	Corriente	SGP SALUD OFERTA 7592300538-5	22.899.082,00
10	BANCO DE BOGOTA	457009991	Corriente	AGUA POTABLE 457009991	0,00
11	BANCO DE BOGOTA	457007573	Corriente	SEGUNDA ETAPA COMPUERTAS 457007573	0,00
12	BANCO DE BOGOTA	46720428-5	Corriente	SGP CULTURA BANCO DE BOGOTA 46720428-5	0,00
13	BANCO DE BOGOTA	46720429-3	Corriente	SGP DEPORTE BANCO DE BOGOTA 46720429-3	0,00
14	BANCO DE BOGOTA	467204230-1	Corriente	SGP LIBRE INVERSIÓN BANCO DE BOGOTA 467204230-1	0,00
15	BANCO DE BOGOTA	310024104	Corriente	SGP EDUCACION -BANCO DE BOGOTA 310024104	315.343,00
16	BANCO DE BOGOTA	310005582	Corriente	BANCO DE BOGOTA - GESTIÓN DE RIESGO 310005582	0,00
17	BANCO DE BOGOTA	310005616	Corriente	BANCO DE BOGOTA - SOBRETASA GASOLINA 310005616	0,00
18	BANCOLOMBIA		Corriente	ESTAMPILLA PRO - CULTURA	76.820.524,98
19	BANCOLOMBIA	120-609989-06	Corriente	ESTAMPILLA PRO - DEPORTE	102.519.972,46
20	BBVA COLOMBIA S.A.	7992300478	Corriente	SGP RÉGIMEN SUBSIDIADO 7992300478	186.034.843,47
21	BANCO AGRARIO	016340005418	Corriente	MUNICIPIO DE MANATI FONDO LOCAL DE SALUD OTRO COLIUEGOS	0,00
22	BANCO DE OCCIDENTE	805-83393-6	Corriente	OCCIDENTE 805-83393-6	7.693.087,71
23	BANCO DE OCCIDENTE	805-83397-7	Corriente	OCCIDENTE RECAUDOS	297.823.063,84
24	BANCO AGRARIO	416342011227	Ahorro	RECAUDO 416342011227	0,00
25	BANCO AGRARIO	416342016482	Ahorro	VACACIONES, PRESTACIONES SOCIALES 416342016482	0,00
26	BANCO AGRARIO	416342008919	Ahorro	ESTAMPILLA PRO-CULTURA 416342008919	0,00
27	BANCO AGRARIO	416342023144	Ahorro	BANCO AGRARIO 416342023144	131.192,00
28	BANCO DE BOGOTA	457001188	Ahorro	SOBRETASA A LA GASOLINA 457001188	168.689.042,00
29	BANCO DE BOGOTA	457005403	Ahorro	PROYECTOS DE FONDOS 457005403 REGALÍAS SGR	73.836.610,70
30	BANCO DE BOGOTA	457004471	Ahorro	BANCO DE BOGOTA 457004471	0,00
31	BANCO DE BOGOTA	310022439	Ahorro	CUENTA MAESTRA PROPÓSITO GENERAL SGP	339.961.575,69
32	BANCO DE BOGOTA	310022447	Ahorro	ALIMENTACIÓN ESCOLAR SGP 310022447	16.205.051,00
33	BANCO DE BOGOTA	310022454	Ahorro	PRIMERA INFANCIA 310022454	5.583.000,00
34	BANCO DE BOGOTA	310042205	Ahorro	CONVENIO 0111 AGUA POTABLE -CTA 310042205	0,00
35	BANCO COLPATRIA	007432000947	Ahorro	BANCO COLPATRIA 007432000947 CONVENIO 146 DPS	0,00
36	BANCO AGRARIO	4-1634-300067-9	Ahorro	MUNICIPIO DE MANATI MAESTRA EDUCACION	58.177.473,42
37	BANCO DE BOGOTA	125282111	Ahorro	BOGOTA CONVENIO 216220 ACTUALIZACION DEL SISBEN	1.413.139,00
38	BANCO PICHINCHA	411005378	Ahorro	BANCO PICHINCHA S.A	21.374.767,00
39	BANCO DE BOGOTA	310102470	Ahorro	MANATI PROYECTOS DE FONDO SGR.	0,00
40	BANCO DE OCCIDENTE	805-83765-5	Ahorro	OCCIDENTE DON.URG.SAN COVID 19	110.001.492,24
41	BBVA COLOMBIA S.A.	00130759020039326-7	Ahorro	AGUA POTABLE--3267	322.881.959,85

42	BANCOLOMBIA S.A.	12061262063	Corriente	IMPUESTO ICA	32.156.098,54
43	BANCO DE BOGOTA	310099353	Ahorro	ESTAMPILLA PRO-ANCIANO	343.737.808,00
44	BANCO DE BOGOTA	457001717	Ahorro	TESORERIA	29.182.537,75
45	BANCO DE BOGOTA	310005608	Corriente	SEG. CIUDADANA	446.618.455,12
				TOTAL	2.610.303.065,48

Fuente rendición de cuentas

El saldo del efectivo no se presenta como razonable.

Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 28.378.208.446

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	28.378.208.446	5.509.794.683	22.868.413.763	415%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	24.999.968.266	5.350.239.167	19.649.729.099	367%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	123.135.282	2	123.135.280	6156764013%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.352.791.854	156.892.000	2.195.899.854	1400%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	902.313.044	2.663.514	899.649.530	33777%

Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2020 \$28.378.208.446 y por la vigencia anterior \$ 5.509.794.683 de con una diferencia por valor de \$ 22.868.413.763

Los movimientos dela cuenta de impuestos vigencia el 2019 están por valor de \$ 2 y vigencia actual 2020 por valor de \$ 123.135.282.

Los movimientos de las transferencias por cobrar vigencia 2019 están por valor de \$ 2.352.791.854 y vigencia anterior 2020 por valor de \$ 902.313.044 con un 1400%% de aumento.

Las rentas 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 o el consumo.

Las rentas por cobrar deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio. Las liquidaciones oficiales deben reconocerse como derechos contingentes en las cuentas de orden, hasta tanto queden en firme. Las rentas por cobrar se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Adicionalmente se revelan con base en los tipos de obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto.

En el municipio existen rentas por cobrar de las vigencias periodos anteriores, encontrándose solo una cartera informada en rendición de cuentas de impuesto predial por valor de \$ 4.504.015.773,00 , y por industria y comercio la suma de \$ 14.600.570,00 que al compararla con la presentada en el balance arroja una diferencia de las cuales se puede observar en el siguiente cuadro , destacando el vencimiento frente a los 5 años, tiempo en el cual una cartera se considera vencida si no se ha efectuado alguna acciones de cobro.

INDUSTRIA Y COMERCIO SEGUN REDICION DE CUENTA	3.148.734
PUBLICADO FUENTE CHIP	\$ 14.600.570,00
DIFERENCIA	\$ 11.451.836,00

PREDIAL PUBLICADO FUENTE CHIP	24.996.819.532
RELACION RENDICION DE CUENTA	4.504.015.773
DIFERENCIA	20.492.803.759

Este saldo se presenta como razonable.

Análisis a la cuenta del pasivo

Pasivos: \$ 51.987.288.794 El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 3.558.660.309 y para la vigencia 2020 está por valor de \$ 51.987.288.794 presentando de \$ 48.428.628.485 con un porcentaje de 1361% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente a la aumento de las obligaciones financieras \$ 937.203.458 , Aumento de las cuentas por pagar \$ 34.657.945.420

, el aumento de los otros pasivos.

Operaciones De Crédito Público Saldo a diciembre 31 de 2020 \$ 937.203.458

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	937.203.458		937.203.458	#¡DIV/0!

Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2020 \$ 34.657.945.420

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	34.657.945.420	3.452.594.119	31.205.351.301	904%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.515.512.950	3.294.799.424	6.220.713.526	189%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	1.018.801.640	2.202.921.229	(1.184.119.589)	-54%

2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	8.496.711.309	1.091.878.195	7.404.833.114	678%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	4.645.955		4.645.955	# DIV/0
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.445.035.755	54.066.268	1.390.969.487	2573%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	18.704.789	41.216.532	(22.511.743)	-55%
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	1.238.751.381		1.238.751.381	# DIV/0
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	51.661.578	12.742.432	38.919.146	305%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	637.629.275	15.172.684	622.456.591	4102%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	167.545.015		167.545.015	# DIV/0
2.4.24.04	SINDICATOS	4.293.545	946.823	3.346.722	353%
2.4.24.07	LIBRANZAS	66717201,00	14.225.861	52.491.340	369%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	15157413,14		15.157.413	# DIV/0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	483614576,00	45658697,00	437.955.879	959%
2.4.36.03	HONORARIOS	207398702,50	5636371,00	201.762.332	3580%
2.4.36.05	SERVICIOS	64958695,72	2319882,00	62.638.814	2700%
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	11621000,00	3848000,00	7.773.000	202%
2.4.36.08	COMPRAS	118611660,00	5485023,00	113.126.637	2062%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	48876662,78		48.876.663	# DIV/0
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	30285855,00	14634968,00	15.650.887	107%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	174270711,25		174.270.711	# DIV/0
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	20250050249,22		20.250.050.249	# DIV/0
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	20214771855,22		20.214.771.855	# DIV/0
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	35.278.394		35.278.394	# DIV/0
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.981.273.967	42.897.046	1.938.376.921	4519%
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	-	# DIV/0

El saldo de las cuentas por pagar para la vigencia 2020 se presenta por un valor de \$ 34.657.945.420 en la vigencia anterior \$3.452.594.119 con una diferencia por valor de \$ 31.205.351.301 con un porcentaje del 904% 1%.

