

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA MODALIDAD REGULAR

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARANOA

VIGENCIAS 20106, 2017 Y 2018

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL
ATLANTICO

Memorando No. 20 de mayo 08 de 2019

“Control Fiscal Participativo”

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

Contralor Departamental del Atlántico Carlos Adolfo Rodríguez Navarro

Subcontralor: Lenin Alfonso Vizcaíno Sierra

Representante legal de la Entidad Lázaro Rafael Escalante Estrada

Equipo de Auditoria: Milena Del valle De Moya
Coordinadora.
Esperanza Rodríguez Meza
Auditora.
Saúl Pérez Herrera
Auditor.

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Tabla de contenido

1	DICTAMEN INTEGRAL	4
	<u>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</u>	<u>8</u>
	<u>GESTION CONTRACTUAL</u>	<u>8</u>
	<u>2. CONTROL FINANCIERO.....</u>	<u>22</u>
	<u>2.2.1. Estados Contables.....</u>	<u>22</u>
	Gestión Presupuestal	41
	Control Fiscal Interno	
	<u>3. PLAN DE DESARROLLO</u>	<u>48</u>
	<u>5.- CUADRO TIIFICACION DE HALLAZGOS</u>	<u>51</u>

“Control Fiscal Participativo”

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

Barranquilla,

Doctor:

LAZARO RAFAEL ESCALANTE ESTRADA

Alcaldesa Municipal de Baranoa (Atlántico)

E.

S.

D.

Asunto: Informe preliminar de Auditoría Regular vigencia 2016,2017 y 2018.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2016,2017 y 2018 la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del departamento del Atlántico, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de Alcaldía de Baranoa, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General del departamento del Atlántico, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

“Control Fiscal Participativo”

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

DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **83.1** puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General del Departamento Atlántico **Fenece la cuenta** de la Entidad de las vigencia fiscal correspondiente al año 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE Baranoa			
VIGENCIA AUDITADA 2017-2018			
	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	85.0	0,5	42.5
2. Control de Resultados	82,0	0,3	24.6
3. Control Financiero	80.0	0,2	16.0
Calificación total		1,00	83.1

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Gestión.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es favorable, como consecuencia de la calificación de 81.56 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE BARANOA			
VIGENCIA 2017-2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	82.4	0,65	53.56
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80.0	0,10	8.0
3. Legalidad	80.0	0,05	4.0
4. Gestión Ambiental		0,00	
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)		0,00	
6. Plan de Mejoramiento	80.0	0,10	8.0
7. Control Fiscal Interno	80.0	0,10	8.0
Calificación total		1,00	81.56

1.1.2 Control de resultados.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico, conceptúa que el concepto del Control de resultados, es favorable, como consecuencia de la

“Control Fiscal Participativo”

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

calificación **82.0** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE BARANOA			
VIGENCIA 2017-2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	82.0	1,00	82.0
Calificación total		1,00	82.0

1.1.3 Control Financiero.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría General del Departamento del Atlántico conceptúa que el Control Financiero, es favorable, de acuerdo con la calificación de **81.4** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
Municipio de Baranoa			
VIGENCIAS 2017 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	82.0	0,70	57.4
2. Gestión presupuestal	80.0	0,10	8.0
3. Gestión financiera	80.0	0,20	16.0
Calificación total		1,00	81.4

En desarrollo de la Auditoría, se establecieron quince (15) Hallazgos Administrativos.

Atentamente,

CARLOS ADOLFO RODRIGUEZ NAVARRO
Contralor General del Departamento del Atlántico.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Lenin Vizcaino

“Control Fiscal Participativo”

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

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. Control De Gestión

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA ALCALDÍA DE BARANOA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	84.2	0,65	54.73
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80.0	0,10	8.00
3. Legalidad	80.0	0,05	4.00
4. Gestión Ambiental		0,00	
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)		0,00	
6. Plan de Mejoramiento	80.0	0,10	8.00
7. Control Fiscal Interno	80.0	0,10	8.00
Calificación total		1,00	82.73

2.1.1. Factores Evaluados.

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Para adelantar la presente auditoria a la contratación se tomó como fundamento a la información de las vigencias 2016, 2017 y 2018 de control de la contratación, la consulta a la página del Secop, la información suministrada por el municipio de Baranoa en la rendición de cuentas en físico y en línea y la información suministrada por la entidad territorial la cual fue solicitada por la Comisión, al momento de instalar la auditoria.

En el desarrollo del proceso Auditor se evidenció que el Manual de funciones no se encuentra actualizado de acuerdo a la normatividad vigente.

“Control Fiscal Participativo”

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

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2016.

VIGENCIA 2016		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
Apoyo a la Gestión	334	\$ 2.345.351.071
Obras	9	\$ 4.907.633.820
Suministro	20	\$ 282.601.677
Convenios	58	\$ 2.333.629.119
Interventoría	1	\$ 11.500.000
Arrendamientos	3	\$ 6.400.000
TOTAL	425	\$ 9.887.115.687

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2017.

VIGENCIA 2017		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
Apoyo a la Gestión	266	\$ 3.630.397.319
Obras	8	\$ 486.766.564
Suministro	45	\$ 720.117.521
Convenios	24	\$ 892.980.795
Interventoría	2	\$ 21.057.180
Arrendamientos	2	\$ 1.974.000
TOTAL	347	\$ 5.753.293.379

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2018.

VIGENCIA 2018		
TIPO	CANTIDAD	VALOR
Apoyo a la Gestión	346	\$ 3.408.237.039
Obras	9	\$ 322.864.721
Suministro	35	\$ 483.440.982
Convenios	10	\$ 687.506.480
Interventoría	2	\$ 15.637.183
Arrendamientos	2	\$ 15.637.183
TOTAL	404	\$ 4.933.323.588

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Durante el proceso auditor a la contratación y aplicando el método del Control Posterior y Selectivo se adelantó la gestión de auditoría descrita en el siguiente cuadro:

Total Contratos Celebrados Vigencias 2016 – 2018

Contratos Celebrados en la Vigencia 2016,2017 Y 2018

Como resultado de la auditoría practicada a la Gestión contractual para las vigencias 2016,2017y 2018, obtuvo un puntaje de 84.2 con base en la evaluación y estudio de los elementos y requisitos componentes de la gestión contractual y la calificación resultante de valorar las variables y aspectos que se relacionan a continuación, por lo que la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **favorable**.

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Contratos Suministros	q	Contratos Consultoría y Otros	q	Contratos Obra Pública	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	3	100	2	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	24	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	33	1	100	0	0	0	0	0	33,33	0,20	6,7
Labores de Interventoría y seguimiento	100	24	100	2	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	0	0	50	2	0	0	0	0	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	84,2

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Obras	26	\$5.717.265.105
Prestación de servicios	946	\$9.383.985.429
Suministro	100	\$1.486.160.180
Interventoría	5	\$48.194.368
Convenios	92	\$3.914.116.394
Arrendamiento	7	\$24.011.183
Total	1.178	\$20.573.732.659

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Total Contratos Auditados Vigencias 2016 – 2018.

RELACION DE CONTRATOS AUDITADOS VIGENCIA 2018

No de Contrato	Contratista	Objeto	Valor	Observaciones
Contrato de suministro IP 006-2018	COLCOSTA S.A.S. JOSE MANUEL GOENAGA, cc No 1.048.212.326	Suministro de Implementos de Aseo y Limpieza para el Buen funcionamiento de las diferentes instalaciones que hacen parte de la Administración Municipal	\$20.554.000, 100% al finalizar el contrato.	En el expediente donde debe reposar la información relacionada del Contrato, no se evidencia el acta de liquidación del contrato.
Contrato de apoyo a la gestación IP 018-2018	SOLUCIONES & EQUIPOS OC S.A.S.	Prestación de Servicios Logísticos de Apoyo en las diferentes actividades a Desarrollarse en el Marco de la Semana Mayor 2018 en el Municipio de Baranoa – Atlántico.	\$19.950.000., 100% al finalizar al contrato.	Ninguna
Contrato de Suministro IP 005-2018	OBRAS DE INGENIERÍA Y SUMINISTRO S.A.S.	Suministro de Papelería, Elementos y Útiles de Oficina para el Convenio No 148-2018, entre el Municipio de Baranoa – Atlántico y el Banco Davivienda.	\$17.900.000.oo, 100% al finalizar el contrato.	En el expediente donde debe reposar toda la información relacionada con el contrato, no aparece el acta de liquidación del mismo.
Contrato de apoyo a la Gestión IP 031-2018	FUNDACIÓN NUEVO EMPRENDIMIENTO, JOSE MANUEL FRANCO, CC No 72.018.847	Servicios de Logística para el Desarrollo de las diferentes actividades culturales adelantadas por la Secretaría de Educación, Cultura y Deporte del Municipio de	\$12.000.000, 50% de anticipo y el 50% al finalizar el contrato.	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		Baranoa - Atlántico.		
Contrato de apoyo a la Gestión IP 041-2018	FUNDACIÓN FESTIVAL DEL PASTEL DE PITAL DE MEGUA, RAQUEL DE LA ASUNCION cc No 22.463.196	Prestación de Servicios Logísticos para garantizar el desarrollo del evento cultural denominado Festival del Pastel Versión XXVI a llevarse a cabo en el corregimiento de Pital del Municipio de Baranoa - Atlántico. .	\$18.000.000,	Ninguna
Contrato de apoyo a la Gestión IP 026-2018	FUNDACIÓN NUEVO EMPRENDIMEINTO	Servicios de Logística para el Desarrollo del evento de rendición de cuentas año 2018 a desarrollarse en el Municipio de Baranoa - Atlántico	\$21.000.000,	Ninguna
IP 020-2018	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	Adquisición de Póliza de Manejo Global del Sector Oficial para el Municipio de Baranoa Atlántico.	\$16.000.000	Ninguna
Contrato de apoyo a la gestión CPS 162-2018	COLCOSTA S.A.S.	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión a la Oficina de Desarrollo Social en el Desarrollo de las Actividades del Proyecto denominado: “Centros de Vida: Espacios para la Atención Integral al Adulto Mayor del Municipio de Baranoa - Atlántico”.#	\$115.000.000	Ninguna
Contrato de apoyo a a	FUNDACIÓN POR AMOR A BARANOVA,	Prestación de servicios	\$50.000.000	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



gestión CPS 005-2018	Rafael mendoza insignares CC No 72.013892	profesionales y de apoyo a la secretaria de educación cultura y deporte en el proyecto "fomento de las manifestaciones y expresiones artísticas y culturales dentro del marco de evento lectura del bando y coronación de la reina central de Baranoa 2018".		
Contrato de apoyo a la gestión CPS 125-2018	ASOCIACIÓN CREER EN NUESTRO PAÍS	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el desarrollo del proyecto de fortalecimiento de los derechos sociales de las poblaciones del adulto mayor, mujer y lgbt	\$60.000.000	Ninguna
Contrato de apoyo a la gestión CPS 124-2018	FUNDACIÓN SOCIAL ES TIEMPO DE VIVIR	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el desarrollo del proyecto de fortalecimiento de los derechos sociales de la poblaciones de primera infancia discapacidad afro y juventud en el Municipio de Baranoa.	\$60.000.000	Ninguna
Contrato de apoyo a la gestión CPS 127-2018	EDISSA NAVAS	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión a la secretaria de salud municipal en	\$54.000.000	Ninguna

"Control Fiscal Participativo"

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		el desarrollo del diagnóstico del programa de auditoria PAMEC Y SGSSS		
Contrato de apoyo a la gestión CPS 126-2019	FUNDACIÓN JUVENTUD SAGRADA UNIDOS EN CRISTO	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión a la Secretaría de educación para el desarrollo del proyecto plan lector biblioteca	\$100.000.000	Ninguna
Contrato de apoyo a la gestión CPS 207-2018	FUNDACIÓN GESTIÓN Y CONSULTORIA PARA EL DESARROLLO SOCIAL GPS	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión a la secretaria de educación, cultura y deporte para el desarrollo de las actividades del proyecto denominado "formación de promotores y guías ambientales en las escuelas públicas en el municipio de baranoa"	\$21.800.000	Ninguna
Contrato de apoyo a la Gestión CPS - 2018	GUIAS PROYECT S.A.S.	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el proyecto capacidades individuales y comunitarias en el municipio de Baranoa como fortalecimiento y seguridad de la sana convivencia	\$60.000.000	Ninguna
Contrato de Obra LP 007-2018	UNION TEMPORAL AULAS BARANOA	Construcción de infraestructura para el mejoramiento de la calidad educativa del municipio de	\$374.351.083	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el el acta

"Control Fiscal Participativo"

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

		baranoa - departamento del atlántico.”		de liquidación del mismo
Contrato de Obra SA 006- 2018	UNION TEMPORAL CERRAMIENTO 2018	La construcción de muro de cerramiento perimetral de la institución educativa julio Pantoja Maldonado, municipio de Baranoa, departamento del atlántico	\$65.092.446	En el expediente que contiene toda la información relacionada con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo.
Contrato de Obra SA 005- 2018	LA NOUVA CAVA DEL CAVALIERIE S.A.S..	Dotación, instalación y mantenimiento de electrodomésticos y menaje para restaurantes escolares del casco urbano del municipio de Baranoa - Atlántico, dando cumplimiento a la destinación de recursos para alimentación escolar	\$99.955.936.00	En el expediente que contiene toda la información relacionada con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de Obra SA 001- 2018	CONSTRUCCIONES E INVERSIONES JVM S.A.S.	Construcción de vías urbanas en pavimento rígido ubicadas en el barrio loma fresca, municipio de Baranoa, departamento del Atlántico.	\$201.253.056.00	En el expediente no aparece el acta de liquidación del Contrato
Convenio 123- 2018	FUNDACION CULTURAL Y AGROPECUARIA BOLLO Y GUANDU	Aunar esfuerzos y recursos para la realización del evento versión xxvii del festival del guandú y el bollo de yuca 2018	\$6.000.000	Ninguna
Convenio 129- 2018	FUNDACIÓN CULTURAL BARRIO	Aunar esfuerzos y recursos con el fin	\$30.000.000	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



	ARTE	de impulsar el proyecto de interés publico denominado expresión cultural y artística ' carnaval del recuerdo 2018 '		
Convenio 131-2018	FMD GROUP	Aunar esfuerzos y recursos con el fin de impulsar el desarrollo del proyecto de interés publico denominado caranaval municipal y sus corregimiento 2018	\$99.000.000	Ninguna
Convenio 080-2018	FUNDACION AMOR POR BARANOA	Aunar esfuerzos y recursos con el fin de impulsar el desarrollo del proyecto de interés publico denominado ' guacherna departamental' escenario de integración y de inclusión cultural en el municipio de Baranoa 2018	\$10.000.000	Ninguna
Convenio 2018.10.30.001	CORPORACION TECNICA DE CAPACITACION Y ASESORA EMPRESARIAL Y COOPERATIVA GESTORES 2000	Convenio de asociación de esfuerzos y recursos con el fin de impulsar el desarrollo del proyecto de interés publico denominado territorio social solidario y sostenible con enfoque diferencial en el municipio de Baranoa	\$45.000.000	Ninguna

RELACION DE CONTRATOS AUDITADOS VIGENCIA 2017

"Control Fiscal Participativo"

