



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD REGULAR

ALCALDIA MUNICIPAL MANATI- ATLANTICO

VIGENCIA 2017 - 2018

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL
ATLANTICO.

CONTRALORÍA AUXILIAR DE
INFRAESTRUCTURA Y MEDIO AMBIENTE

Memorando N° 11 de Febrero 02 del 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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



Contralor Departamental del Atlántico **Carlos Adolfo Rodríguez Navarro**

Contralor Auxiliar de Infraestructura
Y medio ambiente **Libia Rosa Moreno Fong**

Representante legal de la Entidad **Kelly Paternina Sanjuán**

Equipo Auditor: **Rafael Romero Navarro (Coordinador)**
Jacqueline Jaime Trigos (Auditor)
Claudia Leal Hernández
John Rodríguez Hincapié

“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

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| 1. DICTAMEN INTEGRAL | 5 |
| 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO | 5 |
| 1.1.1 Control Gestión | 5 |
| 1.1.2 Control de resultados | 6 |
| 1.1.3 Control Financiero | 6 |
| 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados-Contables | 7 |
| 1.1.3.2 Relación De Hallazgos | 7 |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 2.1. CONTROL DE GESTIÓN | 8 |
| 2.1.1 Factores Evaluados | 8 |
| 2.1.1.1 Gestión Contractual | 8 |
| 2.1.1.2 Control Fiscal interno | 29 |
| 2.1.1.3 Rendición y revisión de la Cuenta | 33 |
| 2.1.1.4 Legalidad | 33 |
| 2.1.1.5 Planes Programas y Proyectos | 34 |
| 2.2 CONTROL FINANCIERO | 51 |
| 2.2.1 Estados Contables | 51 |
| 2.2.2 Gestión Presupuestal | 69 |
| 2.2.3 Gestión Financiera | 71 |
| 2.2.4 Manejo Ambiental | 72 |
| 2.2.4.1 Concepto de Control interno Contable | |
| 3. OTRAS ACTUACIONES | 75 |
| CUADRO TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS | 75 |

“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,

Doctora:

KELLY MARGARITA PATERNINA SANJUAN.

Alcalde Municipal de Manatí (Atlántico)

E. S. D.

Asunto: Dictamen de Auditoría Regular vigencia 2017-2018

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 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 Manatí, 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

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **80.81** puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General del Departamento Atlántico Se fenece la cuenta de la Entidad por las vigencias fiscales correspondiente a los años 2017 y 2018.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI | | | |
| VIGENCIA AUDITADA-2017-2018 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 80.00 | 0,5 | 40.00 |
| 2. Control de Resultados | 80.70 | 0,3 | 24.21 |
| 3. Control Financiero | 83,00 | 0,2 | 16.60 |
| Calificación total | | 1,00 | 80.81 |
| Fenecimiento | SE FENECE | | |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | FENECE | | |
| Menos de 80 puntos | NO FENECE | | |

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 de las vigencias fiscales 2017 y 2018, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es favorable, como consecuencia de la calificación de **80.03** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI | | | |
| VIGENCIA -2017-2018 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 80.0 | 0,75 | 60.00 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 80.0 | 0,05 | 4.00 |
| 3. Legalidad | 80.0 | 0,05 | 4.00 |
| 4. Gestión Ambiental | 80,2 | 0,05 | 4,01 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la informe (TICS) | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 0,0 | 0,00 | 0,00 |

“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

| | | | |
|---|---------------------|------|--------------|
| <u>7. Control Fiscal Interno</u> | 80.2 | 0,10 | 8,02 |
| Calificación total | | 1,00 | 80.03 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

1.1.2 Control de resultados. La Contraloría General del Departamento del Atlántico, conceptúa que el concepto del Control de resultados para las vigencia fiscales 2017 y 2018, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **80.70** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación

| TABLA 2 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI. | | | |
| VIGENCIA 2017-2018 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u> | 80.70 | 1,00 | 80.70 |
| Calificación total | | 1,00 | 80.70 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Desfavorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

1.1.3 Control Financiero.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada para las vigencias fiscales 2017 y 2018, conceptúa que el Control Financiero, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **83.00** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 3 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI | | | |
| VIGENCIA 2017-2018 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Estados Contables</u> | 90,00 | 0,70 | 63,00 |
| <u>2. Gestión presupuestal</u> | 78.66 | 0,10 | 7.86 |
| <u>3. Gestión financiera</u> | 60.70 | 0,20 | 12.14 |
| Calificación total | | 1,00 | 83,00 |
| Concepto de Gestión Financiero y Ppal. | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

“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



1.1.3.1. **Opinión sobre los Estados Contables.**

Opinión Con Salvedades

En nuestra opinión, excepto por las rentas por cobrar, y las cuentas por pagar las cuales algunas no evidenciaron soportes, los estados financieros del auditado Alcaldía Municipal de Manatí, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para el año terminado el 31 de diciembre de 2018, y los resultados del ejercicio económico del años terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