Se presenta en el estado contable en la vigencia 2020 unas cuentas por pagar por valor de \$ 34.657.945.420 . Para soportar este saldo no se presentan una relación de cuentas por pagar que soporte las cifras, y que incluya saldos de ejercicios anteriores. En el saldo contable de cuentas por pagar existen subcuentas que arrastran saldos históricos, no evidencian soportes, razón por la cual la auditoría se permite presumir que existe una incertidumbre sobre su pago, el saldo real de las cuentas por pagar, su saldo no es razonable, se deberá abordar este saldo en un comité de saneamiento contable.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio: \$ 13.326.757.084

ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATI ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2020-2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	13.326.757.084	30.342.204.113	(17.015.447.029)	-56%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	13.326.757.084	30.342.204.113	(17.015.447.029)	-56%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	19.262.530.932	35.168.825.816	(15.906.294.884)	-45%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	19.262.530.932	35.168.825.816	(15.906.294.884)	-45%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	634.481.558	(2.287.344.803)	2.921.826.361	-128%
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.556.101.907	100.658.115	5.455.443.792	5420%
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(4.921.620.349)	(3.293.925.956)	(1.627.694.393)	49%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.631.679.416	(2.539.276.900)	6.170.956.316	-243%
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.631.679.416	(2.539.276.900)	6.170.956.316	-243%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2019 por valor de \$ 30.342.204.113 y para la vigencia 2020 por valor de \$ 13.326.757.084 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ (17.015.447.029), lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de -56% .

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos: \$ 24.827.531.713

ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATI ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2020-2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	24.827.531.713	13.449.972.863	11.377.558.850	85%
4.1	INGRESOS FISCALES	3.120.194.906	1.562.484.677	1.557.710.229	100%
4.1.05	IMPUESTOS	1.939.022.720	973.525.745	965.496.975	99%
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO	2.160.000	343.000	1.817.000	530%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.487.639.381	586.052.734	901.586.647	154%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	265.696.944	125.744.322	139.952.622	111%
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	365.760	700.000	(334.240)	-48%

4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	8.222.400	8.721.575	(499.175)	-6%
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	168.472.075	202.304.000	(33.831.925)	-17%
4.1.05.43	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	540.000		540.000	#DIV/0!
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	5.506.160	1.363.644	4.142.516	304%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.282.689.171	588.958.932	693.730.239	118%
4.1.10.01	TASAS	9.054.240		9.054.240	#DIV/0!
4.1.10.03	INTERESES	104.872.196	21.686.197	83.185.999	384%
4.1.10.04	SANCIONES	5.230.570	408.831	4.821.739	1179%
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	5.230.570	385.333.798	(380.103.228)	-99%
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	5.230.570	108.861.145	(103.630.575)	-95%
4.1.10.90	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.230.570	72.668.961	(67.438.391)	-93%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	5.230.570		5.230.570	#DIV/0!
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.230.570	11.868.988.389	(11.863.757.819)	-100%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.230.570	7.888.717.077	(7.883.486.507)	-100%
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	5.230.570	3.451.968.994	(3.446.738.424)	-100%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	5.230.570	238.606.234	(233.375.664)	-98%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	5.230.570	3.287.785.160	(3.282.554.590)	-100%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	5.230.570	95.896.113	(90.665.543)	-95%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5.230.570	698.636.150	(693.405.580)	-99%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	5.230.570	156.892.000	(151.661.430)	-97%
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	5.230.570	156.892.000	(151.661.430)	-97%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.230.570	3.555.630.847	(3.550.400.277)	-100%
				-	#DIV/0!
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.601.215.213	3.555.630.847	4.045.584.366	114%
				-	#DIV/0!
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.499.693.970	267.748.465	1.231.945.505	460%
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.441.142.446	67.347.170	1.373.795.276	2040%
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	58.551.524	176.074.284	(117.522.760)	-67%
4.8	OTROS INGRESOS	18.070.829	18.499.797	(428.968)	-2%
4.8.02	FINANCIEROS	18.070.829	18.124.797	(53.968)	0%

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 Manatí, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Alcaldía Municipal de MANATÍ durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, se observó un saldo de \$ 13.449.972.863 mientras para la vigencia 2020, se presentó un saldo de \$ 24.827.531.713 con una diferencia de \$ 11.377.558.850, generando un aumento con relación al año anterior.

Análisis: Con un aumento los ingresos fiscales aumentaron 100% en \$ 1.557.710.229.