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



No de Contrato	Contratista	Objeto	Valor	Observaciones
Contrato de obras IP 010-2017	JMD INGENIERÍA DE PROYECTOS S.A.S. Nit.900.436.3/84-1	Reparaciones locativas en la unidad básica de medicina legal que funciona en el cementerio regional del municipio de Baranoa - departamento del Atlántico	\$8.977.150 100% al finalizar	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo.
Contrato de suministro IP 039-2017	WALTER ENRIQUE ORTEGA REYES Nit.72.010.209-7	Suministro de ataúdes incluida la prestación de servicios funerarios para la población vulnerable del municipio de Baranoa - atlántico.	\$19.000.000 Pagos Mensuales de Acuerdo a acta de entrega	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de obras IP 050-2017	RYG RIVERA Y GONZÁLEZ S.A.S. Nit.900.663.318-6	Mantenimiento y adecuación de la calle ocho (8) del corregimiento de Campeche del municipio de Baranoa- departamento del atlántico	\$20.373.600.00 100% al finalizar el plazo de ejecución contractual	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de obras IP 062-2017	SOLUCIONES & EQUIPOS OC S.A.S. Nit.900.498.275-0 Rep .Legal: KATHERINE OQUENDO SÁNCHEZ	Mantenimiento y adecuación de la cafetería, sala de velación y administración del cementerio regional de Baranoa - atlántico	\$20.300.000 100% al finalizar el plazo de ejecución contractual.	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de obras IP068-2017	DAIRO JOSÉ PEDROZA DÍAZ Nit.8.745.537-1	Labores de pintura para la sede de la institución educativa del corregimiento de Sibarco del municipio de Baranoa, departamento del Atlántico.	\$15.999.471.00 100% al finalizar el plazo de ejecución contractual.	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo, como tampoco el contratista acreditado los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales
Contrato de obras IP 083-2017	FUNDACION EDUCAS, con NIT N° 802.012.588-1.	Actividades de extracción de aguas servidas y limpiezas de pozas sépticas	\$19.760.000.00 100% al finalizar el plazo de ejecución contractual	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		para las viviendas de la población de menores ingresos del municipio de Baranoa.		aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de Suministro IP 043-2017	VENEPLAST DISTRIBUIDORA Y PAPALERÍA Nit.900.019.737-8	Adquisición de elementos de oficina para la Secretaría de hacienda de la alcaldía del municipio de Baranoa.	\$16.650.000.00 100% al finalizar el plazo de ejecución contractual	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
CPS 175-2017	PEDRO DAVID BARRIOS NIETO C.C.72.020.143	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como asesor externo del despacho del alcalde en temas relacionados con la gestión institucional	\$12.833.333 Primer Pago: \$2.333.333 al finalizar los primeros 20 días de ejecución Tres Pagos Mensuales de: \$3.500.000	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
CPS 169-2017	FUNDACIÓN SOCIAL ES TIEMPO DE VIVIR Nit.900.316.929-9 Rep.Legal: ITALIA CEPEDA MACIAS Nit.22.638.307	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para implementación de una estrategia de promoción para la participación del núcleo familiar en el desarrollo integral de niños y niñas en condición de vulnerabilidad durante los primeros mil días de vida CONPES 3837	\$20.528.000 ▪ Primer Pago del 40% ▪ Un pago final por el saldo del contrato	Ninguna
Contrato de prestación de servicios No 096-2017	CORPORACIÓN INTEGRANDO AMIGOS DEVIDA+ 802.018.707-7 Rep. Legal VANESSA RINCÓN MORENO C.c. 1129573421	Prestación de servicio profesionales y de apoyo en la ejecución y realización del proyecto Baranoa Deportiva monitores deportivos iniciación de escuelas deportivas para niños niñas y jóvenes del municipio de Baranoa y sus corregimiento	\$90.000.000 Forma de Pago: Cinco pagos de \$18.000.000 Cada Uno	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Contrato de obras LP 002-2017	ASB LIMITADA- , identificada con NIT. 900.220.578-3 ALONSO JUAN SALEJ BANDA , identificado con cédula de ciudadanía N° 72.021.137 .	Construcción de redes de agua potable y alcantarillado en el municipio de Baranoa, departamento del atlántico	\$ 1.736.343.549, ANTICIPO: El Municipio pagará un anticipo del 50% del valor del contrato, previa presentación y aprobación de la póliza que garantice el pago de anticipo. b) El saldo del valor del contrato, de acuerdo a las actas de avance parcial presentadas por el Contratista teniendo como base el informe de avance de actividades, aprobado por el interventor del contrato.	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar
Prestacion de servicios SA 001-2017	FUNDACIÓN MONTESIÓN DE MARÍA FUMS Nit. 900.399.581-8 Rep.legal: EIDYS PACHECO MERCADO	Prestación de servicio del complemento alimentario en la modalidad en la modalidad de preparación en sitio, para estudiantes priorizados en las instituciones educativas oficiales del municipio de baranoa – atlántico, según los lineamientos técnicos, administrativos y financieros del programa de alimentación escolar (pae), expedidos por el ministerio de educación nacional para la vigencia 2017	Valor:\$211.612.500, Al Contratista se le cancelará el valor del Contrato mediante pagos mensuales, una vez sea entregada la certificación de conformidad por parte del supervisor del contrato previa entrega de informes por parte del contratista, el cual deberá estar acompañada de la certificación del pago de obligaciones asumidas por concepto de salud, pensiones, riesgos profesionales, aportes a Cajas de Compensación Familiar, ICBF, SENA y FIC.	Ninguna
Contrato de obras N0 303-2017	CAG CONSTRUCTORES S.A.S , identificada con NIT. 900.670.271-8 representada legalmente por CARLOS AVILA GUZMAN identificado con cédula de ciudadanía 72.020.446 ,	Construcción de gaviones para la estabilización de taludes en la ronda hidráulica del arroyo cien pesos en el área urbana del municipio de Baranoa- atlántico	\$127.648.947, ANTICIPO equivalente al cincuenta por ciento (50%), del valor del contrato. El 50% restante será cancelado mediante la presentación de actas parciales de avance de las etapas del contrato y recibido a satisfacción del supervisor del contrato.	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar
Contrato de prestacion de servicios y apoyo a la gestion 2017.03.29.001	JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DEL MUNICIPIO DE BARANOIA – DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	Aunar esfuerzos y recursos con el fin de impulsar el desarrollo del proyecto de interés	\$19.000.000 ▪ Primer Desembolso equivalente al	Ninguna

“Control Fiscal Participativo”

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

	Nit.900.005.332-/8	público denominado " fortalecimiento estratégico para el desarrollo barrial"	<p>cincuenta por ciento (50%), del valor del contrato.</p> <ul style="list-style-type: none"> Segundo Desembolso del aporte del Municipio, previa presentación del informe de gestión. 	
--	--------------------	--	---	--

RELACION DE CONTRATOS AUDITADOS VIGENCIA 2016

No de Contrato	Contratista	Objeto	Valor	Observaciones
Contrato de obras IP 027-2016 Obra	MANLIO ROLANDO VIZCAYA MÉNDEZ c.c. No. 79602630	Adecuaciones y remodelación del parque José de salas del Municipio de Baranoa - Atlántico	\$19.000.000.00 50% y 50%	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de obras IP 021-2016 Obra	JORGE LUIS VARELA CONSUEGRA Cc.3.743.063	Adecuaciones Locativas en la Institución Educativa Laureano coba sede no. 3 en el municipio de Baranoa - Departamento del atlántico	\$10.400.000.00 50% Y 50%	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Contrato de suministro IP036-2016	FUNDACIÓN PARA EL TRABAJO, LA VIDA, LA SALUD Y EL AMBIENTE SANO Nit.812.005.764-7	Compra de elementos de menaje para las Instituciones Educativas del municipio de Baranoa-Atlántico.	\$19.906.000.00 100% al finalizar	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Prestacion de servicios IP019-2016	SERVIENTREGA S.A. Nit.860.512.3303	Servicio de mensajería expresa para la distribución de masivos	\$15.000.000.00 100% al finalizar	

"Control Fiscal Participativo"

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		correspondientes a la facturación generada por la secretaria de hacienda municipal		
Contrto de suministro IP 009-2016	FUNDACIÓN MONTESIÓN DE MARÍA Nit.900.399.581-5	Suministro de uniformes deportivos para el desarrollo de pruebas y competencias deportivas en el municipio de Baranoa - Atlántico	\$17.901.000.00 100%	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Prestacion de servicios IP 028-2016	RAÚL ANTONIO ROLONG ARIZA C.C.72.148.379	Mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos de laboratorios de las instituciones educativas del Municipio de Baranoa - Atlántico	\$8.376.506.00 100%	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
Prestacion de servicios IP 037-2016	EVELIN ABADIA PALACIO C.C.1.102.838.847	Trabajos de pintura de la Institución educativa Juan José Nieto sede la esperanza del municipio de Baranoa-Atlántico.	\$19.000.000 100%	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
Prestacion de servicios CPS 153-2016	FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO BIOPICOSOCIAL DEL SER HUMANO - BIOSIPCO Nit. 900.745.508	Prestar servicios profesionales para brindar asesoría y apoyo a los procesos que adelanta la secretaria de salud en el marco	\$29.919.984.00 Seis Pagos de: \$3.519.984.00	

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		de sus competencias		
CONvenio MB*2016*D-003 Régimen Especial	FUNDACION JUVENTUD SAGRADA UNIDOS EN CRISTO - JUVSA Nit.900.436.993	Convenio de asociación para articular y aunar esfuerzos y recursos con el objeto de impulsar el desarrollo del proyecto de interés público, de difusión y producción del carnaval municipal de Baranoa, conservación, promoción y proyección de las manifestaciones artísticas y culturales inmersas en las carnestolendas versión 2016, a llevarse a cabo en el municipio de Baranoa, departamento del atlántico.	\$119.000.000 50%Y 50%	
Prestacion de servicios 2016.05.02.003	ASOCIACIÓN POPULAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y COMUNITARIO - APESCO Nit de Persona Jurídica No. 802011008	Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros a fin de garantizar la ejecución del programa denominado ludotecas itinerantes a desarrollarse en el municipio de baranoa - atlántico	\$58.200.000 35% Anticipo Pagos mensuales de: \$5.404.285.00	

“Control Fiscal Participativo”

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

Prestación de servicios 2016.08.18.001	FUNDACIÓN SOCIALES TIEMPO DE VIVIR Nit.900.316.929-9	Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros a fin de garantizar la ejecución del proyecto denominado pactos colectivos por la seguridad comunitaria para disminuir índices de violencia, proporcionar desarrollo y convivencia ciudadana en los corregimientos del municipio de Baranoa.	\$150.000.000 30% Anticipo Dos Pagos: 35% y 35%	
Prestación de servicios y apoyo a la gestión 318-2016	JOSE ANTONIO SANTANA FONSECA C.C.72.194.716	Prestar servicios profesionales de asesoría contable y acompañamiento a la administración municipal, respecto del reporte de información financiera y presupuestal a las entidades de control teniendo en cuenta los diferentes periodos de rendición de cuenta	Valor: \$5.000.000 Pago:\$2.500.000 Mensuales	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
Prestación de servicios y apoyo a la gestión 265-2016	DAVIS DE JESUS ALVAREZ PACHECO c.c.72.099.365	Prestación de servicios de apoyo, asesoría y acompañamiento a la secretaría	\$5.000.000 Pagos Mensuales de:\$2.500.000 Mensuales	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		general en el seguimiento al plan de acción territorial de víctimas del municipio de baranoa		penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
Prestacion de servicios y apoyo a la gestion 256-2016	PEDRO DAVID BARRIOS NIETO C.C. 72.020.143	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como asesor externo del despacho del alcalde municipal en temas relacionados con la gestión institucional	Valor:\$12.016.000 Primer pago:\$1.516.000 Tres pagos de:\$3.500.000	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
294-2016	FUNDACIÓN SOCIAL CORAZÓN COLOMBIANO Nit.900.505.168-1	Prestación de servicios profesionales para el apoyo y el desarrollo de actividades dirigidas a fortalecer los procesos de gestión de la salud pública para el logro de resultados en las dimensiones de plan decenal y salud pública descritas en el PAS 2016 del municipio de Baranoa	\$120.758.438.00 Primer pago:50%por valor de: \$60.379.129 Pago final: 50%por valor de: \$60.379.129	
Preastacion de servicios y apoyo a la gestion 346-2016	ALICIA ORTEGA CANTILLO C.C. 22.457.124	Prestación de servicios de apoyo para la realización de estudio técnico	Valor: \$12.000.000 100% ALFINALIZA	El contratista no acredita los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



		de la planta de personal y la actualización y compilación del manual de funciones y competencias laborales de la alcaldía municipal de Baranoa		penales, Como tampoco su afiliación a la seguridad en pensión, salud y riesgos laborales
Obras SA 005-2016	CONSORCIO VJ 2016 Nit.901.038-731	Prestar servicios para la adecuación, mantenimiento y mejoramiento de las plantas físicas de las instituciones educativas técnico industrial pedro a. Oñoro de Baranoa, institución educativa maría inmaculada de pita de mega e institución educativa Juan José nieto del área urbana del municipio de Baranoa-atlántico.	Valor:\$156.140.608.00 <ul style="list-style-type: none">• Pago Anticipado del 50%• 50% con presentación de actas	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Prestacion de servicios SA004-2016	CONSORCIO JV 2016 , con NIT 901.038.751-6 Rep. Legal VÍCTOR MANUEL BARRETO SALCEDO c.c.1.101.816.024	Prestar servicios para la adecuación, mantenimiento y mejoramiento de las plantas físicas de las locativas: institución educativa Sibarco y ludoteca del corregimiento de	\$40.982.202..60, pagadero en Un anticipo equivalente al cincuenta por ciento (50%), del valor del contrato. El 50% restante será cancelado mediante la presentación de actas parciales de avance de las etapas del contrato	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo

“Control Fiscal Participativo”

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

		Campeche municipio de Baranoa - departamento del atlántico	y recibido a satisfacción del supervisor del contrato	
Suministro SA 006-2016	FUNDACIÓN PARA EL PROGRESO Y DESARROLLO DE COLOMBIA - FUNDEPRODECOL , identificada con NIT. 819.006.858-0 , Representada Legalmente por SOAD LORENA CANEDO ACOSTA , identificado con cédula de ciudadanía N°1.129.579.568 de Barranquilla D.E.I.P.	Suministro e instalación de parque didáctico infantil en espacio lúdico libre para impulsar el desarrollo integral de los niños y niñas del municipio de Baranoa - departamento del atlántico.	Valor: \$80.269.957	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo
Prestación de servicios SA 001-2016	FUNDACIÓN SS SOLIDARIDAD Y SUEÑOS , identificada con NIT 900.483.568-8 , Representada Legalmente por YANES ANDRÉS PALMA ACOSTA , identificado con cédula de ciudadanía N°1.048.208.751 de Baranoa.	Prestación servicios logística integrales, para la atención de las actividades de los diferentes eventos que adelanta el municipio de Baranoa, departamento del atlántico.	Valor: \$60.000.000 ANTICIPO: del 50% del valor del contrato, previa presentación y aprobación de la póliza que garantice el pago de anticipo. El saldo del valor del contrato, de acuerdo a las actas de avance parcial presentadas por el Contratista.	
SA 002-2016	C.C.I. INGENIERÍA S.A.S. , identificada con NIT. 900.947.070-5 , Representada Legalmente por JHON DEIVIS MOJICA ORTEGA ,	Prestar servicios para la identificación y habilitación de la infraestructura sanitaria de los sectores barrio la esperanza, barrio	VALOR: \$65.505.482,30 ANTICIPO del 50% del valor del contrato, previa presentación y aprobación de la póliza que garantice el	En el expediente que contiene todo lo relacionado con el contrato no aparece el acta de liquidación del mismo

“Control Fiscal Participativo”

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

	identificado con cédula de ciudadanía N°8.568.731 de Soledad – Atlántico.	Góngora, barrio loma fresca norte y barrio el pradito en el municipio de Baranoa - atlántico.	pago de anticipo. El saldo del valor del contrato, de acuerdo a las actas de avance parcial presentadas por el Contratista teniendo como base el informe de avance de actividades, aprobado por el interventor del contrato.	
--	--	---	--	--

HALLAZGO No 1 Administrativa.

CONDICION: Los Contratos Nos: IP 006, IP 005, LP 007, SA 006, SA 005, SA001, de 2018, sus carpetas, no registran las actas de liquidación.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32,

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto:. Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales.

HALLAZGO No 2 Administrativa

CONDICION: Los Contratos Nos: IP 010, IP 039, iP 050, ip 062, IP 068, IP 083, IP 043 de 2017, sus carpetas, no registran las actas de liquidación.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32, ley artículo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto:. Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales.

HALLAZGO No 3 Administrativa

CONDICION:. En el Contrato Nos: **CPS 175 de 2017**, suscrito con **DAVID BARRIOS SARMIENTO**, la carpeta contentiva de éste contratos, no se encuentran los certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni judiciales del contratista, como tampoco la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

“Control Fiscal Participativo”

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: Artículo 1 ley 190;

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgo para la entidad por posible contratación con personas incurso en procesos disciplinarios, fiscales o judiciales. Además del riesgo al incumplimiento del objeto contratado.