1.1.3.2 **Relación De Hallazgos**

Como producto de este informe de auditoría se generaron seis (06) Hallazgos de carácter administrativo,

1.1.3.2 **Plan de Mejoramiento.**

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento a los Hallazgos de tipo administrativo, el cual deberá ser entregado en las oficinas de la Contraloría Departamental, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del mismo

Atentamente,

CARLOS ADOLFO RODRIGUEZ NAVARRO
Contralor General del Departamento del Atlántico

Proyecto: Equipo Auditor
Reviso: Rocio Fontalvo Carrillo

“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. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

2.1. Control De Gestión.

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDIA DE MANATI | | | |
| VIGENCIA -2017-2018 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 80.0 | 0,75 | 60.00 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 80.0 | 0,05 | 4.00 |
| 3. Legalidad | 80.0 | 0,05 | 4.00 |
| 4. Gestión Ambiental | 80,2 | 0,05 | 4,01 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la informe (TICS) | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Control Fiscal Interno | 80.2 | 0,10 | 8,02 |
| Calificación total | | 1.00 | 80.03 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Como resultado de la auditoría adelantada correspondiente a las vigencias fiscales 2017 y 2018, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, con una ponderación de **80.03** puntos como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

2.1.1. Factores Evaluados.

2.1.1.1. Gestión Contractual.

| EVALUACIÓN VARIABLES |
|--|
| <p>TABLA 1-1</p> <p>GESTIÓN CONTRACTUAL</p> <p>ENTIDAD AUDITADA: MANATI</p> <p>VIGENCIA 2017</p> |

“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



| 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 | 0 | 0 | 100 | 2 | 0 | 0 | 85 | 9 | 87.50 | 0.50 | 43.8 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 81 | 16 | 88 | 8 | 67 | 3 | 60 | 10 | 75.68 | 0.05 | 3.8 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 92 | 16 | 100 | 8 | 95 | 5 | 49 | 10 | 82.83 | 0.20 | 16.6 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 93 | 7 | 100 | 8 | 88 | 4 | 94 | 9 | 94.64 | 0.20 | 18.9 |
| Liquidación de los contratos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.05 | 0.0 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1.00 | 80.0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Como resultado de la auditoría practicada la Gestión contractual de los periodos fiscales 2017 y 2018, obtuvo un puntaje de **80.0** 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**.

Para el desarrollo de la presente auditoría la Comisión se fundamentó en el informe bimensual de control a la contratación, la información suministrada por el municipio de Manatí en la rendición de cuentas en físico y en línea y la información entregada por la entidad territorial a la comisión auditora dentro de la fase de ejecución de la relación contractual en medio físico se pudo determinar lo siguiente:

Salario Mínimo

2017: \$737.717

2018: \$781.242

Menor Cuantía

2017: Hasta 206.560.760.

2018: Hasta 206.560.760.

Alcance:

“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

Para llevar a cabo la evaluación de la gestión contractual, el grupo interdisciplinario procedió a solicitar mediante oficio la relación de Contratos celebrados por la administración Municipal en sus distintas modalidades durante las vigencias fiscales 2017 y 2018 objetos de la Auditoría. Una vez obtenida la información, ésta se comparó con la reportada en el SECOP, en la rendición de cuentas y, a la presentada ante el Organismo de Control territorial del Atlántico a través del observatorio de contratación SIA Observa.

El equipo auditor solicitó el físico contentivo en las carpetas de los contratos seleccionados de la relación suministrada por la administración del Municipio y reportada en el SECOP.

Contratos Celebrados En Las Vigencias 2017 -2018

Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades a que se refiere el estatuto de contratación, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad, así como los que, a título enunciativo define el artículo 32 de la Ley 80 de 1993.

La contratación por mandato constitucional exige el cumplimiento de una serie de requisitos que son observados por la administración municipal en el proceso de adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de los fines esenciales del Estado.

CONTRATOS

Al momento de analizar la gestión contractual, el equipo auditor logró establecer que la Administración Municipal de Manatí-Atlántico, para el periodo terminado en el año 2017, no llevó un correcto sistema de archivo de los documentos que conforman las carpetas contractuales.

Según relación de contratos detalladas en el informe de rendición de cuentas presentado a la Contraloría Departamental del Atlántico, correspondiente al periodo fiscal 2017, el municipio de Manatí celebró ciento noventa y cinco (195) contratos de prestación de servicios, ascendiendo estos a un valor de **\$2.115.326.499,47**; Los contratos de obras ascendieron a la suma de **\$ 14.443.793.972**; y los contratos de suministro en la misma vigencia, ascendieron a la suma de **\$26.000.000. (Ver Tabla N° 1)**

“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

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, según relación de contratos entregada por la administración municipal al equipo auditor y, teniendo en cuenta su numeración signada, se celebraron Ciento cincuenta y ocho (**158**) contratos de prestación de servicios por valor de \$ **1.361.244.772**; Ocho (**8**) contratos de suministros por valor de \$ **122.091.735** y cinco (**5**) contratos de obra por valor de \$ **18.221.265.250**.