Análisis a la cuenta del Gastos

Gastos: \$ 24.827.531.713

ALCALDIA MUNICIPAL DE MANATÍ					
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2020-2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2019)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	24.827.531.713	13449972863,00	11.377.558.850	85%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.105.664.263	2120877154,00	984.787.109	46%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	504.211.627	440400220,00	63.811.407	14%
5.1.01.01	SUELDOS	439.496.777	399859510,00	39.637.267	10%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	40.485.580	40540710,00	(55.130)	0%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	48.150.084		48.150.084	#DIV/0!
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	176.613.431	129.318.360	47.295.071	37%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	67.666.934	46.116.100	21.550.834	47%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	2.026.118	2.210.323	(184.205)	-8%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	79.956.763	45.931.100	34.025.663	74%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.648.289	20.926.269	1.722.020	8%
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	11.936.575	11.481.272	455.303	4%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	2.721.889	1.913.569	808.320	42%
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	4.265.655	3.345.541	920.114	28%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	3.724.170	4.185.887	(461.717)	-11%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		345910242,00	(188.521.532)	-55%

		157.388.710			
5.1.07.01	VACACIONES	30.417.593	253.608.046	(223.190.453)	-88%
5.1.07.02	CESANTÍAS	36.254.289	33.341.129	2.913.160	9%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	7.484.207	3.615.890	3.868.317	107%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	57.701.019	36.703.340	20.997.679	57%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	12.958.770	15.065.837	(2.107.067)	-14%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.014.419.706		1.014.419.706	# DIV/0
5.1.11	GENERALES	1.175.777.978	408.947.475	766.830.503	188%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	128.072.672	1.575.437.929	(1.447.365.257)	-92%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	108.887.028	1.288	108.885.740	8453862%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	19.185.644	1.575.436.641	(1.556.250.997)	-99%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	341.116.018	265.605.519	75.510.499	28%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	341.116.018	265.605.519	75.510.499	28%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	17.563.232.410	12.007.368.794	5.555.863.616	46%
5.5.01	EDUCACIÓN	214.196.207	219.923.874	(5.727.667)	-3%
5.5.02	SALUD	14.282.701.539	7.249.583.031	7.033.118.508	97%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	21.463.985	372.940.641	(351.476.656)	-94%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	61.479.960	237.125.469	(175.645.509)	-74%
5.5.06	CULTURA	187.480.000	550.236.449	(362.756.449)	-66%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	702.047.960	2.781.293.194	(2.079.245.234)	-75%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	219.571.777	456.406.609	(236.834.832)	-52%
5.8.04	FINANCIEROS	35.266.734		35.266.734	# DIV/0
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	20.000.000		20.000.000	# DIV/0
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.631.679.416	(2.539.276.900)	6.170.956.316	-243%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.631.679.416	(2.539.276.900)	6.170.956.316	-243%

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 2019 se observó un saldo de \$ 13.449.972.863 para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 24.827.531.713 , con una diferencia de \$ 11.377.558.850 , la cual está representa un 85% de aumento relación al año anterior.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2019 fue de \$ 12.007.368.794 y para la vigencia 2020 fue de \$ 17.563.232.410 con una diferencia de \$ 5.555.863.616 con un porcentaje de aumento del 46%

Indicadores financieros vigencias 2019 y 2020

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} * 100$	62,1
Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	-19.682.068.306
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$\frac{(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100}{\text{total}}$	80
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$\frac{(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100}{\text{total}}$	100.00

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Alcaldía Municipal de Manatí, la razón corriente fue de 62.1 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 62.1 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 \$ -19.682.068.306, 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.

Evaluación Presupuestal

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.

Planeación y programación del presupuesto.

El Municipio de MANATÍ realizó la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos y este se encuentra aplicado de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales. Realiza la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma vigente para cada tipo de fuente

Ejecución presupuestal

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional del sujeto de control.

Ejecución Presupuestal de ingresos

Los recaudos de los ingresos del Municipio se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en el Estatuto tributario Municipal, los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto Municipal y son coherentes con la Misión del Municipio.

Los documentos que soportan los ingresos registrados en el FUT son consistentes y oportunos al validarlos en el sistema.

Los Recursos del crédito que tomó la entidad por medio del Banco fueron incorporados oportunamente al presupuesto, ejecutados y destinados para los fines previstos en el préstamo realizado. Crédito con el registro de deuda oportuno y el debido certificado del ministerio de Hacienda

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020

Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

Componentes de evaluación de Ingreso 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