HALLAZGO No 4 Administrativa

CONDICION: Los Contratos Nos: IP 027, IP 021, iP 036, Ip 009, SA 006, SA 002, SA 005, SA 004 de 2016, no presentan las actas de liquidación del contrato

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32, artículo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales. Además del riesgo al incumplimiento del objeto contratado.

2.2 Estados Contables

Política Contable: para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Baranoa está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el nuevo Marco normativo para las entidades públicas. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

La Alcaldía de Baranoa en la actualidad, no cuenta con un software integrado que permita la interface automática entre áreas, situación que afecta significativamente el suministro de la información ya que los reportes en las diferentes áreas del proceso no se encuentran integradas y los reportes se encuentran supeditados a la extracción de información manual.

○ CONTROL FINANCIERO

Estados Contables

Balance

ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS ALCALDÍA DE BARANOA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1	ACTIVOS	117.612.703	119.354.740	-1.742.037	-1%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.097.485	0	5.097.485	100%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.097.485	4.220.753	876.732	17%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	282.694.047	30.740	282.663.307	100%
1.2.02	INV ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	-	30.740	-30.740	#1DIV/OI
1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	282.694	0	282.694	100%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	17.189.496	15.321.144	1.868.352	11%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.788.226	3.910.037	10.878.189	74%
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	-	11.411.110	-11.411.110	#1DIV/OI
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0	0	#1DIV/OI
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.398.000	-	2.398.000	100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.269.893	0	3.269.893	100%
1.4	DEUDORES	-	3.276.400	-3.276.400	#1DIV/OI
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	1.238.100	-1.238.100	#1DIV/OI
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	1.881.340	-1.881.340	#1DIV/OI
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	-	131.540	-131.540	#1DIV/OI
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	0	0	#1DIV/OI
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	0	0	#1DIV/OI
1.4.70	OTROS DEUDORES	-	25.410	-25.410	#1DIV/OI
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.293.005	58.532.840	1.760.165	3%
1.6.05	TERRENOS	4.638.897	4.638.900	-3	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	49.292.357	47.500.860	1.791.497	4%
1.6.40	EDIFICACIONES	5.274.169	5.274.170	-1	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799	1.169.800	-1	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.925	244.930	-5	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237	315.240	-3	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	0	0	#1DIV/OI
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.761	159.760	1	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	226.869	206.170	20.699	9%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860	117.860	0	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272	5.270	2	0%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317	0	47.317	100%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	199.459	-1.100.110	1.299.569	652%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.155.217	10.155.220	-3	0%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	6.110.672	6.110.670	2	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173	5.254.170	3	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	263.614	263.610	4	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(1.473.241)	-1.473.241	0	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	24.594.804	27.817.650	-3.222.846	-13%
1.9.01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	-	25.367.700	-25.367.700	#1DIV/OI
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22.804.717	0	22.804.717	100%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.158.799	0	1.158.799	100%
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	126.523	0	126.523	100%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	402.548	0	402.548	100%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	76.173	0	76.173	100%
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	47.320	-47.320	#1DIV/OI
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.695	8.700	-5	0%
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	37.709.827	18.840.900	18.868.927	50%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	2.643.245	2.719.310	-76.065	-3%
2.2.08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	-	2.719.310	-2.719.310	#1DIV/OI
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.259.533	1.920.870	338.663	15%
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTER	-	1.920.870	-1.920.870	#1DIV/OI
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2.259.533	0	2.259.533	100%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.814.371	1.532.780	4.281.591	74%

"Control Fiscal Participativo"

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	607.884	1.532.780	-924.896	-152%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	0	0	#1DIV/OI
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	905.282	0	905.282	100%
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	-	2.140	-2.140	#1DIV/OI
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	182.254	0	182.254	100%
2.4.25	ACREDORES	-	935.420	-935.420	#1DIV/OI
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	462.706	137.020	325.686	70%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	739.698	1.017.470	-277.772	-38%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.606	27.100	-18.494	-215%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	4.923.400	-4.923.400	#1DIV/OI
2.4.55	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-	11.750	-11.750	#1DIV/OI
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	351.291	351.290	1	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.734.879	1.670.140	64.739	4%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	821.767	0	821.767	100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.396.697	537.210	24.859.487	98%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	533.720	-533.720	#1DIV/OI
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	-	3.491	-3.491	#1DIV/OI
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	316.481	0	316.481	100%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	497.412	0	497.412	100%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	24.582.802	0	24.582.802	100%
2.7	PROVISIONES	373.382	2.268.730	-1.895.348	-508%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	373.382	0	373.382	100%
2.7.10	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	-	373.380	-373.380	#1DIV/OI
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES	-	1.895.350	-1.895.350	#1DIV/OI
2.9	OTROS PASIVOS	1.222.596	786.250	436.346	36%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.119.768	0	1.119.768	100%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	11.752	0	11.752	100%
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	695.170	-695.170	#1DIV/OI
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	91.076	91.080	-4	0%
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	79.902.876	100.513.840	-20.610.964	-26%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	79.902.876	100.513.840	-20.610.964	-26%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	101.244.819	93.694.480	7.550.339	7%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	743.315	2.912.290	-2.168.975	-292%
3.1.15	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	-	2.393.940	-2.393.940	#1DIV/OI
3.1.25	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	-	2.299.290	-2.299.290	#1DIV/OI
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	-	-786.155	786.155	#1DIV/OI
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(22.085.258)	0	-22.085.258	100%
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	44.091.442	44.769.090	-677.648	-2%
4.1	INGRESOS FISCALES	9.184.844	11.078.280	-1.893.436	-21%
4.1.05	IMPUESTOS	5.667.000	9.013.580	-3.346.580	-59%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.846.669	2.153.510	1.693.159	44%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(328.825)	-88.812	-240.013	73%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34.624.247	33.507.310	1.116.937	3%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	19.923.387	19.019.581	903.806	5%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.519.373	348.530	2.170.843	86%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.317.150	11.556.992	-239.842	-2%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	864.335	2.582.200	-1.717.865	-199%
4.8	OTROS INGRESOS	282.349	183.510	98.839	35%
4.8.02	FINANCIEROS	34.307	0	34.307	100%
4.8.05	FINANCIEROS	-	43.100	-43.100	#1DIV/OI
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	248.041	136.920	111.121	45%
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	-	3.480	-3.480	#1DIV/OI
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	44.091.442	41.856.800	2.234.642	5%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.073.269	7.036.600	-963.331	-16%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.144.133	-	1.144.133	100%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	2.032.780	-2.032.780	#1DIV/OI
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	293.231	269.760	23.471	8%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	53.187	50.060	3.127	6%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	590.022	0	590.022	100%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	138.839	0	138.839	100%
5.1.11	GENERALES	3.752.250	2.149.760	1.602.490	43%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	101.604	81.840	19.764	19%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES,	99.349	0	99.349	100%

"Control Fiscal Participativo"

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

	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	99.349	0	99.349	100%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.747	353.820	-322.073	-1014%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	31.747	353.820	-322.073	-1014%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	36.941.674	33.634.790	3.306.884	9%
5.5.01	EDUCACIÓN	2.410.413	2.036.150	374.263	16%
5.5.02	SALUD	29.213.745	0	29.213.745	100%
5.5.04	VIVIENDA	-	0	0	#1DIV/0!
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	59.359	301.450	-242.091	-408%
5.5.06	CULTURA	583.873	607.590	-23.717	-4%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.462.843	2.566.950	-104.107	-4%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	133.655	188.550	-54.895	-41%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.077.784	1.868.660	209.124	10%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0	0	#1DIV/0!
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0	0	#1DIV/0!
5.8	OTROS GASTOS	202.085	831.600	-629.515	-312%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	826,00	0	826	100%
5.8.04	FINANCIEROS	81.616	0	81.616	100%
5.8.05	FINANCIEROS	-	92.840	-92.840	#1DIV/0!
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	120.468	0	120.468	100%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	743.315	2.912.290	-2.168.975	-292%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	743.315	2.912.290	-2.168.975	-292%

MUNICIPIO DE BARANOA

Balance Comparativo a 31 de Dic-2017 a 2018

OD	MUNICIPIO DE BARANOA		DIFERENCIAS	
	NOMBRE	SALDO 2017	SALDO 2018	ABSOLUTA REL %
1	ACTIVOS	\$ 119.354.738.696	\$ 117.612.703.068	-\$ 1.742.035.628 -1,46%
1.1	EFFECTIVO	\$ 4.220.753.429	\$ 5.097.485.708	\$ 876.732.279 20,77%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.220.753.429	\$ 5.097.485.708	\$ 876.732.279 20,77%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 30.739.009	\$ 282.694.047	\$ 251.955.038 819,66%
1.2.02	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	\$ 30.739.009		-\$ 30.739.009 -100,00%
1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		\$ 282.694.047	\$ 282.694.047
1.3	RENTAS POR COBRAR	\$ 15.321.144.466	\$ 17.189.496.394	\$ 1.868.351.928 12,19%
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL	\$ 3.910.037.837	\$ 14.788.226.459	\$ 10.878.188.622 278,21%
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	\$ 11.411.106.629		-\$ 11.411.106.629 -100,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ 2.398.000.042	\$ 2.398.000.042
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 3.269.893	\$ 3.269.893
1.4	DEUDORES	\$ 3.276.397.176		-\$ 3.276.397.176 -100,00%
1.4.01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 0		\$ 0
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.238.104.083		-\$ 1.238.104.083 -100,00%
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1.881.343.533		-\$ 1.881.343.533 -100,00%
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 0		\$ 0
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 131.543.361		-\$ 131.543.361 -100,00%
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 0		\$ 0
1.4.70	OTROS DEUDORES	\$ 25.406.199		-\$ 25.406.199 -100,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 58.532.840.085	\$ 60.293.005.134	\$ 1.760.165.049 3,01%
1.6.05	TERRENOS	\$ 4.638.897.000	\$ 4.638.897.000	\$ 0 0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 47.500.864.305	\$ 49.292.357.507	\$ 1.791.493.202 3,77%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 5.274.169.000	\$ 5.274.169.000	\$ 0 0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 1.169.799.000	\$ 1.169.799.000	\$ 0 0,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 244.925.000	\$ 244.925.000	\$ 0 0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 315.237.144	\$ 315.237.144	\$ 0 0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 159.761.531	\$ 159.761.531	\$ 0 0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 206.165.728	\$ 226.869.728	\$ 20.704.000 10,04%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 117.860.000	\$ 117.860.000	\$ 0 0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 5.272.000	\$ 5.272.000	\$ 0 0,00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA		\$ 47.317.000	\$ 47.317.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-\$ 1.100.110.623	-\$ 1.199.459.775	-\$ 99.349.152 9,03%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 10.155.217.061	\$ 10.155.217.061	\$ 0 0,00%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	\$ 6.110.672.000	\$ 6.110.672.000	\$ 0 0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 5.254.173.000	\$ 5.254.173.000	\$ 0 0,00%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 263.614.000	\$ 263.614.000	\$ 0 0,00%
1.7.85	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-\$ 1.473.241.939	-\$ 1.473.241.939	\$ 0 0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 27.817.647.470	\$ 24.594.804.724	-\$ 3.222.842.746 -11,59%
1.9.01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	\$ 25.367.697.470		-\$ 25.367.697.470 -100,00%
1.9.03	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		\$ 17.346.776	\$ 17.346.776
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		\$ 22.804.717.468	\$ 22.804.717.468
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 1.158.799.552	\$ 1.158.799.552

"Control Fiscal Participativo"

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		\$ 126.523.380	\$ 126.523.380	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 402.548.812	\$ 402.548.812	
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$ 76.173.736	\$ 76.173.736	
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 47.317.000		-\$ 47.317.000	-100,00%
1.9.70	INTANGIBLES	\$ 8.695.000	\$ 8.695.000	\$ 0	0,00%
1.9.99	VALORIZACIONES	\$ 2.393.938.000		-\$ 2.393.938.000	-100,00%
2	PASIVOS	\$ 18.840.895.738	\$ 37.709.827.061	\$ 18.868.931.323	100,15%
2.2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	\$ 2.719.311.163	\$ 2.643.245.127	-\$ 76.066.036	-2,80%
2.2.08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	\$ 2.719.311.163		-\$ 2.719.311.163	-100,00%
2.2.23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 2.643.245.127	\$ 2.643.245.127	
2.3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 1.920.874.932	\$ 2.259.533.627	\$ 338.658.695	17,63%
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	\$ 1.920.874.932		-\$ 1.920.874.932	-100,00%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 2.259.533.627	\$ 2.259.533.627	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.608.520.603	\$ 5.814.371.955	-\$ 4.794.148.648	-45,19%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.532.778.157	\$ 607.884.977	-\$ 924.893.180	-60,34%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 905.282.519	\$ 905.282.519	
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	\$ 2.143.258		-\$ 2.143.258	-100,00%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 182.254.456	\$ 182.254.456	
2.4.25	ACREEDORES	\$ 935.418.189		-\$ 935.418.189	-100,00%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 137.019.041	\$ 462.706.005	\$ 325.686.964	237,69%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 1.017.474.108	\$ 739.698.644	-\$ 277.775.464	-27,30%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 27.100.447	\$ 8.606.751	-\$ 18.493.696	-68,24%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 4.923.404.563		-\$ 4.923.404.563	-100,00%
2.4.55	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 11.752.001		-\$ 11.752.001	-100,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 351.291.370	\$ 351.291.370	\$ 0	0,00%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 1.670.139.469	\$ 1.734.879.809	\$ 64.740.340	3,88%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 821.767.425	\$ 821.767.425	
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 537.211.252	\$ 25.396.697.541	\$ 24.859.486.289	4627,51%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 533.720.253		-\$ 533.720.253	-100,00%
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	\$ 3.490.999		-\$ 3.490.999	-100,00%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 316.481.860	\$ 316.481.860	
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		\$ 497.412.760	\$ 497.412.760	
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 24.582.802.921	\$ 24.582.802.921	
2.6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	\$ 0		\$ 0	
2.6.25	BONOS PENSIONALES	\$ 0		\$ 0	
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	\$ 2.268.732.484	\$ 373.382.000	-\$ 1.895.350.484	-83,54%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 373.382.000	\$ 373.382.000	
2.7.10	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	\$ 373.382.000		-\$ 373.382.000	-100,00%
2.7.15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	\$ 0		\$ 0	
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES	\$ 1.895.350.484		-\$ 1.895.350.484	-100,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 786.245.304	\$ 1.222.596.811	\$ 436.351.507	55,50%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 1.119.768.810	\$ 1.119.768.810	
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		\$ 11.752.001	\$ 11.752.001	
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 695.169.304		-\$ 695.169.304	-100,00%
2.9.17	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 91.076.000	\$ 91.076.000	\$ 0	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 100.513.842.958	\$ 79.902.876.007	-\$ 20.610.966.951	-20,51%
3.1	HACIENDA PÚBLICA	\$ 100.513.842.958	\$ 79.902.876.007	-\$ 20.610.966.951	-20,51%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 93.694.481.361	\$ 101.244.819.157	\$ 7.550.337.796	8,06%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.912.287.119	\$ 743.315.269	-\$ 2.168.971.850	-74,48%
3.1.15	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	\$ 2.393.938.000		-\$ 2.393.938.000	-100,00%
3.1.25	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	\$ 2.299.292.040		-\$ 2.299.292.040	-100,00%
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-\$ 786.155.562		\$ 786.155.562	100,00%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-\$ 22.085.258.420	-\$ 22.085.258.420	
4	INGRESOS	\$ 44.769.093.086	\$ 44.091.442.227	-\$ 677.650.859	-1,51%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 11.078.276.943	\$ 9.184.844.847	-\$ 1.893.432.096	-17,09%
4.1.05	TRIBUTARIOS	\$ 9.013.577.762	\$ 5.667.000.684	-\$ 3.346.577.078	-37,13%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	\$ 2.153.511.730	\$ 3.846.669.745	\$ 1.693.158.015	78,62%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 88.812.549	-\$ 328.825.582	-\$ 240.013.033	270,25%
4.4	TRANSFERENCIAS	\$ 33.507.305.890	\$ 34.624.247.766	\$ 1.116.941.876	3,33%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 19.019.580.722	\$ 19.923.387.915	\$ 903.807.193	4,75%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 348.531.433	\$ 2.519.373.629	\$ 2.170.842.196	622,85%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 11.556.991.726	\$ 11.317.150.720	-\$ 239.841.006	-2,08%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.582.202.009	\$ 864.335.502	-\$ 1.717.866.507	-66,53%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 183.510.253	\$ 282.349.614	\$ 98.839.361	53,86%
4.8.02	FINANCIEROS		\$ 34.307.693	\$ 34.307.693	
4.8.05	FINANCIEROS	\$ 43.101.656		-\$ 43.101.656	-100,00%
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 136.924.051	\$ 248.041.921	\$ 111.117.870	81,15%
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	\$ 3.484.546		-\$ 3.484.546	-100,00%
5	GASTOS	\$ 44.769.093.086	\$ 44.091.442.227	-\$ 677.650.859	-1,51%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN	\$ 7.036.601.639	\$ 6.073.269.828	-\$ 963.331.811	-13,69%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.452.387.440	\$ 1.144.133.719	-\$ 1.308.253.721	-53,35%