En el desarrollo de esta auditoría, se revisaron un total de veinte (20) contratos cómo se ilustra en la tabla N° 2 así: seis (6) de prestación de servicios por un valor de \$18.337.000; Interventoría Dos (2) por valor de \$198.915.967 de Consultoría Uno (1) por valor de \$100.000.000 ; De Suministro dos (2) s por la suma de. \$222.767.336; Contratos de Obras públicas nueve (9) por valor de \$18.311.756.194.00

N° Contratos Celebrados En Las Vigencias 2017-2018

| Modalidad | 2017 | 2018 | Totales | Valor total |
|---------------------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| Prestaciones de servicios | 295 | 158 | 453 | 5.482.226.449 |
| Obras | 47 | 5 | 52 | 32.665.059.222 |
| Suministros | 14 | 8 | 22 | 148.091.735 |
| Consultoría y otros | 5 | 12 | 17 | 491.248.553 |
| Totales | 359 | 183 | 542 | 38.786.625.959 |

Total, Contratos Auditados Vigencias 2017-2018

| Modalidad | Cantidad | Valor \$ | % Contratos auditados | % Valores en pesos auditado |
|---------------------------|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Prestaciones de servicios | 6 | 18.337.000 | | |
| Obras | 9 | \$18.311.756.194.00 | 19.14 | 56.59 |
| Suministros | 2 | 222.091.731 | 50.00 | 82.00 |
| Consultoría y otros | 2 | 198.915.967 | 35.00 | 90.00 |
| Totales. | | \$18.751.100.892 | 34.71 | 76.19 |

El muestreo realizado estuvo dado de forma indiscriminada y discrecional; dada la información tenida para efectos de inspección y verificación. Adicionalmente se aplicaron procedimientos de auditoría como:

1. Consulta: Se interrogó a los integrantes que participaron en la contratación, obteniendo respuestas orales.
2. Observación: se revisaron los procesos y procedimientos establecidos en el Manual de contratación y la normatividad aplicados en el periodo auditado
3. Inspección: se estudiaron documentos y registros como los expedientes contractuales, órdenes de pago, comprobantes, facturas, actas, estudios previos,

“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

propuestas económicas, contratos, pólizas, el contrato, estampilla Departamentales, registros de páginas web, entre otros.

4. Rastreo: el rastreo se realizó específicamente para probar la integridad de la información documentada o registrada.

5. Procedimientos analíticos: se utilizó para identificar anomalías en la información tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas con respecto a las regulaciones normativas tanto internamente como a nivel nacional.

6. Confirmación: Consistió en la obtención de verificación directa. Finalmente se identificaron las observaciones de auditoría que contienen los siguientes elementos:

REVISION Y ANALISIS CONTRACTUAL

De la vigencia 2017 se revisaron un total de 20 contratos que se relacionan a continuación

| | |
|---------------------|---|
| No. del Contrato | SAMC-001-2017 |
| Fecha | 5 Julio/17 |
| Clase de Contrato | Selección abreviada de Menor cuantía |
| Contratista | INTERCON M&R S.A.S |
| Representante Legal | Edinson Enrique Massa Samper |
| Objeto | MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE LA SEDE ADMINISTRATIVA DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO MANATÍ- ATLÁNTICO |
| Valor | \$ 100,467,660 |
| Interventor | Interventor: Ángel Herrera Mercado, NIT. 8.643.866-1 |

Análisis

Al revisar los documentos soportes del contrato SAMC-001-2017, se pudo constatar que este se suscribió, sin la existencia del Certificado de Disponibilidad, de los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, no registra el Rut, ni la hoja de vida del oferente, el acta de cierre se encuentra sin firmas, no evidencia pago de aportes a la seguridad social del Contratista, el compromiso anticorrupción, experiencia específica. La póliza se inicia con una vigencia a partir del 26 de julio del 2017 y el Contrato fue suscrito el 5 de julio del 2017, es decir hubo días por fuera de la cobertura, presentándose un riesgo.

1.- Observación. Administrativa.

“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

Condición: La entidad auditada celebró el contrato SAMC-001-2017, sin contar con documentos tales como el Certificado de Disponibilidad, los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, el Rut, la hoja de vida del oferente, certificado de pago de aportes a la seguridad social del Contratista, del compromiso anticorrupción, de documentos que acrediten la experiencia específica del contratista. El acta de cierre se encuentra sin firmas, la póliza se inicia con una vigencia a partir del 26 de julio del 2017 y el Contrato fue suscrito el 5 de julio del 2017, es decir hubo días por fuera de la cobertura, presentándose un riesgo.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15.

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Inoperancia del Comité de Contratación. Falta de Control de la dependencia de Presupuesto.