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

Presupuesto De Ingresos 2020

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2020

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	(D) Recaudos	Eficacia
1	INGRESOS TOTALES	21.515.257.783,55	25.682.598.475,76	24.246.786.004,79	94%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	21.515.257.783,55	23.632.846.981,83	22.297.861.109,89	94%
1.1.01.01	TRIBUTARIOS	1.265.890.000,00	2.549.635.336,00	2.021.255.289,78	79%
1.1.01.01.200	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	110.000.000,00	133.700.000,00	235.500.806,00	176%
1.1.01.02.200	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	250.000.000,00	250.000.000,00	238.301.290,00	95%
1.1.01.02.201	AVISOS Y TABLEROS	9.000.000,00	11.700.000,00	8.222.400,00	70%
1.1.01.02.204	IMPUESTO DE DELINEACIÓN	5.000.000,00	7.200.000,00	365.760,00	5%
1.1.01.02.216	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPALES	5.000.000,00	7.500.000,00	-	0%
1.1.01.02.209	DEGUELLO DE GANADO MENOR	1.000.000,00	11.000.000,00	5.506.160,00	50%
1.1.01.02.212	SOBRETASA BOMBERIL	-	5.500.000,00	5.506.160,00	100%
1.1.01.02.109	SOBRETASA A LA GASOLINA	250.000.000,00	250.000.000,00	168.472.075,00	67%
1.1.01.02.300	ESTAMPILLAS	370.000.000,00	931.829.336,00	761.152.873,28	82%
1.1.01.02.300.01	ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	200.000.000,00	553.651.646,00	571.537.267,28	103%
1.1.01.02.300.55	ESTAMPILLAS PRO CULTURA	80.000.000,00	188.638.840,00	131.037.552,50	69%
1.1.01.02.211	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	30.000.000,00	30.000.000,00	-	0%
1.1.A.1.40	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	35.890.000,00	35.890.000,00	540.000,00	2%
1.1.A.1.40.01	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	35.890.000,00	35.890.000,00	540.000,00	2%
1.1.02	NO TRIBUTARIOS	20.249.367.783,55	21.083.211.645,83	20.276.605.820,11	96%

1.1.02.02	TASAS Y DERECHOS	4.000.000,00	14.920.000,00	9.474.240,00	64%
1.1.02.03.001	MULTAS Y SANCIONES	9.000.000,00	70.300.000,00	157.498.958,00	224%
1.1.02.03.001	Multas y sanciones	9.000.000,00	9.000.000,00	2.160.000,00	24%
1.2.08	TRANSFERENCIAS	20.230.367.783,55	20.991.991.645,83	20.103.267.502,11	96%
1.1.02.06	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	18.489.564.527,83	19.326.649.142,83	18.457.924.996,11	96%
1.1.02.06.001	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10.409.040.678,00	11.063.882.377,00	10.845.934.908,00	98%
1.2.10	RECURSOS DEL BALANCE	-	1.942.166.719,93	1.872.344.957,93	96%
1.2.02	Excedentes financieros	-	431.202.511,93	431.202.511,93	100%

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 94% sobrepasando las metas presupuestales iniciales el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Ingresos Tributarios: Este rubro se ejecutó en un 79% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Ingresos No Tributarios: Este rubro se ejecutó en un 96%% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 21.515.257.783,55 y el definitivo fue por valor de \$ 25.682.598.475,76 , del cual por ingresos corrientes se recaudó la suma de \$ 24.246.786.004,79 , y no tributarios se recaudó \$20.276.605.820,11, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento. Del impuesto predial solo se recaudaron la suma de \$ 235.500.806,00.

Presupuesto De Gastos 2020

Código Rubro Presupuestal	(T) Nombre Rubro Presupuestal	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Final	Compromisos RP	Obligaciones	Pagos	Eficacia
0	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, INVERSIONES Y SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 21.515.257.783,55	\$ 1.149.090.556,72	\$ 5.316.431.248,93	\$ 25.682.598.475,76	\$ 23.686.884.507,92	\$ 23.226.738.006,92	\$ 21.875.400.797,70	94%
1	TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.406.687.418,00	\$ 18.443.633,72	\$ 88.551.524,00	\$ 1.476.795.308,28	\$ 1.387.477.882,00	\$ 1.387.477.882,00	\$ 1.320.756.392,00	95%
1.1	GASTOS DE PERSONAL	\$ 807.218.286,00	\$ 0,00	\$ 12.000.000,00	\$ 819.218.286,00	\$ 803.349.591,00	\$ 803.349.591,00	\$ 757.501.355,00	94%
1.2	GASTOS	\$ 1.191.357,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.191.357,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	90%