"Control Fiscal Participativo"

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 2.032.784.922		-\$ 2.032.784.922	-100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 269.759.020	\$ 293.231.278	\$ 23.472.258	8,70%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 50.063.020	\$ 53.187.900	\$ 3.124.880	6,24%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 590.022.113	\$ 590.022.113	
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 138.839.442	\$ 138.839.442	
5.1.11	GENERALES	\$ 2.149.763.195	\$ 3.752.250.622	\$ 1.602.487.427	74,54%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 81.844.042	\$ 101.604.754	\$ 19.760.712	24,14%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 99.349.152	\$ 99.349.152	
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 99.349.152	\$ 99.349.152	
5.4	TRANSFERENCIAS	\$ 353.816.806	\$ 31.747.525	-\$ 322.069.281	-91,03%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 353.816.806	\$ 31.747.525	-\$ 322.069.281	-91,03%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 33.634.791.638	\$ 36.941.674.995	\$ 3.306.883.357	9,83%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 2.036.150.690		-\$ 2.036.150.690	-100,00%
5.5.02	SALUD	\$ 26.065.447.042		-\$ 26.065.447.042	-100,00%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 301.447.556		-\$ 301.447.556	-100,00%
5.5.06	CULTURA	\$ 607.590.000		-\$ 607.590.000	-100,00%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 2.566.945.243		-\$ 2.566.945.243	-100,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 188.550.000		-\$ 188.550.000	-100,00%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.868.661.107		-\$ 1.868.661.107	-100,00%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 831.595.884	\$ 202.085.458	-\$ 629.510.426	-75,70%
5.8.01	INTERESES	\$ 559.153.782		-\$ 559.153.782	-100,00%
5.8.05	FINANCIEROS	\$ 92.842.102		-\$ 92.842.102	-100,00%
5.8.08	OTROS GASTOS ORDINARIOS	\$ 179.600.000		-\$ 179.600.000	-100,00%
5.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0		\$ 0	
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.912.287.119	\$ 743.315.269	-\$ 2.168.971.850	-74,48%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.912.287.119		-\$ 2.912.287.119	-100,00%

2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

ACTIVOS:

ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS ALCALDIA DE BARANOA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	117.612.703	119.354.740	-1.742.037	-1%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.097.485	0	5.097.485	100%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.097.485	4.220.753	876.732	17%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	282.694.047	30.740	282.663.307	100%
1.2.02	INV ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	-	30.740	-30.740	# DIV/0!
1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	282.694	0	282.694	100%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	17.189.496	15.321.144	1.868.352	11%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.788.226	3.910.037	10.878.189	74%
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES		11.411.110	-11.411.110	# DIV/0!
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0	0	# DIV/0!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.398.000		2.398.000	100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.269.893	0	3.269.893	100%
1.4	DEUDORES	-	3.276.400	-3.276.400	# DIV/0!
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	1.238.100	-1.238.100	# DIV/0!
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	1.881.340	-1.881.340	# DIV/0!
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	-	131.540	-131.540	# DIV/0!
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	0	0	# DIV/0!
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	0	0	# DIV/0!

“Control Fiscal Participativo”

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

1.4.70	OTROS DEUDORES	-	25.410	-25.410	#DIV/0!
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.293.005	58.532.840	1.760.165	3%
1.6.05	TERRENOS	4.638.897	4.638.900	-3	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	49.292.357	47.500.860	1.791.497	4%
1.6.40	EDIFICACIONES	5.274.169	5.274.170	-1	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799	1.169.800	-1	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.925	244.930	-5	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237	315.240	-3	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	0	0	#DIV/0!
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.761	159.760	1	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	226.869	206.170	20.699	9%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860	117.860	0	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272	5.270	2	0%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317	0	47.317	100%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	199.459	-1.100.110	1.299.569	652%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.155.217	10.155.220	-3	0%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	6.110.672	6.110.670	2	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173	5.254.170	3	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	263.614	263.610	4	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(1.473.241)	-1.473.241	0	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	24.594.804	27.817.650	-3.222.846	-13%
1.9.01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	-	25.367.700	-25.367.700	#DIV/0!
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22.804.717	0	22.804.717	100%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.158.799	0	1.158.799	100%
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	126.523	0	126.523	100%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	402.548	0	402.548	100%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	76.173	0	76.173	100%
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	47.320	-47.320	#DIV/0!
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.695	8.700	-5	0%

Activos: \$ 117.612.703

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Municipio de Baranoa 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

“Control Fiscal Participativo”

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 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 2018, unos activos totales por valor de \$ 119.354.738.696, mientras que para la vigencia 2017, los activos totales fueron por valor de \$ 117.612.703, presentando una disminución de \$ 1.742.035.628, representando una variación relativa del 1 %, con respecto al año anterior, y que se debe a la disminución de otros activos en un 12%. Es de anotar que algunas cuentas sufrieron cambios en la transición hacia la nueva normatividad contable, por lo que se dificulta su comparación.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 5.097.485 y, de deudores disminución \$0, el aumento de los activos fijos 0

PASIVOS:

ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS ALCALDIA DE BARANOA 2018-2017					
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	37.709.827	18.840.900	18.868.927	50%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	2.643.245	2.719.310	-76.065	-3%
2.2.08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	-	2.719.310	-2.719.310	#DIV/0!
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.259.533	1.920.870	338.663	15%
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTER	-	1.920.870	-1.920.870	#DIV/0!
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2.259.533	0	2.259.533	100%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.814.371	1.532.780	4.281.591	74%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	607.884	1.532.780	-924.896	-152%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	0	0	#DIV/0!
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	905.282	0	905.282	100%
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	-	2.140	-2.140	#DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	182.254	0	182.254	100%
2.4.25	ACREEDORES	-	935.420	-935.420	#DIV/0!
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	462.706	137.020	325.686	70%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	739.698	1.017.470	-277.772	-38%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.606	27.100	-18.494	-215%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	4.923.400	-4.923.400	#DIV/0!

“Control Fiscal Participativo”

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

2.4.55	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-	11.750	-11.750	#DIV/0!
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	351.291	351.290	1	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.734.879	1.670.140	64.739	4%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	821.767	0	821.767	100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.396.697	537.210	24.859.487	98%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	533.720	-533.720	#DIV/0!
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	-	3.491	-3.491	#DIV/0!
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	316.481	0	316.481	100%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	497.412	0	497.412	100%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	24.582.802	0	24.582.802	100%
2.7	PROVISIONES	373.382	2.268.730	-1.895.348	-508%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	373.382	0	373.382	100%
2.7.10	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	-	373.380	-373.380	#DIV/0!
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES	-	1.895.350	-1.895.350	#DIV/0!
2.9	OTROS PASIVOS	1.222.596	786.250	436.346	36%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.119.768	0	1.119.768	100%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	11.752	0	11.752	100%
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	695.170	-695.170	#DIV/0!
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	91.076	91.080	-4	0%

Los Pasivos totales en la vigencia 2018, presentan un saldo de \$ 37.709.827.061, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2017, la cual arroja un saldo de \$ 18.840.895.738, con un aumento del 100%, y que se debe principalmente al aumento de beneficios a los empleados con el 4628%, y Otros pasivos con el 56.%. Es de anotar que algunas cuentas sufrieron cambios en la transición hacia la nueva normatividad contable, por lo que se dificulta su comparación.

PATRIMONIO:

COD	MUNICIPIO DE BARANOA			DIFERENCIAS	
	NOMBRE	SALDO 2017	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL%
3	PATRIMONIO	\$ 100.513.842.958	\$ 79.902.876.007	-\$ 20.610.966.951	-20,51%

“Control Fiscal Participativo”

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

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

3.1	HACIENDA PÚBLICA	\$ 100.513.842.958	\$ 79.902.876.007	-\$ 20.610.966.951	-20,51%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 93.694.481.361	\$ 101.244.819.157	\$ 7.550.337.796	8,06%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.912.287.119	\$ 743.315.269	-\$ 2.168.971.850	-74,48%
3.1.15	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	\$ 2.393.938.000		-\$ 2.393.938.000	-100,00%
3.1.25	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	\$ 2.299.292.040		-\$ 2.299.292.040	-100,00%
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-\$ 786.155.562		\$ 786.155.562	-100,00%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-\$ 22.085.258.420	-\$ 22.085.258.420	

El patrimonio 2018, tuvo una disminución de \$20.610.966.951 con respecto al año 2017, (21%) debido a la disminución del resultado del ejercicio en 74.48%. Es de anotar que algunas cuentas sufrieron cambios en la transición hacia la nueva normatividad contable, por lo que se dificulta su comparación.

Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

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.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican en Tributarios y no tributarios.

INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2018, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Baranoa presentó el siguiente comportamiento:

COD	MUNICIPIO DE BARANOA			DIFERENCIAS	
	NOMBRE	SALDO 2017	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL%
4	INGRESOS	\$ 44.769.093.086	\$ 44.091.442.227	-\$ 677.650.859	-1,51%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 11.078.276.943	\$ 9.184.844.847	-\$ 1.893.432.096	-17,09%
4.1.05	TRIBUTARIOS	\$ 9.013.577.762	\$ 5.667.000.684	-\$ 3.346.577.078	-37,13%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	\$ 2.153.511.730	\$ 3.846.669.745	\$ 1.693.158.015	78,62%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 88.812.549	-\$ 328.825.582	-\$ 240.013.033	270,25%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



4.4	TRANSFERENCIAS	\$ 33.507.305.890	\$ 34.624.247.766	\$ 1.116.941.876	3,33%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 19.019.580.722	\$ 19.923.387.915	\$ 903.807.193	4,75%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 348.531.433	\$ 2.519.373.629	\$ 2.170.842.196	622,85%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 11.556.991.726	\$ 11.317.150.720	-\$ 239.841.006	-2,08%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.582.202.009	\$ 864.335.502	-\$ 1.717.866.507	-66,53%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 183.510.253	\$ 282.349.614	\$ 98.839.361	53,86%
4.8.02	FINANCIEROS		\$ 34.307.693	\$ 34.307.693	
4.8.05	FINANCIEROS	\$ 43.101.656		-\$ 43.101.656	-100,00%
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 136.924.051	\$ 248.041.921	\$ 111.117.870	81,15%
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	\$ 3.484.546		-\$ 3.484.546	-100,00%

En la vigencia de 2018 se observan ingresos totales por \$ 44.091.422.227, mientras que para 2017 los Ingresos totales fueron de \$44.769.093.086, disminuyendo levemente en un 1.51% con respecto a la vigencia anterior, siendo los ingresos fiscales con un 17.09%. Es de anotar que algunas cuentas sufrieron cambios en la transición hacia la nueva normatividad contable, por lo que se dificulta su comparación.

GASTOS OPERACIONALES:

COD	MUNICIPIO DE BARANOA			DIFERENCIAS	
	NOMBRE	SALDO 2017	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL%
5	GASTOS	\$ 44.769.093.086	\$ 44.091.442.227	-\$ 677.650.859	-1,51%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN	\$ 7.036.601.639	\$ 6.073.269.828	-\$ 963.331.811	-13,69%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.452.387.440	\$ 1.144.133.719	-\$ 1.308.253.721	-53,35%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 2.032.784.922		-\$ 2.032.784.922	-100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 269.759.020	\$ 293.231.278	\$ 23.472.258	8,70%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 50.063.020	\$ 53.187.900	\$ 3.124.880	6,24%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 590.022.113	\$ 590.022.113	
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 138.839.442	\$ 138.839.442	
5.1.11	GENERALES	\$ 2.149.763.195	\$ 3.752.250.622	\$ 1.602.487.427	74,54%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 81.844.042	\$ 101.604.754	\$ 19.760.712	24,14%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 99.349.152	\$ 99.349.152	
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 99.349.152	\$ 99.349.152	
5.4	TRANSFERENCIAS	\$ 353.816.806	\$ 31.747.525	-\$ 322.069.281	-91,03%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 353.816.806	\$ 31.747.525	-\$ 322.069.281	-91,03%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 33.634.791.638	\$ 36.941.674.995	\$ 3.306.883.357	9,83%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 2.036.150.690		-\$ 2.036.150.690	-100,00%
5.5.02	SALUD	\$ 26.065.447.042		-\$ 26.065.447.042	-100,00%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 301.447.556		-\$ 301.447.556	-100,00%
5.5.06	CULTURA	\$ 607.590.000		-\$ 607.590.000	-100,00%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 2.566.945.243		-\$ 2.566.945.243	-100,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 188.550.000		-\$ 188.550.000	-100,00%
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 1.868.661.107		-\$ 1.868.661.107	-100,00%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 831.595.884	\$ 202.085.458	-\$ 629.510.426	-75,70%
5.8.01	INTERESES	\$ 559.153.782		-\$ 559.153.782	-100,00%
5.8.05	FINANCIEROS	\$ 92.842.102		-\$ 92.842.102	-100,00%
5.8.08	OTROS GASTOS ORDINARIOS	\$ 179.600.000		-\$ 179.600.000	-100,00%
5.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0		\$ 0	

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad.

Para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 44.091.442.227, y para la vigencia 2017, se observó un saldo de \$ 44.769.093.086, lo cual representa una disminución del gasto en 1.51%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son gastos de administración con una disminución del 13.69%, sueldos y salarios con el 53.35%, transferencias con el 91%, y otros gastos con el 76%. Es de anotar que algunas cuentas sufrieron cambios en la transición hacia la nueva normatividad contable, por lo que se dificulta su comparación.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

COD	MUNICIPIO DE BARANOA			DIFERENCIAS	
	NOMBRE	SALDO 2017	SALDO 2018	ABSOLUTA	REL%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.912.287.119	\$ 743.315.269	-\$ 2.168.971.850	-74,48%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 2.912.287.119		-\$ 2.912.287.119	-100,00%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2018 tuvo una disminución del 74.48% con respecto a la vigencia anterior. El aumento o la disminución en el excedente del ejercicio, depende de la ejecución de los recursos en la respectiva vigencia, en la búsqueda del cumplimiento del programa de gobierno.

2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.

COD	MUNICIPIO DE BARANOA			DIFERENCIAS	
	NOMBRE	L.AUX 2018	BCE 2018	ABSOLUTA	REL%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.1	EFFECTIVO	\$ 4.891.973.878	\$ 5.097.485.708	-\$ 205.511.830	-4,03%
-----	-----------	------------------	------------------	-----------------	--------

El efectivo presenta una diferencia entre las cifras reveladas en el balance y libros auxiliares de \$205.511.830, lo que se constituye en una incertidumbre.

COD	MUNICIPIO DE BARANOA		DIFERENCIAS		
	NOMBRE	MOV 2018	BCE 2018	ABSOLUTA	REL%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 24.594.804.724	\$ 24.586.109.724	\$ 8.695.000	0,04%

En otros activos se evidencia una diferencia entre lo reportado en el consolidador de hacienda y el balance general.

HALLAZGO No. 5

Observación Administrativa (A)

Condición: Las cuentas de Efectivo y Otros activos de la entidad presentan una diferencia entre las cifras reveladas en el balance y libros auxiliares, y el Chip y el balance general respectivamente por \$205.511.830 y \$8.695.000 lo que se constituye en una incertidumbre.

Criterio: Régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1, Art. 355 de la ley 1819 de 2016

Causa: Falta de voluntad de la administración para sanear esta información

Efecto: Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Efectivo.