Efecto: Se corre con el riesgo de asumir obligaciones pecuniarias sin contar con la documentación necesaria.

R/Ta de la entidad a la Observación N° 1 y 2

Dentro del análisis planteado por el equipo auditor en el referido informe preliminar, se estableció “ Revisado el proceso contractual número S-MC-MM-024-2017 pudimos establecer que éste se suscribió, sin la existencia del Certificado de Disponibilidad, de los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, no registra el Rut, ni la hoja de vida del oferente, el acta de cierre se encuentra sin firmas, no evidencia pago de aportes a la seguridad social del Contratista, el compromiso anticorrupción, experiencia específica No se evidencian Informes de actividades del contratista ni informe del Supervisor, Por lo que se puede confirmar que el mismo no cumplió con su objeto contractual”

Manifiesto al equipo auditor que; 1) los requisitos que exige la administración para proceder a efectuar las imputaciones al Presupuesto, nacen con apego al debido proceso, en cumplimiento del principio de legalidad; no es cierto que se suscriba un contrato que genere compromisos con el estamento público, y menos en esta administración, sin que se solicite al jefe de presupuesto el mencionado Certificado de Disponibilidad Presupuestal; requisito previo a la suscripción de cualquier acuerdo de voluntades, este es el documento expedido por el funcionario responsable de presupuesto mediante el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible, libre de afectación y suficiente para respaldar los actos administrativos con los cuales se ejecuta el presupuesto para el cumplimiento de los fines del estado. 2) Los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, son verificados física y virtualmente en la página de cada entidad de control fiscal, Judicial y Disciplinario

“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

como lo ordena la ley, por el personal del área de Contabilidad y Tesorería al momento de la presentación de la cuenta de cobro por parte del contratista. Y este baja la certificación en el evento en que no sean aportadas por el contratista, y las aportan al expediente que en últimas reposa en las carpetas contractuales en los archivos que se llevan en el área de tesorería, para lo cual estamos aportando copias de los mismos, igualmente con el resto de documentos como son; el Rut, la hoja de vida, acta de cierre, pago de aportes a la seguridad social del Contratista, Informes de actividades del contratista como también el informe del Supervisor donde certifica el cumplimiento del objeto contractual. Así las cosas, solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoría, las observaciones plasmadas en los ítems 1, 2.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

Leída las respuestas dadas por la representante legal de la entidad auditada, a las observaciones 1 y 2 del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura las observaciones 1 y 2. **(Desvirtuado 1 y 2)**

| | |
|----------------------------|---|
| No. del Contrato | S-MC-MM- 024 - 2017 |
| Fecha | 4 Julio-17 |
| Clase de Contrato | Mínima Cuantía |
| Representante legal | Alfredo Rafael Santacruz Cabarcas, CC # 8.640.453 |
| Objeto | Suministro de 903 metros cúbicos de material seleccionado, piedra tipo afirmado, puesto en las vías urbanas del municipio, para el mejoramiento de las vías urbanas en el municipio de manatí |
| Contratista | Transportes San Reyes S.A.S |
| Valor | \$20.498.100 |

Análisis

Revisado el proceso contractual número S-MC-MM-024-2017 pudimos establecer que éste se suscribió, sin la existencia del Certificado de Disponibilidad, de los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, no registra el Rut, ni la hoja de vida del oferente, el acta de cierre se encuentra sin firmas, no evidencia pago de aportes a la seguridad social del Contratista, el compromiso anticorrupción, experiencia específica No se evidencian Informes de actividades del contratista ni informe del Supervisor, Por lo que se puede confirmar que el mismo no cumplió con su objeto contractual.

“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. Observación. Administrativa- se dio respuesta en los descargos de la observación N°1

Condición: La entidad celebró el contrato S-MC-MM-024-2017 sin la existencia del Certificado de Disponibilidad, de los certificados de antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, no registra el Rut, ni la hoja de vida del oferente, el acta de cierre se encuentra sin firmas, no evidencia pago de aportes a la seguridad social del Contratista, el compromiso anticorrupción, experiencia específica No se evidencian Informes de actividades del contratista ni informe del Supervisor, Por lo que no se puede confirmar el cumplimiento del objeto contractual.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Inoperancia del Comité de Contratación. Falta de Control de la dependencia de Presupuesto.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa con posible incidencia, disciplinaria.

| | |
|----------------------------|--|
| No. del Contrato | S-MC-MM-047-2017 |
| Fecha | 29/12/17 Plazo : 25 días |
| Clase de Contrato | Mínima Cuantía |
| Contratista | Fundación ser mejor |
| Objeto | Implementar estrategias para la prevención del consumo excesivo de licor uso indebido de pólvora, embarazos no deseados, sustancias psicoactivas y violencias durante las fiestas decembrinas y pre carnavales en el municipio de manatí mediante procesos de sensibilización social y pedagógico. |
| Valor | \$18.810.000 |
| Representante Legal | JORGE LUIS OSPINO PALOMINO cc # 72357397 |

Análisis.