	GENERALES	201.500.00 0,00		18.000.000, 00	218.308.64 3,00	142.132. 813,00	142.132.813,0 0	128.412. 813,00	
1.2.1	ADQUISICI ÓN DE BIENES	\$ 15.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 21.000.000, 00	\$ 14.982.9 60,00	\$ 14.982.960,00	\$ 14.982.9 60,00	100%
1.2.1.01	COMPRA DE EQUIPOS	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.1.01.01	COMPRA DE EQUIPOS	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.1.02	MATERIALE S Y SUMINISTR OS	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 11.000.000, 00	\$ 14.982.9 60,00	\$ 14.982.960,00	\$ 14.982.9 60,00	100%
1.2.1.02.01	MATERIALE S Y SUMINISTR OS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 6.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.1.02.01	MATERIALE S Y SUMINISTR OS	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,0 0	\$ 14.982.96 0,00	\$ 14.982.960,00	\$ 14.982.96 0,00	100%
1.2.2	ADQUISICI ÓN DE SERVICIOS	\$ 176.500.00 0,00	\$ 1.191.357,00	\$ 12.000.000, 00	\$ 187.308.64 3,00	\$ 107.149. 853,00	\$ 107.149.853,0 0	\$ 93.429.8 53,00	87%
1.2.2.01	CAPACITACI ÓN PERSONAL ADMINISTR ATIVO	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.01.1	CAPACITACI ÓN PERSONAL ADMINISTR ATIVO	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.02	IMPRESOS Y PUBLICACI ONES	\$ 2.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.000.000,0 0	\$ 3.000.00 0,00	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.00 0,00	100%
1.2.2.02.1	IMPRESOS Y PUBLICACIO NES	\$ 2.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.000.000,0 0	\$ 3.000.000 ,00	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.000 ,00	100%
1.2.2.03	SEGUROS	\$ 28.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 28.000.000, 00	\$ 22.444.7 74,00	\$ 22.444.774,00	\$ 22.444.7 74,00	100%
1.2.2.03.1	SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 12.400.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 12.400.000, 00	\$ 7.017.02 4,00	\$ 7.017.024,00	\$ 7.017.02 4,00	100%
1.2.2.03.1.1	SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 12.400.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 12.400.000, 00	\$ 6.117.024 ,00	\$ 6.117.024,00	\$ 6.117.024 ,00	100%
1.2.2.03.1.1	SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 900.000,0 0	\$ 900.000,0 0	\$ 900.000,00	\$ 900.000,0 0	100%
1.2.2.03.2	SEGUROS DE VIDA	\$ 12.600.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 12.600.000, 00	\$ 12.520.0 00,00	\$ 12.520.000,00	\$ 12.520.0 00,00	100%
1.2.2.03.2.2	DEL GOBERNAD OR O ALCALDE	\$ 3.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.000.000,0 0	\$ 3.000.00 0,00	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.00 0,00	100%
1.2.2.03.2.2 .1	SEGURO DEL ALCALDE,	\$ 3.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.000.000,0 0	\$ 3.000.000 ,00	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.000 ,00	100%

	CONCEJALE S Y PERSONER O								
1.2.2.03.2.3	DE LOS CONCEJALE S (MUNICIPI OS DE CATEGORÍA 4, 5 Y 6, A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY 1148/07)	\$ 9.600.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.600.000,0 0	\$ 9.520.00 0,00	\$ 9.520.000,00	\$ 9.520.00 0,00	100%
1.2.2.03.2.3.1	POLIZA DE MANEJO	\$ 9.600.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.600.000,0 0	\$ 9.520.000 ,00	\$ 9.520.000,00	\$ 9.520.000 ,00	100%
1.2.2.03.4	OTROS SEGUROS	\$ 3.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.000.000,0 0	\$ 2.907.75 0,00	\$ 2.907.750,00	\$ 2.907.75 0,00	100%
1.2.2.03.4.1	OTROS SEGUROS Y POLIZAS	\$ 3.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.000.000,0 0	\$ 2.907.750 ,00	\$ 2.907.750,00	\$ 2.907.750 ,00	100%
1.2.2.05	ARREDA MIENTOS	\$ 72.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 72.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.05.1	ARREDA MIENTOS	\$ 72.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 72.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.06	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 14.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 20.000.000, 00	\$ 41.165.7 70,00	\$ 41.165.770,00	\$ 41.165.7 70,00	100%
1.2.2.06.1	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 13.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 19.000.000, 00	\$ 11.174.13 0,00	\$ 11.174.130,00	\$ 11.174.13 0,00	100%
1.2.2.06.1	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 29.991.64 0,00	\$ 29.991.640,00	\$ 29.991.64 0,00	100%
1.2.2.06.2	TELECOMU NICACIONE S	\$ 1.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 15.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 21.000.000, 00	\$ 1.530.85 0,00	\$ 1.530.850,00	\$ 1.530.85 0,00	100%
1.2.2.08.1	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.000.000,0 0	\$ 6.000.000,0 0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.08.1	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 15.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.08.3	DE LOS CONCEJALE S (MUNICIPIO S DE CATEGORÍA 4, 5 Y 6, A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY 1148/07)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.08.3	DE LOS CONCEJALE S (MUNICIPIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.530.850 ,00	\$ 1.530.850,00	\$ 1.530.850 ,00	100%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