HALLAZGO No. 6 Administrativa (A)

Condición: La entidad no aportó la totalidad de los libros auxiliares, la totalidad, de extractos y sus respectivas conciliaciones. Dificultando de manera importante el trabajo del auditor.

Criterio: Art. 27 y 34 de la ley 734 de 2002,

Causa: Falta de voluntad de la administración para incluir esta información en el sistema de información contable.

Efecto: Incertidumbre en el saldo de las cuentas reveladas a las autoridades de control y la comunidad en general.

Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2018 \$ 17.189.496

ALCALDIA DE BARANOA ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS VIGENCIA 2018-2017					
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIF	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	17.189.496	15.321.144	1.868.352	11%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.788.226	3.910.037	#jREF!	#jREF!
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	-	11.411.106	(11.411.106)	#jDIV/O!
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	-	-	#jDIV/O!
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.398.000	-	2.398.000	100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.269.893	-	3.269.893	100%

Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2018 \$ 17.189.496 y por la vigencia anterior \$15.321.144 de con una diferencia por valor de \$ 1.868.352

Los movimientos dela vigencia actual en el 2017 están por valor de \$ 3.910.037 y vigencia actual 2018 por valor de \$ 14.788.226.

Los movimientos dela vigencia anterior en el 2017 están por valor de \$ 11.411.106 y vigencia anterior 2018 por valor de \$ 0 pesos.

Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2017 \$ 15.321.144

COD	NOMBRE	FINAL 2016	FINAL 2015	Dif.	%
1.3	RENTAS POR COBRAR	15.321.144	12.099.878	3.221.266	21%
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL	3.910.037	3.681.615	228.422	6%
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	11.411.110	8.418.263	2.992.847	26%

Este rubro presento un saldo de vigencia actual a diciembre 31 de 2016 por valor de \$ 12.099.878 y para la vigencia 2017 fue de \$ 15.321.144 con una diferencia por valor de \$ 3.221.266.

Los movimientos de la vigencia actual en el 2016 están por valor de \$ 3.681.615 y vigencia actual 2017 por valor de \$ 3.910.037.

Los movimientos de la vigencia anterior en el 2016 están por valor de \$ 8.418.263 y vigencia anterior 2016 por valor de \$ 11.411.110.

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.

RELACION DE CARTERA ALCALDIA MUNICIPAL DE BARANOA VIGENCIA 2018

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



No de CONTRIBUYENTE	VALOR DEL SALDO DE LOS DEUDORES A LA FECHA DE LA VIGENCIA ANTERIOR (\$)	TOTAL CARTERA POR EDAD (EN DIAS)					
		Desde 31 hasta 60 días	De 61 a 90 días	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor de 360	Total cartera
1619	0	49.218.676,00	0	0	0	1.367.040.030,00	1.416.258.706,00

RELACION DE CARTERA ALCALDIA MUNICIPAL DE BARANOA VIGENCIA 2017

No de CONTRIBUYENTE	VALOR DEL SALDO DE LOS DEUDORES A LA FECHA DE LA VIGENCIA ANTERIOR (\$)	TOTAL CARTERA POR EDAD (EN DIAS)					
		Desde 31 hasta 60 días	De 61 a 90 días	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor de 360	Total cartera
1468	0	7.612.194,00	0	0	0	514.341.296,00	521.953.490,00

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo e determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contra prestación incluyen, entre otros, los impuestos, las multas, las tasas y las transferencias.

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. En el municipio existen rentas por cobrar de la vigencia.

Se presenta un saldo de cartera por la vigencia del 2018 por valor de \$ **1.416.258.706,00**, los cuales corresponden a cartera de vigencia menor de 1 año por valor de \$ **49.218.676,00**.

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

“Control Fiscal Participativo”

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

obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto.

En el análisis de la cartera de la entidad se puede observar lo siguiente:
No presenta cuentas de cobro o facturas, así como el acto administrativo mediante el cual la administración municipal tenga agotada la formalidad plena de ejercer el derecho al cobro y causación del impuesto predial. La causación y el derecho al cobro del impuesto solo nace cuando la administración envía al dueño del predio la factura acompañado con el respectivo acto administrativo el cual queda en firme a los 2 meses después de habersele enviado, si este no ha presentado los recursos respectivos, una vez recibido e inmediatamente la administración procede a realizar los respectivos asientos contables de causación de los impuestos y es el momento en que nace la cuenta por cobrar por impuesto predial de la entidad. El saldo de rentas por cobrar a nivel contable no fue soportado con una relación de cuentas por cobrar, este saldo se presenta como No razonable.

HALLAZGO N° 7 (Administrativa)

Condición: La entidad No presenta razonabilidad entre los saldos de cartera de rentas por cobrar a nivel contable y la base de datos, no se evidencia conciliaciones con las bases de datos.

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 art. 27 y

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad

Deudores: Saldo a diciembre 31 del 2018 \$ -0-

ALCALDIA DE BARANOA					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS VIGENCIA 2018-2017					
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIF	%
1.4	DEUDORES	-	3.276.397	(3.276.397)	# DIV/0!
1.4.01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	0,00	-	# DIV/0!
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	1.238.104	(1.238.104)	# DIV/0!
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	1.881.343	(1.881.343)	# DIV/0!
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-	-	-	# DIV/0!
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	131.543.361	(131.543.361)	# DIV/0!
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	0,00	-	# DIV/0!

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



1.4.70	OTROS DEUDORES	-	25.406.199	(25.406.199)	#DIV/0!
--------	----------------	---	------------	--------------	---------

ALCALDIA DE PONEDERA
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 – 2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,4	DEUDORES		5.286.893.085	-5.286.893.085	#DIV/0!	#DIV/0!
1,4,08	SERVICIOS PÚBLICOS		195.799.000	-195.799.000	#DIV/0!	#DIV/0!
1,4,13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.925.863.140	-2.925.863.140	#DIV/0!	#DIV/0!
1,4,24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		10.000.000	-10.000.000	#DIV/0!	#DIV/0!
1,4,25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		2.155.230.945	-2.155.230.945	#DIV/0!	#DIV/0!
				0		

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinaria de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Este rubro presenta un saldo de vigencia actual a diciembre 31 de 2017 por valor de \$ 3.276.397 para la vigencia 2018 fue de \$ con una diferencia por valor de \$ 3.276.397, igualmente se observa las cuentas de transferencias presenta un saldo por valor de \$ 1.238.104 por la vigencia 2017 y para la vigencia 2018 fue de \$ 0 con una diferencia de \$ 1.238.104 con un porcentaje de 0%, estas cuentas fueron reclasificadas de acuerdo a los nuevos marcos normativos.

Propiedad Planta y Equipo: Saldo a dic 31 del 2018 \$ 60.293.005

ALCALDIA DE BARANOA					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIA 2018-2017					
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIF	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.293.005	58.532.840	1.760.165	3%
1.6.05	TERRENOS	46.388.970	4.638.897	41.750.073	90%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	49.292.357	47.500.864	1.791.493	4%
1.6.40	EDIFICACIONES	5.274.169	5.274.169	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799	1.169.799	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.925.000	244.925.000	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237.144	315.237.144	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.761.531	159.761.531	-	0%

“Control Fiscal Participativo”

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

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



1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	226.869.728	206.165.728	20.704.000	9%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860.000	117.860.000	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272.000	5.272.000	-	0%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317.000	-	47.317.000	100%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.199.459)	(1.100.110)	(99.349)	8%

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$ 58.532.840 y en la vigencia 2018 por \$ 60.293.005 con una diferencia de \$1.760.165 con un porcentaje de Aumento del 16%

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, en montaje y, que se utilizan para atender necesidades sociales mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, para la utilización en la administración, usufructo del ente público, y por lo tanto, no están destinados para la venta o desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año.

La entidad presenta los inventarios, en donde se detalla todos y cada uno de ellos, presentando su costo, depreciación, adiciones etc, de acuerdo a la normatividad contable, a diciembre del año 2018, pero no se observa su actualización.

Titularidad y respaldo legal de los bienes inmuebles

La entidad contable pública, durante el proceso de depuración de información y la realización del inventario de bienes inmuebles, debe verificar que los bienes

“Control Fiscal Participativo”

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

registrados en contabilidad tengan el respaldo legal correspondiente, que la acredite como propietaria de estos, o que tiene suscrito convenio de uso permanente sin contraprestación.

Así mismo, debe identificar si tiene bienes inmuebles pendientes de legalizar, con el propósito de adelantar las acciones jurídicas necesarias para la obtención titularidad de los mismos, indicando en las notas específicas: clase y número de bienes en esta condición y las gestiones jurídicas realizadas en el último año.

Bienes de Uso público Saldo a diciembre 31 de 2018 \$ 10.155.217

ALCALDÍA DE BARANOA ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS VIGENCIA 2018-2017					
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIF	%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.155.217	10.155.217	-	0%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	6.110.672	6.110.672	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173	5.254.173	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	263.614	263.614	-	0%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO (CR)	(1.473.241)	(1.473.241)	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	24.594.804	27.817.647	(3.222.843)	-13%
1.9.01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	-	25.367.697	(25.367.697)	#1DIV/0!
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22.804.717	-	22.804.717	100%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.158.799	-	1.158.799	100%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	402.548	-	402.548	100%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	76.173.736	-	76.173.736	100%
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	47.317.000	(47.317.000)	#1DIV/0!
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.695.000	8.695.000	-	0%

El saldo de la cuenta de Bienes de uso Público para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$10.155.217 y en la vigencia 2018 por \$ 10.155.217 con una diferencia de \$ 0, con un porcentaje de Aumento del 0% este saldo se presenta como no razonable; Dado que muchas de las actividades que debieron contabilizarse en este rubro no han sido registradas por lo que deberá hacerse una reclasificación contable.

HALLAZGO N° 8 (Administrativa)

Condición: La entidad no presenta razonabilidad en los saldos de activos fijos de bienes muebles e inmuebles y de bienes de uso público, su saldo no fue

“Control Fiscal Participativo”

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

soportado con inventario detallado de cada uno de ellos y su depreciación no fue realizada.

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008,

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad Inexistencia de un Control Interno Contable que no permite la aplicación y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable que garantice que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública (CGCP).

ALCALDIA DE BARANOA ESTADOS FINANCIEROS COMPARTIVOS VIGENCIA 2018-2017					
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2017	DIF	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.814.371.955	10.608.520	5.803.763.435	100%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	607.884.977	1.532.778.157	(924.893.180)	-152%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	905.282.519	-	905.282.519	100%
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	-	2.143.258	(2.143.258)	#DIV/0!
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	182.254.456	-	182.254.456	100%
2.4.25	ACREEDORES	-	935.418.189	(935.418.189)	#DIV/0!
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	462.706.005	137.019.041	325.686.964	70%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	739.698.644	1.017.474	738.681.170	100%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.606.751	27.100.447	(18.493.696)	-215%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	4.923.404	(4.923.404)	#DIV/0!
2.4.55	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-	11.752.001	(11.752.001)	#DIV/0!
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	351.291.370	351.291.370	0	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	17.348.798	1.670.139	15.678.659	90%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	821.767.425	-	821.767.425	100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.396.697.541	537.211.252	24.859.486.289	98%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	533.720.253	(533.720.253)	#DIV/0!
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	-	3.490.999	(3.490.999)	#DIV/0!
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	316.481.860	-	316.481.860	100%

“Control Fiscal Participativo”

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 saldo de las cuentas por pagar para la vigencia se presenta por un valor de \$ 5.814.371.955 en la vigencia anterior \$10.608.520 con una diferencia por valor de \$ 5.803.763.435 con un porcentaje del 100%, este saldo se presenta como no razonable.

Se presenta en el estado contable en la vigencia 2018 unas cuentas por pagar por valor de \$ 11.905.851.266 mientras que para el año 2019 según relación reportada por la secretaria de hacienda estas hacienden a la suma de \$ 1.209.291.721,03 Para soportar cifras que no concuerda con el estado financiero se mas que todo a la compra de bienes y servicios en, las cuentas por pagar a nivel contable existen subcuentas que arrastran saldos históricos, y no todas poseen sus soportes razón por la cual la auditoria 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, situación que se ha comunicado en auditoria anteriores

HALLAZGO N° 9(Administrativa)

Condición: Al cierre de la vigencia 2018, la entidad no evidencia resolución que soporte las cuentas por pagar, así como conciliación que acredite la veracidad del saldo a nivel contable, se presumen saldos de periodos anteriores que no han sido depurados ya que sus terceros se desconocen, a fin de establecer razonabilidad en la cifra contable.

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008,

Causa: Negligencia de la administración.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad.

Esta observación fue comunicada en el informe de auditoría regular de la vigencia 2018

Gestión Financiera

Para La gestión financiera del municipio de Baranoa en la vigencia 2018se evaluaron los indicadores como sigue:

“Control Fiscal Participativo”

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

Liquidez

Razón Corriente: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{119.354.738}{118.840.895} = \$ 1.$

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

Interpretación: Para el año 2017 La Alcaldía Municipal de Baranoa, por cada peso de obligación vigente contaba con \$ 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. Con este indicador en la entidad se muestra eficiente.

Capital de Trabajo: Activo corriente – Pasivo Corriente

Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, posee \$ 513.843 millones de pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal.

$\$119.354.738 - \$118.840.895 = \$513.843$

Endeudamiento

Índice de endeudamiento

$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}} = \frac{67.152.793.754}{69.347.688.723} = 97\%$

La participación de los acreedores para el año de 2017 es del 97% sobre el total de los activos del municipio.

“Control Fiscal Participativo”

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

Rentabilidad: La rentabilidad del municipio se ubica en un 49% tiene un patrimonio estable para financiar futuros proyectos.

GESTIÓN PRESUPUESTAL:

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO 2016, 2017 y 2018.

El presupuesto inicial del Municipio de Baranoa para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$33.973.000.000, se realizó adiciones en la vigencia por \$16.222.607.195 y reducciones por \$ \$4.224.873.679, para un presupuesto definitivo por la suma de \$45.970.733.516.

Respecto al 2017, éste fue aprobado en la suma de \$39.066.668.050, se realizaron Adiciones durante el período por \$18.913.812.503 y reducciones por \$3.346.065.282 para un presupuesto definitivo de \$54.634.415.272.

Y por último el del 2018, fue aprobado en la suma de \$\$42.101.402.000, se realizaron adiciones en la vigencia por \$ \$13.457.094.527,64 y reducciones por \$ \$ 2.499.468.915, para una apropiación definitiva de \$ \$53.059.027.612,64.

La estructura del presupuesto de ingresos aprobados en cada una de las vigencias objeto de estudio es como sigue:

Concepto	2016		2017		2018	
	Valor (\$)	Participación (%)	Valor (\$)	Participación (%)	Valor (\$)	Participación (%)
Ingresos Corrientes	\$33.973.000.000	100%	\$39.066.662.050	100%	\$42.101.402.000	100%
Recursos de Capital	1.000	0%	6.000	0%	0	0%
Total Presupuesto Ingresos	\$33.973.000.000	100%	\$39.066.668.050	100%	\$42.101.402.000	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

INGRESOS

“Control Fiscal Participativo”

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

Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2016, 2017 y 2018 (Cifras en miles de pesos).

2016				
Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución		% Part.
		\$	%	
Ingresos Corrientes	\$37.822.635.469	36.058.896.573	95%	96.52%
Recursos de Capital	\$7.874.274.055	\$1.248.500.000	16%	3.47%
Total Presupuesto Ingresos	\$45.970.733.516	\$37.357.967.143	81%	100.0%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

2017				
Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución		% Part.
		\$	%	
Ingresos Corrientes	\$42.196.982.626	\$41.016.138.984	97%	82.30%
Recursos de Capital	12.437.430.645	8.826.867.923	71%	17.70%
Total Presupuesto Ingresos	\$54.634.415.272	\$49.843.006.907	91%	100.0%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

2018				
Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución		% Part.
		\$	%	
Ingresos Corrientes	\$41.270.077.648	\$41.161.110.625	99%	86.28%
Recursos de Capital	11.788.949.964	6.545.188.390	56%	13.72%
Total Presupuesto Ingresos	\$53.059.027.612	\$47.706.299.015	90%	100.0%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

	2016	2017	2018
Presupuesto definitivo	\$45.970.733.516	\$54.634.415.272	\$53.059.027.613
Recaudos	37.357.967.143	\$49.843.006.907	\$47.706.299.015
déficit Presupuestal de Ingresos	(\$8.612.766.373)	(\$4.791.408.365)	(\$5.352.728.598)

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

“Control Fiscal Participativo”

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 resultado obtenido en las vigencias 2016, 2017 y 2018 presentan **déficit** de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos **no superaron** los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Ingresos Corrientes

En el 2016 los Ingresos Corrientes tuvieron un presupuesto definitivo de \$37.822.635.469, se ejecutaron recursos por cuantía de \$36.058.896.573, el 95% con una participación del 96.52% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos del Ente Territorial.