En desarrollo de este contrato se puede evidenciar en la etapa precontractual que la invitación pública, los informes de evaluación y la carta de presentación de la oferta no fueron firmados, tampoco aparece la certificación de conveniencia y oportunidad para desarrollar el presente objeto contractual, que lo debe certificar el Secretario General del Municipio de Manatí, como lo expresan los estudios previos. En la etapa post-contractual, podemos observar que no hay suficientes evidencias de cumplimiento del objeto contractual, ya que el objeto dice: "implementación de estrategias". Sin que señale cuales estrategias, quien las hizo, quien participó, donde, cuando?, lo cual hace dudar de cumplimiento y ejecución, presentándose un posible daño patrimonial

"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.- Observación. Administrativo -

Condición: La alcaldía municipal de Manatí celebró el contrato S-MC-MM-047-2017, sin registrar en documentos que evidencien el cumplimiento del objeto contractual, así como del certificado de inhabilidades e incompatibilidades, el compromiso anticorrupción, experiencia específica, los comprobantes de egresos se encuentran sin firmas en ellos, no se hacen las respectivas deducciones tributarias municipales. El acta de cierre reposa sin firmas.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 del 2015, Estatuto Tributario del Municipio de Manatí.

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Inoperancia del Comité de Contratación. Falta de Control de la dependencia de Presupuesto.

Efecto: Uso ineficiente de recursos.

R/Ta de la entidad auditada a la Observación N 3

Se aportan en este ítem las certificaciones del supervisor del contrato, donde certifica el cumplimiento del objeto contratado, en el caso de los comprobantes de egresos, que se encuentran sin las respectivas firmas, se debe a que se les hace transferencias a las cuentas de ahorros que presenta los contratistas en las que se encuentran como cuentahabientes en las diferentes Instituciones financieras, por seguridad. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoria la observación plasmada en el ítem N° 3.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 3.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a la observación N°3 del informe preliminar de auditoria, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura la observación N° 3 **(desvirtuada 3)**

| | |
|----------------------------|---|
| No. del Contrato | S-MC-MM-019-2017 |
| Fecha | 16/06/17 |
| Clase de Contrato | Mínima Cuantía |
| Contratista | Transporte San Reyes |
| Objeto | Ssuministro de 903 metros cúbicos de material seleccionado, piedra tipo afirmado, puesto en las vías urbanas del municipio, para el mejoramiento de las vías urbanas en el municipio de Manatí. |
| Valor | \$20.498.100 |
| Representante Legal | Alfredo Rafael Santacruz Cabarcas, CC # 8.640.453 |

“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

Análisis:

El equipo auditor al revisar la Carpeta contentiva del contrato S-MC-MM-019-2017, pudo determinar que el acta de cierre se encuentra sin firmas, que este proceso contractual carece de documentos tales como: el compromiso anticorrupción, los certificados que acrediten la experiencia específica del contratista, del certificado de disponibilidad presupuestal, del paz y salvo expedido por el Secretario de Hacienda del Municipio de Manatí, del Informe detallado del Supervisor del contrato, de la hoja de vida del oferente y del representante legal, la libreta militar, la propuesta económica, así mismo se evidencia que los comprobantes de egresos no cuentan con los respectivos descuentos de estampillas Municipales, no se anexa la licencia ambiental otorgada por la CRA

4.- Observación Administrativa

Condición: La Carpeta contentiva del contrato S-MC-MM-019-2017, presenta el acta de cierre sin firmas, carece de documentos tales como: el compromiso anticorrupción, los certificados que acrediten la experiencia específica del contratista, del certificado de disponibilidad presupuestal, del paz y salvo expedido por el Secretario de Hacienda del Municipio de Manatí, de la hoja de vida del oferente y del representante legal, la libreta militar, la propuesta económica, así mismo se evidencia que los comprobantes de egresos no cuentan con los respectivos descuentos de estampillas Municipales, no se anexa la licencia ambiental otorgada por la CRA a la Cantera de donde extrae el material seleccionado Piedriche.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15.

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Inoperancia del Comité de Contratación. Falta de Control del área financiera.

Efecto: Uso ineficiente de recursos.