	S DE CATEGORÍA 4, 5 Y 6, A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY 1148/07)								
1.2.2.09	GASTOS ELECTORALES	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.09.1	GASTOS ELECTORALES	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.11	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.500.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000,00	\$ 10.720.000,00	\$ 10.720.000,00	\$ 0,00	0%
1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 720.000,00	\$ 720.000,00	\$ 0,00	0%
1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0%
1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.500.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.500.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.12	GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.12.5	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.12.5.1	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.2.19	OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	\$ 15.000.000,00	\$ 1.191.357,00	\$ 0,00	\$ 13.808.643,00	\$ 28.288.459,00	\$ 28.288.459,00	\$ 25.288.459,00	89%
1.2.2.19.1	OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	\$ 15.000.000,00	\$ 1.191.357,00	\$ 0,00	\$ 13.808.643,00	\$ 28.288.459,00	\$ 28.288.459,00	\$ 25.288.459,00	89%
1.2.4	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.4	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.9	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.000,00	100%
1.2.9.01	GASTOS DE CAJA	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!

	MENOR	00			00				
1.2.9.01.1	CAJA MENOR	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.2.9.02	AUXILIO FUNERARIO S E INHUMACI ON DE CADAVERES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.000.0 00,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.0 00,00	100%
1.2.9.02.01	AUXILIO FUNERARIO S E INHUMACI ON DE CADAVERES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.000.00 0,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.00 0,00	100%
1.3	TRANSFERE NCIAS CORRIENTE S	\$ 377.969.13 2,00	\$ 11.500.000,00	\$ 58.551.524, 00	\$ 425.020.65 6,00	\$ 441.207. 042,00	\$ 441.207.042,0 0	\$ 434.053. 788,00	98%
1.3.1	MESADAS PENSIONAL ES	\$ 55.095.291, 00	\$ 0,00	\$ 58.551.524, 00	\$ 113.646.81 5,00	\$ 80.091.0 24,00	\$ 80.091.024,00	\$ 77.457.6 15,00	97%
1.3.1.1	MESADAS PENSIONAL ES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 58.551.524, 00	\$ 58.551.524, 00	\$ 6.160.848 ,00	\$ 6.160.848,00	\$ 6.160.848 ,00	100%
1.3.1.1	MESADAS PENSIONAL ES	\$ 55.095.291, 00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 55.095.291, 00	\$ 73.930.17 6,00	\$ 73.930.176,00	\$ 71.296.76 7,00	96%
1.3.2	FONDO NACIONAL DE PENSIONES TERRITORIA LES FONPET	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.3.2.1	TRANSFERE NCIA CORRIENTE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
1.3.3	SENTENCIA S Y CONCILIACI ONES	\$ 20.000.000, 00	\$ 11.500.000,00	\$ 0,00	\$ 8.500.000,0 0	\$ 20.000.0 00,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.0 00,00	100%
1.3.3.1	SENTENCIA S Y CONCILIACI ONES	\$ 20.000.000, 00	\$ 11.500.000,00	\$ 0,00	\$ 8.500.000,0 0	\$ 20.000.00 0,00	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.00 0,00	100%
1.3.6	TRANSFERE NCIAS CORRIENTE S: ESTABLECI MIENTOS PÚBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRA LIZADAS- NIVEL TERRITORIA L	\$ 302.873.84 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 302.873.84 1,00	\$ 341.116. 018,00	\$ 341.116.018,0 0	\$ 336.596. 173,00	99%
1.3.6.01	ENTIDADES DESCENTRA LIZADAS- NIVEL TERRITORIA L	\$ 299.873.84 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 299.873.84 1,00	\$ 341.116. 018,00	\$ 341.116.018,0 0	\$ 336.596. 173,00	99%
1.3.6.01.1	CONCEJO MUNICIPAL	\$ 169.445.57 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 169.445.57 1,00	\$ 169.445,5 68,00	\$ 169.445.568,0 0	\$ 169.445.5 68,00	100%

1.3.6.02.1	PERSONERÍA MUNICIPAL	\$ 130.428.270,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 130.428.270,00	\$ 131.670.450,00	\$ 131.670.450,00	\$ 131.670.450,00	100%
1.3.6.03.1	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE MANATI	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.000.000,00	\$ 40.000.000,00	\$ 35.480.155,00	89%
1.3.6.07	A OTRAS ENTIDADES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
A	TOTAL INVERSIÓN	\$ 19.940.570.365,55	\$ 1.130.646.923,00	\$ 5.227.879.724,93	\$ 24.037.803.167,48	\$ 22.299.406.625,92	\$ 21.839.260.124,92	\$ 20.554.644.405,70	94%
A.1	EDUCACIÓN	\$ 930.200.176,00	\$ 201.603.511,00	\$ 264.016.738,59	\$ 992.613.403,59	\$ 964.192.342,00	\$ 952.606.720,00	\$ 895.538.007,00	94%
A.1.2	CALIDAD - MATRÍCULA	\$ 616.594.403,00	\$ 201.603.511,00	\$ 129.775.551,59	\$ 544.766.443,59	\$ 516.345.382,00	\$ 504.759.760,00	\$ 447.691.047,00	89%
A.1.2.3	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 98.077.622,00	\$ 86.492.000,00	\$ 29.423.287,00	34%
A.1.2.3.01	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.570.766,00	\$ 6.570.766,00	\$ 0,00	0%
A.1.2.3.01	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 64.588.020,00	\$ 53.002.398,00	\$ 29.423.287,00	56%
A.1.2.3.01	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.318.836,00	\$ 5.318.836,00	\$ 0,00	0%
A.1.2.3.01	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.600.000,00	\$ 6.600.000,00	\$ 0,00	0%
A.1.2.3.01	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15.000.000,00	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	0%
A.1.2.4	DOTACIÓN INSTITUCIONAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
A.1.2.4.01	DOTACIÓN INSTITUCIONAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
A.1.2.5	DOTACIÓN INSTITUCIONAL DE MATERIAL	\$ 17.531.920,00	\$ 0,00	\$ 112.935.657,59	\$ 130.467.577,59	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!