En el 2017 el Presupuesto definitivo de Ingresos Corrientes fue de \$42.196.982.626, de los cuales se ejecutaron \$41.016.138.984 que representa el 97% y su participación en los ingresos totales fue igualmente del 82.30%.

En el 2018 el Presupuesto Definitivo de Ingresos Corrientes fue de \$41.270.077.648, de los cuales se ejecutaron \$41.161.110.625 que representa el 99% y su participación en los ingresos totales fue de 86.28%.

En este agregado, los Ingresos Tributarios se constituyen en una importante fuente de ingresos para el Municipio, con recaudos en el 2016 de \$4.971.621.552 un 93% del total esperado, representan el 12% del recaudo del grupo. En el 2017 los recaudos en Ingresos Tributarios fueron de \$7.180.128.405, que representan el 84% del total estimado en la vigencia y un 17.5% del total del grupo. En el 2018 los recaudos en Ingresos Tributarios fueron de \$7.014.640.622 que representan el 96% del total estimado en la vigencia y un 17% del total del grupo.

Las Transferencias del orden Nacional y Departamental tuvieron un recaudo en el 2016 de \$29.428.474.764, de los cuales la suma de \$1.858.333.905 son para Gastos de Funcionamiento y la suma de \$27.570.140.859 son para Inversión. En el 2017 estas transferencias Nacionales y Departamentales obtuvieron recaudos por la suma de \$33.252.307.723, de lo cual correspondían a Inversión la suma de \$31.962.542.664 y para libre destinación \$1.289.765.059.

“Control Fiscal Participativo”

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

En el 2018 en las transferencias fueron obtenidos recaudos por la suma de \$33.603.610.170, de lo que correspondían para Inversión la suma de \$32.292.756.959 y para libre destinación \$1.310.853.211.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo en 2016 de \$8.839.130.187 y ejecuciones por \$2.360.960.000, que representan el 27%, conformado por Recursos del Balance \$504.500.000 y Desahorro FONPET \$1.856.460.000, mientras que en el 2017 el presupuesto definitivo se ubicó en \$12.437.430.645 y ejecución de \$8.826.867.923 equivalente al 71%; conformado por Cofinanciación la suma de \$1.038.281.887, Recursos del Balance \$7.023.042.035 y Desahorro FONPET la suma de \$765.544.001. En el 2018 el presupuesto definitivo se ubicó en \$11.788.949.964 y ejecución de \$6.545.188.390 equivalente al 56%; conformado por Cofinanciación la suma de \$1.053.596.820, Retiros FONPET la suma de \$3.090.360.579 y Recursos del Balance \$2.401.230.991.

Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018 - 2017 - 2016

CONCEPTO	EJECUCION 2018	EJECUCIÓN 2017	EJECUCIÓN 2016	VARIACIÓN 2016 - 2017		Variación 2017 - 2018	
				\$	%	\$	%
Ingresos Corrientes	\$41.161.110.624	\$41.016.138.984	\$37.357.967.143	\$3.658.171.841	10%	(144.971.640)	(0.35%)
Tributarios	7.014.640.622	7.180.128.405	4.971.621.552	2.208.506.853	44%	165.487.783	0.23%
No Tributarios	34.146.470.002	33.836.010.579	32.386.345.591	1.449.664.988	4%	(310.459.423)	0.91%
Recursos De Capital	6.545.188.390	8.826.867.923	2.360.960.000	6.465.907.923	274%	2.281.679.533	0.25%
Cofinanciación	1.053.596.820	1.038.281.887	0	1.038.281.887	100%	(15.314.933)	(0.14%)
Recursos del Balance	2.401.230.991	7.023.042.035	504.500.000	6.518.542.035	1.292%	4.621.811.044	0.65%
Desahorros FONPET	3.090.360.579	765.544.001	1.856.460.000	(1.090.915.999)	(59%)	(2.324.816.578)	(3.03%)
Total	\$47.706.299.014	\$49.843.006.907	\$37.357.967.143	\$12.485.039.764	33%	(2.136.707.893)	(4.2%)

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

"Control Fiscal Participativo"

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

En el comparativo 2017- 2016, se registra un incremento en los recaudos del 33%, correspondiente a \$12.485.039.764.

Influye en este resultado los Ingresos Corrientes, los cuales se aumentaron en \$3.658.171.841 el 10%. Sin embargo y los recursos de capital incrementados en un 274%.

En conclusión, el Municipio presenta una estructura de recaudos con un mayor aporte de los ingresos corrientes, los cuales garantizan y respaldan en gran medida la estimación de recaudación de los Ingresos Totales programados en la vigencia.

Respecto al comparativo y las variaciones surgidas entre las vigencias 2017 y 2018 podemos anotar que se redujeron ostensiblemente los recaudos en el 2018 respecto al año inmediatamente anterior, al pasar de unos re recaudos en el 2017 de \$49.843.006.907 y se recaudaron en el 2018 la suma de \$47.706.299.014, significando una disminución del 4.2%. Aquí se hace importante comentar que los ingresos corrientes se redujeron en \$144.971.640, muy a pesar que los ingresos tributarios aumentaron sus recaudos en \$165.487.783, los no tributarios se disminuyeron sus recaudos en \$310.459.423.

INGRESOS TRIBUTARIOS 2016:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	% Recaudado	% de Participación del total de Tributarios
Impuesto Predial Unificado	1.402.101.224	1.325.729.064	95%	27%
Sobretasa Ambiental	210.990.694	295.957.863	140%	5%
Degüello de Ganado	0	0	0%	0%
Impuesto por de Transporte de Oleoducto	30.000.000	0	0%	0%
Impuesto Industria y Comercio	1.446.944.284	1.585.896.452	110%	31%
Avisos y Tablero	176.763.885	133.663.559	76%	2%
Impuesto de	179.513.703	83.683.445	47%	2%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Delineación				
Espectáculos Público	0	0	0%	0%
Sobretasa Bomberil	86.816.657	67.297.315	78%	1%
Sobretasa a la Gasolina	1.011.184.880	1.041.320.000	103%	20%
Estampillas	557.179.577	630.822.350	113%	12%
Estampilla Proanciano	355.366.676	396.211.519	111%	
Pro Cultura	201.812.901	234.610.831	116%	
Alumbrado Público	1.041.491.052.	0	0%	0%
Contribución sobre Contratos de Obras Pública	397.203.812	0	0%	0%
Total Ingresos Tributarios	\$7.180.128.405	\$4.971.621.552	69%	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

INGRESOS TRIBUTARIOS 2017:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudado	% Recaudado	% de Participación del total de Tributarios
Impuesto Predial Unificado	\$1.458.185.273	\$1.373.252.633	94%	19%
Sobretasa Ambiental	272.925.516	244.836.583	90%	3%
Impuesto Industria y Comercio	1.504.822.055	1.517.465.408	10%	21%
Avisos y Tablero	170.671.577	133.159.864	78%	2%
Espectáculos Público	0	0	0%	0%
Sobretasa Bomberil	83.561.651	62.637.971	75%	1%
Sobretasa a la Gasolina	1.051.632.275	1.008.492.444	96%	14%
Estampillas	651.826.102	640.117.627	98%	9%
Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor	405.490.676	365.759.378	90%	5%
Pro Cultura	246.335.426	274.358.249	111%	3%
Alumbrado Público	0	0	0%	0%
Contribución sobre Contratos de Obras	445.485.521	380.811.569	85%	5%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Pública				
Impuesto de Transporte por Oleoducto y Gasoducto	338.138.090	441.346.378	130%	6%
Otros Ingresos Tributarios	1.999.387.306	900.011.382	45%	12%
Total Ingresos Tributarios	\$8.587.680.053	\$7.180.128.405	84%	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

INGRESOS TRIBUTARIOS 2018:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	% Recaudado	% de Participación del total de Tributarios
Impuesto Predial Unificado	\$1.511.694.536	\$1.679.200.730	111%	24%
Sobretasa Ambiental	259.663.448	327.215.707	126%	5%
Impuesto Industria y Comercio	1.580.063.158	1.708.208.532	108%	24%
Avisos y Tablero	175.791.724	182.739.556	104%	3%
Espectáculos Público	0	0	0%	0%
Sobretasa Bomberil	101.604.754	81.724.874	80%	1%
Sobretasa a la Gasolina	1.083.181.243	1.024.891.000	95%	15%
Estampillas	661.577.336	597.129.413	90%	8%
Impuesto de Delineación	150.955.968	163.202.677	108%	2%
Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público	1.214.964.351	1.006.358.784	83%	14%
Contribución sobre Contratos de Obras Pública	458.850.087	214.785.971	47%	3%
Impuesto de Transporte por Oleoducto y Gasoducto	106.304.536	29.183.377	27%	0.4%
Otros Ingresos Tributarios	0	0	0%	0%
Total Ingresos Tributarios	\$7.304.651.141	\$7.014.640.622	84%	100%

“Control Fiscal Participativo”

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

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

De acuerdo con las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2016, 2017 y 2018, los ingresos municipales por concepto de ingresos tributarios directos e indirectos, han tenido un comportamiento para el año 2018 variable con respecto a los años anteriores. Es así como vemos que los ingresos tributarios en el 2016 alcanzaron un recaudo por la suma de \$4.971.621.552, mientras que en el 2017 los recaudos se ubicaron en \$7.180.128.405, y en el 2018 los recaudos fueron de \$7.014.640.622, es decir, entre 2016 y 2017 se aumentaron en \$2.208.506.853, que representa un incremento del 44% en relación al año inmediatamente anterior. Y entre 2017 y 2018 se disminuyeron en \$165.487.783.

Se observa en las ejecuciones de ingresos que algunos impuestos establecidos en el Estatuto Tributario adoptado mediante Acuerdo número 027 de 2008, modificado por el Acuerdo número 063 de Mayo 30 de 2014, no registran recaudo alguno en las tres (3) vigencias objeto de análisis, tal es el caso del Impuesto de Deguello de Ganado (Artículo 168 al 173 del Estatuto Tributario adoptado en el Acuerdo 027 de 2008), el cual en el 2016 aparece con cero recaudos y en el 2017 y 2018 ni siquiera aparece registrado en la ejecución de ingresos. Igual situación se presenta con el impuesto de espectáculo público, el cual no se registra recaudo alguno en las ejecuciones de ingresos de las vigencias analizadas, sin embargo, dicho impuesto se encuentra contemplado en el Estatuto Tributario adoptado en el Acuerdo 0027 de 2008, artículos 134 al 147 del Estatuto Tributario.

Se observan otros tipos de impuestos que solo registran recaudos en el 2017, pero en cambio en el 2016 no aparece valor alguno recaudado; tal es el caso del Impuesto por Transporte de Oleoducto y Gasoducto (artículos del 213 al 220 del Estatuto Tributario), que tiene recaudado en el 2017 la suma de \$441.346.378, en el 2018 \$29.183.377, pero sin embargo en el 2016 no registra recaudos. Igual situación se presenta con la contribución Especial sobre Contratos de Obras Públicas (Artículos 251 al 257 del Estatuto Tributario) que registra en el 2017 recaudo por la suma de \$380.811.569, en el 2018 se recaudaron la suma de \$214.785.971 y en el 2016 no aparece recaudos.

“Control Fiscal Participativo”

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

En Estampillas Municipales se pasó de un recaudo en el 2016 por la suma de \$630.822.350 a recaudado en el 2017 la suma de \$640.117.627 y en el 2018 \$597.129.413, sin embargo, los recaudos en Estampilla Proanciano disminuyeron al pasar de \$396.211.519 en el 2016 a recaudado en el 2017 la suma de \$365.759.378, y en el 2018 se recaudaron \$375.980.105. Respecto a la Estampilla Procultura se recaudaron en el 2016 la suma de \$234.610.831, en el 2017 el recaudo aumentó a \$274.358.249 y en el 2018 se recaudaron la suma de \$221.149.308.

Por último, se observa que por concepto de Impuesto de Alumbrado Público no aparece ningún valor recaudado en el 2016 y 2017, mientras en el 2018 se registran recaudos por valor de \$1.006.358.784. Independientemente que este servicio esté concesionado lo lógico es que se ingrese el recaudo así sea que luego se haga la transferencia al operador del servicio.

NO TRIBUTARIOS 2016:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	% Recaudado	% de Participación del total de No Tributarios
Tasas y Derechos	\$73.955.504	\$33.309.096	45%	0.1%
Multas y Sanciones	328.483.374	237.527.337	72%	0.8%
Contribuciones	2.000	0	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	12.000.000	0	0%	0%
Rentas contractuales	59.234.212	33.767.500	57%	0.1%
Transferencias	30.533.727.802	30.490.695.725	100%	99%
Total Ingresos No Tributarios	\$31.023.000.681	\$30.795.299.658	96%	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

NO TRIBUTARIOS 2017:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudo	% Recaudado	% de Participación del total de No Tributarios
Tasas y Derechos	\$25.676.837	\$18.252.064	71%	0.1%
Multas	259.037.168	434.739.348	168%	1.3%

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Sanciones				
Contribuciones	2.000	0	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	49.962.568	34.379.000	69%	0.1%
Rentas Contractuales	65.089.022	96.332.444	148%	0.3%
Transferencias	33.203.402.212	\$33.252.307.723	100%	98.2%
Total Ingresos No Tributarios	\$33.609.302.572	\$33.836.010.579	101%	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

NO TRIBUTARIOS 2018:

Concepto del Impuesto	Presupuesto Definitivo	Valor Recaudado	% Recaudado	% de Participación del total de No Tributarios
Tasas y Derechos	\$26.447.142	\$12.878.598	49%	0.04%
Multas y Sanciones	236.819.259	380.036.417	160%	1.1%
Contribuciones	2.000	0	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	52.854.400	33.458.543	63%	0.10%
Rentas Contractuales	63.451.683	116.486.274	183%	0.34%
Transferencias	33.579.535.274	\$33.603.610.170	100%	98.4%
Otros ingresos no tributarios	6.316.748	0	0%	0%
Total Ingresos No Tributarios	\$33.965.426.506	\$34.146.470.002	100%	100%

Fuente: Información Ejecución Presupuestal Ingresos vigencia 2016, 2017 y 2018 reportada por el Municipio a la Contraloría Departamental del Atlántico
Elaboró: Contraloría General del Departamento del Atlántico

En relación a los Ingresos NO Tributarios la mayor representatividad la tienen como es lógico las transferencias Nacionales que se realizan a través del Sistema General de Participaciones con el 98% del total de éste tipo de ingresos, recursos que recibió el Municipio de Baranoa en un 100% de lo programado en cada una de las vigencias en estudio. El análisis de estos recursos no es de mayor profundización en esta parte del presente informe ya que los mismos están enfocados primordialmente en lo atinente a la destinación dada en el presupuesto de Gastos del Municipio o Plan de Inversiones.

“Control Fiscal Participativo”

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

HALLAZGO No. 10 Administrativa

CONDICIÓN: La entidad no registra ejecuciones de ingresos del 2016 al 2018, relacionadas con recaudos de Impuestos de Deguello de Ganado y Espectáculos Público, muy a pesar que los mismos se encuentran establecidos en el Estatuto Tributario Municipal.

CRITERIO: Estatuto Tributario Municipal adoptado en el Acuerdo 0027 de 2008 y modificado por el Acuerdo número 063 de Mayo 30 de 2014, artículos 168 al 173 y 134 al 147.

CAUSA: Desaplicación del Estatuto Tributario Municipal.