R/Ta de la entidad auditada a las Observaciones N 4 y 5

En este descargo quiero manifestar al equipo auditor que, tal vez quien revisó la contratación lo hizo solo con la información que reposa en la secretaria general de la alcaldía, y no realizó las pruebas de recorrido para determinar y expresar en el informe tal situación, no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y secretaria de Hacienda la información pertinente, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. En cuanto a la Licencia Ambiental que expide la CRA de la cantera donde se extrae el Materia Seleccionado Pedroche, no está al alcance

“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

de la administración solicitarle al conductor que realizó el transporte del viaje del material seleccionado, sería una intromisión abusiva de nuestra parte en asuntos internos del conductor del camión que nada tienen que ver con que si la cantera donde cargó el material seleccionado posee licencia para extracción o no, esta es una situación ajena a nuestros deberes. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoría las observaciones plasmadas en los ítems N° 4 y 5 de dicho informe preliminar

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 4.y 5

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a las observaciones número cuatro y cinco del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUARLAS en toda su estructura a las observaciones N° 4 y 5. **(Desvirtuadas)**

| | |
|----------------------------|---|
| No. del Contrato | S-MC-MM-036- 2017 |
| Fecha | 30/10/17 |
| Clase de Contrato | Mínima Cuantía |
| Contratista | Transporte San Reyes |
| Objeto | Suministro de 903 metros cúbicos de material seleccionado, piedriche tipo afirmado, puesto en las vías urbanas del municipio, para el mejoramiento de las vías urbanas en el municipio de Manatí. |
| Valor | 20.300.000 |
| Representante Legal | Alfredo Rafael Santacruz Cabarcas, CC # 8.640.453 |

Análisis

El contrato S-MC-MM-036-2017, al revisar su expediente se evidencia que no se encuentran, la propuesta económica, la libreta militar del representante legal, certificación del compromiso anticorrupción, hoja de vida del representante legal y de la contratista, acta final, experiencia específica, en el expediente contractual, en cuanto al comprobante de egreso no se puede evidenciar si se hicieron los respectivos descuentos de estampillas Municipales, no se encuentra la licencia ambiental que otorga la CRA a la Cantera de donde extrae el material seleccionado Piedriche; certificado de disponibilidad presupuestal; paz y salvo expedido por el Secretario de Hacienda del Municipio de Manatí, Informe detallado del Supervisor del contrato. De los cuales se desprende que el proceso se inició sin los respectivos documentos, lo que constituye una clara

“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

vulneración a los principios de planeación y legalidad, por consiguiente puede existir un posible detrimento fiscal

5.Observación .Administrativa- Se dio respuesta en el ítem anterior

Condición: La entidad al celebrar el contrato S-MC-MM-036-2017, no exigió la libreta militar del representante legal, el formato de compromiso anticorrupción, hoja de vida del representante legal y de la contratista, el paz y salvo expedido por el Secretario de Hacienda del Municipio de Manatí, la licencia ambiental que otorga la CRA a la Cantera de donde extrae el material seleccionado Piedriche, la propuesta económica, y los documentos que acrediten la experiencia específica, así mismo que los comprobantes de egreso no evidencian los respectivos descuentos de estampillas Municipales

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15,

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Inoperancia del Comité de Contratación. Falta de Control del área financiera.

Efecto: Uso ineficiente de recursos.

| | |
|----------------------------|--|
| No. del Contrato | LP- 001-2017 |
| Fecha | 27/07/17 |
| Clase de Contrato | Licitación Pública |
| Contratista | Intercon M&R S.A.S |
| Objeto | Mantenimiento de la infraestructura de las aulas, zona sanitaria y cubiertas de las sedes primarias y secundaria de la institución educativa San Luis Beltran, sedes 1, 2 y 4, para el mejoramiento de los espacios educativos en el municipio de Manatí |
| Valor | 274,301.960 |
| Representante Legal | Edinson Massa Samper. CC # 72292678 |

Análisis El contrato **LP 001-2017**, adolece de una adecuada planeación, ya que, si bien es cierto que mediante los estudios previos se estableció la necesidad y la conveniencia de la obra, se denota que dichos estudios no fueron complementados con un análisis más detallado, del mantenimiento de la infraestructura de las aulas y espacios locativos de la Institución Educativa San Luis Beltrán del Municipio de Manatí., lo cual era posible y previsible, ya que no se trata de un hecho venidero, pues el otro sí del contrato inicial es casi del 50 por ciento, este debió contemplarse desde dichos estudios previos.

Así mismo, este expediente contractual adolece de los requisitos requeridos para tal adjudicación como son: Rut, libreta Militar, Cedula de ciudadanía,

“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

comprobante anticorrupción, hojas de vida tanto del representante como de la contratista, experiencia específica, cámara de comercio, certificación de antecedentes judiciales, disciplinarios y fiscales, certificación de inhabilidades e incompatibilidades, Certificado de disponibilidad presupuestal, comprobante de egreso No. 02-753 no se hicieron las deducciones tributarias Municipales.

6. Observación. Administrativa-

Condición: La entidad no registra en la Carpeta contentiva del contrato **LP 001-2017** documentos como el Rut, libreta Militar, Cedula de ciudadanía, comprobante anticorrupción, hojas de vida tanto del representante como de la contratista, experiencia específica, cámara de comercio, certificación de antecedentes judiciales, disciplinarios y fiscales, certificación de inhabilidades e incompatibilidades, Certificado de disponibilidad presupuestal, comprobante de egreso este último muestra las deducciones tributarias municipales.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15

Causa: Falta de control oportuno que no permiten advertir el error. Falta de capacitación y de aplicación de la norma municipal o desconocimiento de las normas existentes.