	Y MEDIOS PEDAGÓGICOS PARA EL APRENDIZAJE								
A.1.2.5.01	DOTACIÓN INSTITUCIONAL DE MATERIAL Y MEDIOS PEDAGÓGICOS PARA EL APRENDIZAJE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.935.657,59	\$ 112.935.657,59	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#¡DIV/O!
A.18.4	FONDO DE SEGURIDAD DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONSET (LEY 1421 DE 2010)	\$ 33.400.000,00	\$ 0,00	\$ 680.816.000,00	\$ 714.216.000,00	\$ 172.170.160,00	\$ 172.170.160,00	\$ 90.548.035,00	53%
A.18.4.7	DESARROLLO DEL PLAN INTEGRAL DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	\$ 33.400.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.400.000,00	\$ 33.400.000,00	\$ 33.400.000,00	\$ 32.098.035,00	96%
A.18.4.6	GASTOS DESTINADOS A GENERAR AMBIENTES QUE PROPICIEN LA SEGURIDAD CIUDADANA Y LA PRESERVACIÓN DEL ORDEN PÚBLICO.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 680.816.000,00	\$ 680.816.000,00	\$ 138.770.160,00	\$ 138.770.160,00	\$ 58.450.000,00	42%
A.18.4.6.1	ACTIVIDADES DEL FONDO CUENTA DE SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 680.816.000,00	\$ 680.816.000,00	\$ 138.770.160,00	\$ 138.770.160,00	\$ 58.450.000,00	42%
A.18.29	FONDO CUENTA DE SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 200.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 200.000.000,00	\$ 81.997.522,60	\$ 81.997.522,60	\$ 81.997.522,60	100%
A.18.29.01	ACTIVIDADES DEL FONDO CUENTA DE SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 200.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 200.000.000,00	\$ 81.997.522,60	\$ 81.997.522,60	\$ 81.997.522,60	100%

A.20	PROGRAMA FONPET	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
A.20.1	RECURSOS DESTINADOS AL FONPER	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
T	TOTAL DE LA DEUDA	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
T.1	SECTOR	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
T.1.3	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS)	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 168.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
T.1.3.01	AMORTIZACION SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 126.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 126.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
T.1.3.02	INTERESES SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 42.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 42.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!

PRESUPUESTO DE GASTOS

Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

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

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 94% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepasó el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepasó los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 95%, los gastos de inversión en un 94%, el servicio de la deuda en un 52%, de lo presupuestado. Las reservas presupuestales del periodo se efectuaron en la

suma de \$ 52.500.000,00 y unas cuentas por pagar en la suma de \$ 406.147.067,01

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 94%

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 que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89**. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

Modificaciones al presupuesto

Las modificaciones presupuestales son los Instrumentos con los cuales la administración cuenta para realizar una organización justificada y aprobada del presupuesto de Ingresos y de Gastos.

Para la vigencia 2020 el Equipo auditor verifica las modificaciones de adiciones, reducciones, traslados y aplazamientos al presupuesto de ingresos del municipio de Puerto Colombia, concluyendo que estas se encuentren aprobadas por la Corporación dando cumplimiento de normatividad aplicable según el caso.

En lo correspondiente a la vigencia 2020 el Equipo auditor verifica las modificaciones de adiciones, reducciones, traslados y aplazamientos al presupuesto de ingresos del municipio de Manatí, concluyendo que estas se encuentren aprobadas por la Corporación dando cumplimiento de normatividad aplicable según el caso.

Aplicando el mismo análisis, según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de \$ 25.682.598.475,76 de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de \$ \$ **23.686.884.507,92**, de los cuales se cancelaron \$ \$ **21.875.400.797,70**, arrojando unas cuentas por pagar o reservas por un valor de \$ \$ **23.226.738.006,92**

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 saldo 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.

3.3 Hallazgo

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