EFEECTO: Riesgo de pérdida potencial de recursos que reducen las finanzas municipales. **Connotación Administrativa (A).**

Modificaciones Presupuestales en el 2017 y 2018

a) Adiciones Presupuestales

Durante las vigencias 2017 y 2018 se hicieron las siguientes adiciones y reducciones al presupuesto inicialmente aprobado en esas vigencias, las cuales son las siguientes:

2017:

Acto Administrativo	Fecha	Reducción de Ingresos y Gastos	Adición de Ingresos y Gastos
2017			
Decreto 2017 01.02.001	Enero 2		22.500.000
Decreto 2017 01.02.002	Enero 2		1.133.137.563
Decreto 2017 01.04.001	Enero 4		265.733.789
Decreto 2017 01.05.001	Enero 5		9.154.892.664
Decreto 2017 02.01.003	Febrero 01		517.984.127
Decreto 2017.02.02.002	Febrero 2		812.759.909
Decreto 2017 02.15.001	Febrero 15		1.646.692.542
Decreto 2017 02.15.001	Febrero 15	1.610.907.812	
Decreto 2017.03.15.001	Marzo 15		67.456.264
Decreto 2017.04.28.005	Abril 28	1.721.384.269	
Decreto 2017.05.15.001	Mayo 15		99.249.081
Decreto 2017.06.08.001	Junio 8		151.339.666
Decreto 2017.06.30.002	Junio 30		13.000.000
Decreto 2017.08.01.001	Agosto 01		3.603.420
Decreto 2017.08.15.001	Agosto 15		831.497.249
Decreto 2017.08.22.001	Agosto 22		158.530.544
Decreto 2017.09.11.001	Septiembre 11		910.393.673

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Decreto 2017.09.29.001	Septiembre 25		27.120.583
Decreto 2017.10.11.001	Octubre 11		412.111.037
Decreto 2017.11.20.001	Noviembre 20		659.783.097
Decreto 2017.12.07.002	Diciembre 7		1.061.601.172
Decreto 2017.12.15.002	Diciembre 15		646.129.634
Decreto 2017.12.18.001	Diciembre 18		32.797.000
Total Adicciones 2017		\$ 3.346.065.282	18.913.812.503
2018			
Decreto 2018. 01.02.001	Enero 2		20.000.000
Decreto 2018. 01.03.001	Enero 3		4.884.391.093
Decreto 2018. 01.03.002	Enero 3		270.000.000
Decreto 2018. 01.03.003	Enero 3		1.046.589.577
Decreto 2018. 01.16.002	Enero 16		30.000.000
Decreto 2018. 02.21.002	Febrero 21		25.522.774
Decreto 2018. 05.02.001	Mayo 2		3.164.377.260
Decreto 2018. 05.04.001	Mayo 4	247.047.670	
Decreto 2018. 05.09.002	Junio 19		14.000.000
Decreto 2018. 11.19.001	Noviembre 19		76.180.000
Decreto 2018. 11.19.004	Noviembre 19		89.641.032
Decreto 2018. 11.19.005	Noviembre 19		150.000.000
Decreto 2018. 12.20.001	Diciembre 20		42.256.965
Decreto 2018. 12.26.001	Diciembre 26		3.644.135.832
Total Adicciones 2018		2.499.468.915	\$13.457.094.527

b) Traslados Presupuestales

Los traslados presupuestales realizados durante la vigencias 2017 y 2018 y que no modificaron el presupuesto inicialmente aprobado, fueron las siguientes

2017:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA
Decreto 2017.09.11.002	11 de septiembre de 2017
Decreto 2017.10.02.002	2 Octubre de 2017
Decreto 2017.11.08.001	8 de Noviembre de 2017

2018:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA
Decreto 2018.06.22.002	22 de junio de 2018
Decreto 2018.11.15.001	15 de noviembre de 2018
Decreto 2018.12.26.001	26 de diciembre de 2018

“Control Fiscal Participativo”

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

Durante la vigencia 2017 y 2018 el Alcalde Municipal facultado mediante el mismo Acuerdo de Aprobación del presupuesto, llevó a cabo traslados presupuestales por valor de \$2.076.429.083 en el 2017 y \$1.257.660.364 en el 2018, los cuales no modificaron las partidas definitivas de Ingresos y Gastos.

En los Traslados realizados en las vigencias 2017 y 2018, no se hicieron los respectivos Certificados de Disponibilidad Presupuestal tal como lo establece el Artículo 82 del Decreto 111 de 1996, el cual en el segundo párrafo textualmente dice: “La Disponibilidad de las Apropiações para efectuar los traslados presupuestales, será certificada por el jefe de presupuesto del órgano respectivo”, como se sabe esta función en la Alcaldía Municipal de Baranoa está en cabeza del Secretario de Hacienda.

HALLAZGO No.11 Administrativa

CONDICIÓN: Durante la vigencia 2017 y 2018, la entidad no realizó Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) para los Traslados Presupuestales.

CRITERIO: Artículo 82 del Decreto 111 de 1996.

CAUSA: Falta de planificación en materia de la ejecución presupuestal de gastos, y carencia de gestión para hacer seguimiento y monitoreo a las modificaciones presupuestales realizadas en la vigencia.

EFFECTO: La entidad se encuentra expuesta a realizar traslados presupuestales sin que para ello haya la Disponibilidad Presupuestal correspondiente.

Connotación Administrativa (A).

c) Adición de Recursos al Presupuesto con varios Decretos firmados el mismo día

En el análisis que se le hizo a las Adicciones al Presupuesto de la vigencia 2017 y 2018, se observa que en los Decretos del 2017 números 01.02.001 y 01.02.002, ambos del mismo día 2 de enero se adicionaron en total la suma de

“Control Fiscal Participativo”

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

\$1.155.637.563, así mismo se observa que en el 2018 mediante los Decretos correspondiente a los números 01.03.001, 01.03.002 y 01.03.003 todos fechados el mismo día tres (3) de enero se adicionaron la suma de \$6.200.980.670, de igual manera en el 2018, se realizaron mediante tres (3) Decretos diferentes pero fechados el mismo día 19 de Noviembre, se adicionaron recursos por valor total de \$179.821.032, como se puede apreciar, estos actos administrativos firmados el mismo día tienen prácticamente la misma numeración, por lo que la entidad pudo hacer un solo Decreto, adicionando el monto total de ellos y detallar de manera individual cada uno de los conceptos adicionados, con ello se estaría violando ciertos principios y procedimientos presupuestales de Planificación del Presupuesto consagrado en el Decreto 111 de 1996.

HALLAZGO No. 12 Administrativa

CONDICIÓN: Durante la vigencia 2017 y 2018, la entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y gastos con Decretos fechados el mismo día, cuando ha podido hacer un solo Decreto por el monto total de las adiciones.

CRITERIO: Artículo 79 del Decreto 111 de 1996.

CAUSA: Falta de planificación al realizarse las modificaciones presupuestales, y carencia de gestión para hacer seguimiento y monitoreo a las modificaciones presupuestales realizadas en la vigencia.

EFFECTO: Imprecisión que no permite identificar de manera directa las adiciones realizadas en las diferentes épocas de la vigencia. **Connotación Administrativa (A).**

2.2.3. Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cumplimiento de los ingresos totales

$$(2016) \frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$37.357.967.143}{\$45.970.733.516} = 81\%$$

$$(2017) \frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$49.843.006.907}{\$54.634.415.272} = 91\%$$

$$(2018) \frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$47.706.299.014}{\$52.999.000.000} = 90\%$$

“Control Fiscal Participativo”

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

Valor Programado \$53.059.027.612

Indica que en la vigencia 2016, por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, el Municipio recaudó \$81, es decir, que el recaudo total fue del 81% de los ingresos presupuestados. Así mismo, en el 2017 por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, se recaudaron \$91, es decir, que el recaudo total fue del 91% de los ingresos presupuestados. Y en el 2018 por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, el Municipio recaudó \$90, es decir, el recaudo fue del 90% de los ingresos programados.

Cumplimiento de los Ingresos Tributarios

$$(2016) \frac{\text{Recaudos Ingresos Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$4.971.621.552}{\$7.180.128.405} = 69\%$$

$$(2017) \frac{\text{Recaudos Ingresos Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$7.180.128.405}{\$8.587.680.053} = 84\%$$

$$(2018) \frac{\text{Recaudos Ingresos Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$7.014.640.622}{\$7.304.651.141} = 96\%$$

Establece que, por cada cien pesos del valor total programado, el Municipio generó a través de los ingresos tributarios en el 2016 \$69 de recursos propios, igualmente indica que el 69% del recaudo proyectado de los ingresos tributarios se generó a través de actividades institucionales. Respecto a la vigencia 2017 se recaudaron en ingresos tributarios el 84% de los ingresos presupuestados por dicho concepto, y en el 2018 los recaudos fueron del 96%.

Cumplimiento de los Ingresos No Tributarios

$$(2016) \frac{\text{Recaudos Ingresos No Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$30.795.299.658}{\$31.023.000.681} = 96\%$$

$$(2017) \frac{\text{Recaudos Ingresos No Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$33.836.010.579}{\$33.836.010.579} = 101\%$$

“Control Fiscal Participativo”

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

Valor programado \$33.609.302.572

$$(2018) \frac{\text{Recaudos Ingresos No Tributarios}}{\text{Valor programado}} \times 100 = \frac{\$34.146.470.002}{\$33.965.426.506} = 100\%$$

Indica que, por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$96 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 96% de lo presupuestado. En el 2017 este porcentaje se ubicó en 101%, y en el 2018 fue del 100%.

Cumplimiento de los aportes y transferencias

$$(2016) \frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Transferencias Presupuestadas}} \times 100 = \frac{\$30.490.695.725}{\$30.533.727.802} = 100\%$$

$$(2017) \frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Transferencias Presupuestadas}} \times 100 = \frac{\$33.252.307.723}{\$33.203.402.212} = 100\%$$

$$(2018) \frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Transferencias Presupuestadas}} \times 100 = \frac{\$33.603.610.170}{\$33.579.535.274} = 100\%$$

Determina que, por cada cien pesos del valor de las transferencias proyectadas, el Municipio recaudó \$100, es decir que el pronóstico de las transferencias a recibir se cumplió en un 100% en las tres (3) vigencias.

Evaluación Gestión Documental

A la fecha la entidad no cuenta con un Archivo (de gestión y central) organizado, mostrando deficiencias sobre los documentos y los anexos que deben aportar de todas las actividades que adelanta la entidad. Se contemplan

“Control Fiscal Participativo”

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

incumplimientos en la implementación de la normatividad archivística de la ley 594 del 2000.

El grupo auditor observó que en la Alcaldía Municipal de Baranoa, existe un Programa de Mejoramiento Archivístico (PMA) con el Archivo General de la Nación “Jorge Palacios Preciado”, desde el 23 de noviembre de 2016. La Subdirección del Sistema Nacional de Archivo, mediante oficio N°2-2017-08972 de fecha 15 de septiembre de 2017, recordó a la entidad el vencimiento del PMA, el cual se observaba en su momento con el mismo o 48% de avance.

Con oficio de fecha 13 de agosto de 2018, el Archivo General de la Nación “Jorge Palacios Preciado”, aprueba ajuste al Plan de Mejoramiento Archivístico (PMA) de la Alcaldía Municipal de Baranoa, del 18 de mayo al 30 de marzo de 2019.

Almacén

La administración Municipal de Baranoa, no cuenta con área física donde se ubique la dependencia de Almacén, el área de Recursos Humanos se utiliza parcialmente como bodegaje de los elementos e insumos para el funcionamiento de la administración. Se evidencia en la oficina de Recursos Humanos que existen controles de las entradas y salidas de los insumos, bienes y elementos que se adquieren para el cumplimiento del cometido estatal.

Caja Menor

Se debe tener en cuenta que las cajas menores son fondos renovables que se proveen con recursos del presupuesto de gastos generales de las entidades y su finalidad es atender erogaciones de menor cuantía que tengan el carácter de situaciones imprevisto, urgente, imprescindible o inaplazable para la buena marcha de la administración y que por su urgencia y cuantía no pueden ser solucionadas por los canales normales de contratación.

Las cajas menores se constituirán para cada vigencia fiscal, mediante Resolución suscrita por el Jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos que se puedan realizar. Así mismo, debe indicarse la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



En la Alcaldía de Baranoa, la Caja Menor en la vigencia 2016, se creó un fondo fijo de caja menor por valor de UN MILLON OCHOSCIENTOS MIL PESOS M/L (\$1.800.000) mensual. En la vigencia 2017, se creó un fondo fijo de caja menor por valor de DOS MILLONES OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS M/L (\$2.083.333) mensual. En la vigencia 2018, se creó un fondo fijo de caja menor por valor de UN MILLON OCHOSCIENTOS MIL PESOS M/L (\$1.800.000) mensual.

OCTUBRE 2017

EGRESO N°	FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	CONCEPTO	OBSERVACION
002	02/10/2017	MULTISERVICIOS COLORS	71.884	Suministro de 480 fotocopias	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
007	10/10/2017	HARWARE Y SERVICIOS	100.000	Compra de switch de 8 puertos	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario y sin factura.
009	10/10/2017	CACHARRERIA ARCO IRIS	7.600	Suministro útiles de oficinas	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario y sin factura..
012	12/10/2017	CACHARRERIA ARCO IRIS	10.000	Compra de papelería	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario y sin factura..
015	184/08/2017	CACHARRERIA ARCO IRIS	20.000	Suministro de papelería	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario y sin factura.
016	18108/2017	MULTISERVICIOS COLORS	139.500	Suministros de 780 fotocopias y 45 scanners	Recibo de caja menor sin firma de recibido. del beneficiario.
021	20/10/2017	QUIMICOS Y ESNCIA JULIAO	14.000	Compra de lorseban	Recibo de caja menor sin firma de recibido. del beneficiario.
020	20/10/2017	VARIEDADES VEGATRONICS	37.800	Compra de conectores y toma corriente	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
022	20/10/2017	QUIMICOS Y ESNCIA JULIAO	18.000	Coimpra de 3 bombillos para oficina	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
032	30/10/2017	MULTISERVICIOS COLORS	131.750	Suministro de 745 copias y 40 scanners	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
025	24/10/2017	JPLYAND	120.000	Compra de 10 resmas	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
026	25/10/2017	MULTISERVICIOS COLORS	132.750	Suministro de 825 copias y 18 scanners	Recibo de caja menor sin firma de recibido del beneficiario.
	01/11/2017	JAIME PIANETA	83.300	Compra de toner original	Recibo de caja menor sin número, sin firma de recibido del beneficiario. y sin factura..

Tabla 1^a

HALLAZGO No.13 (Administrativa)

Condición: Los comprobantes de egresos de caja menor la vigencia 2017 relacionados en la tabla 1^a, no se evidencia la firma de recibido por el beneficiario y no anexan requisito que justifiquen los suministros adquiridos como los soportes de factura.

Criterio: No se ajusta al Decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012.

“Control Fiscal Participativo”

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

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

Causa: Debilidades en los controles administrativos existentes.

Efecto: Información administrativa y financiera inadecuada **Connotación:** Administrativa. (A).

Revisión de Comprobantes de Egresos y Soportes

Como soporte de los pagos y/o desembolsos efectuados se genera el comprobante de egreso, que es el documento encargado de mantener el registro de la realización de los gastos de la entidad. Este documento es obligatorio y antes de la elaboración de un comprobante de egreso y el cheque, el tesorero se debe asegurar que los bienes o servicios adquiridos cuentan con la aceptación de los ordenadores de gastos o sus delegados y con los debidos soportes, ya que de no ser así, no se procede a realizar dicho pago y en efecto, si el egreso fue realizado se tendría que anular el cheque y el comprobante de egreso con todas las copias con el fin de surtir todos los controles respectivos. Y para su legalización estos deben contar con las respectivas firmas de aprobación antes de proceder a su entrega al beneficiario final.

Se evidenció en la Alcaldía de Baranoa, que en las vigencias 2016, 2017 y 2018, es muy repetitiva y evidente la existencia de comprobantes de egresos que no soportan los respectivos documentos que acreditan al beneficiario el derecho de recibir su pago, ya sean soportes de tipo presupuestal como certificados de disponibilidad y registro presupuestal, órdenes de pago, soportes exigidos en los contratos como: facturas y recibidos a satisfacción, informes de gestión que declare que las actividades contratadas para la ejecución del contrato se hayan realizado, certificaciones de algún funcionario de la administración municipal o certificación del interventor, soportes de tipo legal como afiliación al sistema general de seguridad social y antecedentes disciplinario y judicial.