Efecto: La actuación de la administración además de violar la normatividad municipal en materia tributaria, impacta negativamente la gestión y el resultado de la administración.

R/ta de la entidad auditada a las Observaciones N° 6, 7 y 8.

Son reiterativas las apreciaciones que realiza el equipo auditor, ya que en el presente informe son las mismas observaciones, del mismo molde y de los supuestos subjetivos del equipo auditor, también le reitero, que, tal vez quien revisó la contratación lo hizo solo con la información que reposa en la secretaria general de la alcaldía, y no realizó las pruebas de recorrido para determinar y expresar en el informe tal situación, no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y Secretaria de Hacienda la información pertinente, como tampoco dejó evidencias en la oficina del secretario general de la administración Municipal, de la inexistencia de tales documentos, es decir, no levantó las respectivas actas aseverando tales situaciones que debió ser rubricada por el funcionario de enlace de mi administración, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoria la observación plasmada en el ítem N° 6 de dicho informe preliminar.

“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

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A las Observaciones N° 6, 7 y 8

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a las observaciones número seis siete y ocho del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura las observaciones **N° 6. 7 y 8 (Desvirtuadas)**

| | |
|----------------------------|---|
| No. del Contrato | LP-03-2017 |
| Fecha | 25/10/17 |
| Clase de Contrato | Licitación Pública |
| Contratista | Intercon M&R S.A.S |
| Objeto | Construcción de vía urbana en pavimento rígido ubicada en el municipio de Manatí, Departamento del Atlántico. |
| Valor | 761,172,354 |
| Representante Legal | Edinson Massa Samper. CC # 72292678 |

Análisis

El equipo auditor al revisar la Carpeta contentiva del contrato pudo evidenciar que la entidad en el contrato de licitación LP- 03-2017, presentó el acta de cierre del proceso licitatorio sin firma del secretario de planeación, del representante legal (proponente), igualmente no registra expedición del CDP, de la Hoja de vida del representante legal de Intercon, del Certificado de antecedentes disciplinarios, fiscal y judicial, así como del certificado existencia y representación legal, omitiendo con ello una obligación formal en la etapa de planeación de la contratación.

7. Observación. Administrativa. Se dio respuesta en el ítem anterior

Condición: La entidad celebró el contrato de licitación LP- 03-2017, sin los documentos requeridos como son el CDP, la hoja de vida del representante legal de Intercon, de los certificados de antecedentes, del certificado existencia y representación legal.

Criterio: Art 25 Numeral 7 de la ley 80, Art 20 y decreto 427 DE 1996.

Causa: Falta de capacitación, Falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa

| | |
|--------------------------|--------------------|
| No. del Contrato | CM-003-2017 |
| Fecha | 27/10/17 |
| Clase de Contrato | Concurso de Mérito |

“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

| | |
|----------------------------|---|
| Contratista | CONSORCIO VIAS MANATI 2017 |
| Objeto | Interventoría Técnico, Administrativa Financiera y Ambiental al contrato cuyo Objeto es la Construcción de vía urbana en pavimento rígido ubicado en el Municipio de Manatí Departamento del Atlántico. |
| Valor | 76,096,000 |
| Representante Legal | ORLANDO DAVID ESPITIA SEGURA. CC # 78077937 |

Análisis

El equipo auditor pudo observar que se celebró contrato y éste adolece de las firmas tanto del contratante como del contratista. En la carpeta contractual no se encontraron los documentos exigidos en la ley de contratación como el Rut, Rup, Certificación de la matrícula de proponente, registro presupuestal, Certificado de la cámara de comercio, certificado de inhabilidades e incompatibilidades, propuesta económica, libreta militar, cedula de ciudadanía, compromiso anticorrupción, hojas de vida del oferente como del representante legal, experiencia específica, registro presupuestal.

Igualmente se pudo establecer que la entidad inició y ejecutó el contrato sin verificar en el contratista la acreditación de que este se encontrara al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, en los términos establecidos en la Ley.

8. Observación. Administrativa- Se dio respuesta en el ítem anterior

Condición: La entidad ejecutó el contrato CM-003-17 sin estar debidamente legalizado, pues el documento no registra firma de las partes contratante, así mismo en la carpeta contractual no se encontraron los documentos exigidos en la ley de contratación como lo son el Rut, el Rup, la Certificación de la matrícula de proponente,, el certificado de la cámara de comercio, certificado de inhabilidades e incompatibilidades, pago a la seguridad social, propuesta económica, libreta militar, cedula de ciudadanía, compromiso anticorrupción, hojas de vida del oferente como del representante legal, experiencia específica

Criterio: Art 25 Numeral 7 de la ley 80 y decreto 427 DE 1996

Causa: Falta de capacitación, Falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa con posible incidencia, disciplinaria.