Es importante anotar, que de acuerdo a lo observado por el equipo interdisciplinario, se presenta inconsistencias en la consolidación de estos documentos para su posterior archivo y anexos en los respectivos comprobantes de egresos, toda vez que dichos documentos muchas veces solo reposan en las carpetas de los respectivos contratos, o en las oficinas de los funcionarios desde donde son expedidos, ya sea secretaria de hacienda, talento humano o secretaria general; situaciones estas que no permiten la consolidación total de los soportes que deben anexar los comprobantes de egresos. La anterior inconsistencia podría estar relacionada con la

“Control Fiscal Participativo”

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

desaplicación de la Ley General de Archivos, en la cual se establecen las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado. Para este caso relacionamos los siguientes comprobantes de egresos:

Se observa en los informes de auditoría realizadas por la oficina de Control Interno de la Alcaldía, que es muy repetitivo las recomendaciones que se hacen a tesorería para que a los comprobantes de egreso les anexen los documentos relacionados con los pagos por concepto de viáticos y gastos de viajes a funcionarios de la entidad. (Tiquetes de transporte y certificado de permanencia).

Tabla 1^a

DATOS DEL CONTRATO					OBSERVACION
AÑO	CE	VALOR EGRESO	PAGADO A:	DETALLE	
2016	2016.ALC.01.0 00118	136.800.591	BROPTCO SAS	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACION DE LA VIA SIBARCO-MORROTILLO, MUNICIPIO DE BARANOA DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	NO TIENE ANEXO LA ORDEN DE PAGO, CONTRATO, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA, INFORME DEL INTERVENTOR.
2016	2016.ALC.01.0 00102	4.500.000	FUNDACION CULTURAL Y AGROPECUARIA SIBARCO BOLLO Y GUANDU	ABONO ANUAR ESFUERZOS Y RECURSOS CON EL OBJETO DE IMPULSAR EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INTERES PUBLICO, DE DIFUSION, PRODUCCION Y EXPOSICION DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA YUCA Y LA REALIZACION DEL XXV FESTIVAL DEL GUANDU 2016.	NO TIENE ANEXO LA ORDEN DE PAGO, CONTRATO, REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA, INFORME DEL SUPERVISOR.NO ANEXAN RUP., INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA, CERTIFICADOS DE ANTECEDENTES DE PROCURADIURIA Y FISCALIA.
2016	2016.ALC.01.0 00129	7.600.000	CONCEJO MUNICIPAL DE BARANOA	TRANSFERENCIA CONCEJO MES DE MARZO DE 2016	ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ORDENADOR DEL GASTO. DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL SIN FIRMAS.
2016	2016.ALC.01.0 00109	136.800.591	CONSORCIO BARANOA 2015	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACION DE LA VIA N°6 CORDIALIDAD - PITAL. MUNICIPIO DE BARANOA DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ORDENADOR DEL GASTO. NO ANEXAN DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, CONTRATO, INFORME DEL INTERVENTOR, ESTAMPILLAS.
2016	2016.ALC.01.0 00103	20.869.827	CONSULTORES ASOCIADOS TORREGROZA S.A.	VALOR ADICIONAL POR CONCEPTO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA EN ASUNTOS ADMINISTRATIVOS, JUDICIALES Y CONTRACTUALES, EN EL MARCO DEL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN EL MUNICIPIO DE BARANOA.	PAGAN CON SOLO ANEXAR ORDEN DE PAGO, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL.NO ANEXAN RUP., INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA, CERTIFICADOS DE ANTECEDENTES DE PROCURADIURIA Y FISCALIA.

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



2016	2016.ALC.01.0 00130	8.500.000	FUNDACION JUVENTUD SAGRADA UNIDOS EN CRISTO	PAGO 50% INICIAL DEL CONVENIO ASOCIACION n°2016-03-14-001 SUSTENTO ENTRE EL MUNICIPIO DE BARANOA Y LA FUNDACION JUVENTUD SAGRADA	PAGAN CON ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ORDENAR DEL GASTO, SOLO ANEXAN DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL.NO ANEXAN RUP., INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA, CERTIFICADOS DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.
2016	2016.ALC.01.0 00105	10.221.580	GASTOS DE REPRESENTACION FUNCIONARIOS	SE CANCELAN GASTOS DE REPRESENTACION A LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE BARANOA MES DE MARZO 2016	PAGAN CON ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ORDENAR DEL GASTO, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL SIN FIRMAS..
2016	2016.ALC.01.0 00125	5.751.000	RODRIGO COHEN FALQUEZ	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA EN ASUNTOS ADMINISTRATIVOS, JUDICIALES, CONTRACTUALES EN EL MARCO DEL PROCESO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN EL MUNICIPIO DE BARANOA.	PAGAN CON ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ORDENAR DEL GASTO, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL SIN FIRMAS.NO ANEXAN CONTRATO, RUP., INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA, CERTIFICADOS DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.
2017	2017.ALC.01.0 002019	6.030.000	FUNDACION NUEVO EMPENDIMIENTO	SERVICIOS LOGISTICOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES LUDICO RECREATIVOS PARA LA CELEBRACION DEL DIA DE LOS ANGELITOS	NO ANEXAN REGISTRO PRESUPUESTAL
2017	2017.ALC.01.0 002098	7.000.000	FUNDACION ORIGINAL DE SERVICIO SOCIALES MDN	PAGO 50% PRESTACION DE SERVICIOS PREOFESIONALES	NO ANEXAN INFORME DEL SUPERVISOR
2018	2018.ALC.01.0 00777	5.650.000	FUNDACION POR AMOR A NUESTRO CARIBE	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION JURIDICA ADELANTADA POR LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE BARANOA	LA APROBACION DE LA POLIZA FUE POSTERIOR AL ACTA DE REINICIO.
2018	2018.ALC.01.0 001079	839.505	MARIA CAROLINA MERCADO GALINDO	PAGO DE VIATICOS Y TRANSPORTE A UN FUNCIONARIO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	NO ANEXAN SOPORTES DE GASTOS DE VIAJES, CERTIFICADOS DE PERMANENCIA
2018	2018.ALC.01.0 01098	799.610	LAZARO ESCALANTE ESTRADA	PAGO DE VIATICOS Y TRANSPORTE A UN FUNCIONARIO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	NO ANEXAN SOPORTES DE GASTOS DE VIAJES, CERTIFICADOS DE PERMANENCIA
2018	2018.ALC.01.0 01113	407.717	RAQUEL MONTERO NAVARRO	PAGO DE VIATICOS Y TRANSPORTE A UN FUNCIONARIO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	NO ANEXAN SOPORTES DE GASTOS DE VIAJES, CERTIFICADOS DE PERMANENCIA
2018	2018.ALC.01.0 01170	1.329.005	JULIO LUBO SOBRINO	PAGO DE VIATICOS Y TRANSPORTE A UN FUNCIONARIO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL, PARA ASISTIR A UNA CAPACITACION	NO ANEXAN SOPORTES DE GASTOS DE VIAJES, CERTIFICADOS DE PERMANENCIA Y CERTIFICADO CAPACITACION.

“Control Fiscal Participativo”

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

2018	2018.ALC.01.0 01691	30.000.000	ESCUELA NORMAL SUPERIOR SANTA ANA DE BARANOA	PAGO CUENTA DE COBRO XIII FERIA PEDAGOGICA MUNICIPAL 2018	NO ANEXAN CRONOGRAMA EJECUCION DEL CONVENIO, EVIDENCIAS DE LAS JORNADAS DE CAPACITACION, INFORME DE LA EJECUCION DE LOS RECURSOS
------	------------------------	------------	--	--	--

HALLAZGO No. 14 (Administrativa)

Condición: Los Comprobantes de egresos relacionados en la tabla 1^a, fueron cancelados: sin la existencia previa de la orden de pago emitida por el Alcalde municipal, sin disponibilidad y registro presupuestal; por lo que el tesorero no tenía autorización para realizar sus pagos. Igualmente, no evidencian una consolidación archivística de sus soportes, ya que no anexan copia de algunos documentos que son requisitos para su pago, éstos se encuentran dispersos en las oficinas donde se generan.

Criterio: No se ajusta a la normatividad contable, Resolución 354 del 2007. Ley 594 de 2000, artículo 1.

Causa: Desaplicación de las normas que rigen en la materia, e inconsistencia en la aplicación de la Ley General de Archivos.

Efecto: Información administrativa y financiera inadecuada. **Connotación:** Administrativa. (A).

POLIZAS

Con la finalidad de proteger el patrimonio público en caso de pérdida, daño o deterioro de los bienes del Estado y con el fin de obtener su resarcimiento, se deben constituir pólizas de seguros que amparen dichos bienes; conforme a lo establecido en la Ley 42 de 1993 que en el Artículo 107, establece que Los órganos de control fiscal verifiquen que los bienes del Estado, estén debidamente amparados por las pólizas de seguros o un fondo especial creado para tal fin pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo amerite.

Se evidenció que la auditada acorde a las disposiciones legales vigentes, contrajo seguro global para el manejo de recursos en las vigencias 2016, 2017 y 2018. Igualmente, para la protección de bienes muebles e inmuebles vigencias 2016, 2017 y 2018.

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



POLIZAS MANEJO GLOBAL

COMPAÑÍA ASEGURADOR	N° PÓLIZA	DESDE	HASTA	VALOR ASEGURADO	TIPO DE SEGURO	RESOLUCIÓN DE ACEPTACIÓN	FECHA
PREVISORA	3001192	19/03/2016	19/03/2017	360.000.000	Cobertura de Manejo Global	N°2016.03.31.003	Marzo 31 de 2016
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	326-64-994000000168	23/02/2017	23/02/2018	370.000.000.	Cobertura de Manejo Global	N°2017.03.08.003	Junio 08/2017
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	326-64-994000000235	24/02/2018	24/02/2019	370.000.000.	Cobertura de Manejo Global	N°2018.04.03.001	Abril 3 de 2018

POLIZAS BIENES MUEBLES E INMUEBLES

COMPAÑÍA ASEGURADOR	N° PÓLIZA	DESDE	HASTA	VALOR ASEGURADO	TIPO DE SEGURO	RESOLUCIÓN DE ACEPTACIÓN	FECHA
MAPFRE	1008215000112	06/5/2015	06/05/2016	19.901.691.887.20	Cobertura de BIENES MUEBLES	N°2016.05.16.004	Mayo 16/2016
PREVISORA	1000074	12/05/16	12/5/2017	19.506.079.093.	Cobertura de BIENES MUEBLES	N°2017.06.08.003	Junio 08/2017
PREVISORA	1000097	01/06/2018	1/061/2018	19.335.540.861	Cobertura de BIENES MUEBLES	N°2018.10.19.002	Octubre 19/2018

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoria adelantada, el Control Fiscal interno obtuvo un puntaje de 80, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80.0	0,30	24
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80.0	0,70	56
TOTAL		1,00	80

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría, prescritos por la Contraloría Departamental del Atlántico, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, el trabajo requirió de planeación y ejecución, de tal manera que el examen proporcione

“Control Fiscal Participativo”

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

una base razonable para fundamentar conceptos y opiniones expresadas en el contexto de la Evaluación al Modelo Estándar de Control Interno.

En la Alcaldía Municipal de Baranoa, existe una oficina de Control Interno orientada por un funcionario nombrado en el cargo. Las funciones de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces se enmarca en cinco funciones: valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento de la cultura del control y relación con los entes externos.

La misión de la oficina de Control Interno debe estar centrada en asesorar a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

La oficina de Control en la Alcaldía Municipal de Baranoa, tiene definido un procedimiento de auditorías internas, basado en evidencia documental que permite ejercer control permanente a la gestión administrativa, un programa de auditorías que incluye las Auditorías de Gestión en las vigencias 2016, 2017 y 2018. En cuanto al Informe Ejecutivo Anual de Control Interno, se realiza de acuerdo a los lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública y este sirve como insumo para el fortalecimiento y mejora del Sistema de Control Interno en la entidad.

Se evidenció como común denominador en los informes presentados por el Jefe de Control Interno, la falta de compromiso por parte de los jefes de las dependencias auditadas. No se evidencio la existencia de una herramienta de evaluación definidas para la elaboración de planes de mejoramiento, por lo que no se suscriben los mismos con las diferentes dependencias o procesos al que se le realizan auditorias; situación que no permite hacerle seguimiento a los hallazgos u observaciones resultado de las auditorias.

HALLAZGO N°15 (Administrativa)

Condición: En la Alcaldía Municipal de Baranoa, no se evidenció la existencia de una herramienta de evaluación, definida para la elaboración de los planes de mejoramientos, por lo que no se suscriben los mismos con las diferentes dependencias o procesos al que se le realizan auditorias; situación que no permite hacerle seguimiento a los hallazgos u observaciones resultado de las auditorias.

Criterio: Decreto 943 de 2014, Artículo 4°.FASE IV

Causa: Incumplimiento del elemento planes de mejoramiento.

Efecto: No se realiza un seguimiento eficiente y una evaluación adecuada a los hallazgos de las auditorías internas, lo que no permite tener un mejoramiento

“Control Fiscal Participativo”

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

continuo en la gestión de cada uno de las dependencias o procesos.

Connotación: Administrativa. (A).

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión 'Y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993. Parágrafo. La Función Pública, previa aprobación del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, podrá actualizar Y modificar los lineamientos para la implementación del MECI. Y el Artículo 2.2.23.3 "Medición del Modelo Estándar de Control Interno". Los representantes legales y jefes de organismos, de las entidades a las que les aplica la Ley 87 de 1993 medirán el estado de avance del Modelo Estándar de Control Interno. Los jefes de control interno o quienes

"Control Fiscal Participativo"

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

hagan sus veces realizarán la medición de la efectividad de dicho Modelo. La Función Pública establecerá la metodología, la periodicidad Y demás condiciones necesarias para tal medición y recogerá la información a través del Formulario Único de Reporte y Avance de Gestión – FURAG.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno, es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditamos de acuerdo a la revisión, se tiene que debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

SEGUIMIENTO AL PLAN DE DESARROLLO:

Estructura Plan de Desarrollo	Contador
EJES	4
PROGRAMAS	63
SUBPROGRAMAS	165

El equipo auditor tomó dos componentes para realizar seguimiento al Plan de Desarrollo del municipio:

El componente de Educación y Saneamiento Básico; para lo cual se verificaron algunas actividades.

Educación Población en edad escolar: 16.86212 Cobertura
matriculados: 11.29013 Analfabetismo: 7,20% = 4.16414
habitantes

“Control Fiscal Participativo”

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

En el componente de educación:

Planta Física: La oferta educativa oficial del municipio de Baranoa, se encuentra representada en ocho (8) instituciones educativas, distribuidas en veintisiete (27) sedes; mientras que la oferta privada la representan trece (13) instituciones educativas debidamente registradas¹⁵.

- Ampliar la Cobertura Educativa un 15% de la Cobertura Actual
 - Disminuir el Analfabetismo
- • Garantizar y Aumentar un 20% la Alimentación y el Transporte Escolar
- • Facilitar el Acceso a la Educación Superior y Técnica
- • Formar Integralmente a Docente
-

Para el componente de saneamiento básico, se evaluaron algunas actividades:

Construir, mejorar y optimizar los servicios de agua potable y alcantarillado para generar bienestar colectivo en Baranoa, sus corregimientos y las zonas de producción.

- Optimizar y mejorar en su fuente de captación, en la calidad del agua, en las redes de distribución y la periodicidad del servicio en los acueductos de los corregimientos de Campeche, Pital de Megua y Sibarco.

Agua potable y Saneamiento Básico 30 En la zona urbana el servicio de agua potable es prestado por la Empresa Triple A, quien administra el Acueducto “ASISER” Asociación Intermunicipal de Servicios para la Regional No. 4 Baranoa y Polonuevo. La cobertura del servicio es de 100,0%, con una frecuencia de 24 horas 7 días a la semana. Tabla 20: Usuarios con Servicio de Agua.

“Control Fiscal Participativo”

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 GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



CUADRO DE HALLAZGO Vigencias 2016, 2017 Y 2018 MUNICIPIO DE BARANOA

TIPO DE OBSERVACION	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	15	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	-----	
• Prestación de Servicios	-----	-----
• Suministros	-----	-----
• Consultoría y Otros	-----	-----
• Gestión Ambiental	-----	-----
• Estados Financieros	-----	-----
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	15	

“Control Fiscal Participativo”

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