Contratación Revisada de 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

| | |
|----------------------------|--|
| No. del Contrato | CMM-001-2018 |
| Fecha | 20/01/18 |
| Clase de Contrato | Concurso de Mérito |
| Contratista | INTERCON M&R S.A.S |
| Objeto | Consultoría para la elaboración de estudios, diseños y demás de proyecto de construcción en pavimento rígido y diseño geométrico para la carrera 11 entre calles 2 y 4, carrera 11 entre calle 1 este y 1 a y la calle 6 entre carrera 3 y 5 del municipio de manatí |
| Valor | 100,000,000 |
| Representante Legal | Edison Massa Samper. CC# 72292678 |

Análisis

El equipo auditor al revisar El expediente contractual CMM-001-2018, se puede observar que las adendas modificatoria No. 2, la resolución de adjudicación del concurso de mérito y el aviso de convocatoria pública no están firmadas por la Alcaldesa; no se encontraron las actas de inicio, parciales ni el acta final.

9. Observación. Administrativa

Condición: La Entidad suscribió contrato CMM-001-2018, donde se puede observar que las adendas modificatoria No. 2, la resolución de adjudicación del concurso de mérito y el aviso de convocatoria pública no están firmadas por la Alcaldesa; no se encontraron las actas de inicio, parciales ni el acta final.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15,

Causa: Falta de control oportuno que no permiten advertir el error. Falta de capacitación y de aplicación de la norma municipal o desconocimiento de las normas existentes.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa.

R/ta de la Entidad auditada a la Observación. Administrativa N°9.

Son reiterativas las apreciaciones que realiza el equipo auditor, ya que en el presente informe son las mismas observaciones, del mismo molde y de los supuestos subjetivos del equipo auditor, también le reitero, que, tal vez quien revisó la contratación lo hizo solo con la información que reposa en la secretaria general de la alcaldía, y no realizó las pruebas de recorrido para determinar y expresar en el informe tal situación, no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y Secretaria de Hacienda la información pertinente, como tampoco dejo evidencias en la oficina del secretario general de la administración Municipal, de la inexistencia de tales documentos, es, decir, 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

levantó las respectivas actas aseverando tales situaciones que debió ser rubricada por el funcionario de enlace de mi administración, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoría la observación plasmada en el ítem N° 9 de dicho informe preliminar

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 9.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a la observación número Nueve (9) del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura la observación N° 9. **(Desvirtuada)**

| | |
|---------------------|---|
| No. del Contrato | CM-002-2018 |
| Fecha | 21/12/18 |
| Clase de Contrato | Concurso de Mérito |
| Contratista | CONSORCIO INTER – MALLA 1 |
| Objeto | INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA CONSTRUCCIÓN DE VÍAS URBANAS – MALLA 1 EN PAVIMENTO RIGIDO UBICADAS EN EL MUNICIPIO DE MANATÍ DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO |
| Valor | \$122,819,967 |
| Representante Legal | Orlando Espitia Segura cc # 78.077.937 |

Análisis

El equipo auditor pudo evidenciar que en el contrato CMM-002-2018, el egreso No. 02-2365 por valor de \$61.409.983 por pago anticipado, no se hicieron las respectivas deducciones tributarias Municipales de ley. Además el acta de cierre, acta de liquidación, pago de aportes al Sistema de Seguridad Social y parafiscales, hoja de vida de los proponentes, Rut, Rup, Certificado de Cámara de Comercio, antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, carta de compromiso anticorrupción, certificado de disponibilidad de equipo y del personal no se evidencia en la carpeta contractual.

10. Observación. Administrativa-

Condición: La Entidad suscribió contrato CMM-002-2018, donde se puede observar que el acta de cierre, acta de liquidación, pago de aportes al Sistema de Seguridad Social y parafiscales, hoja de vida de los proponentes, Rut, Rup,

“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

Certificado de Cámara de Comercio, antecedentes fiscales, judiciales y disciplinarios, carta de compromiso anticorrupción.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15

Causa: Falta de control oportuno que no permiten advertir el error. Falta de capacitación y de aplicación de la norma municipal o desconocimiento de las normas existentes.

Efecto: La actuación de la administración además de violar la normatividad municipal en materia tributaria, impacta negativamente la gestión y el resultado de la administración, ya que afecta el financiamiento de programas de inversión social.

R/ta de la entidad auditada a la Observación N°10 Administrativa

Son reiterativas las apreciaciones que realiza el equipo auditor, ya que en el presente informe son las mismas observaciones, del mismo molde y de los supuestos subjetivos del equipo auditor, también le reitero, que, tal vez quien revisó la contratación lo hizo solo con la información que reposa en la secretaria general de la alcaldía, y no realizó las pruebas de recorrido para determinar y expresar en el informe tal situación, no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y Secretaria de Hacienda la información pertinente, como tampoco dejo evidencias en la oficina del secretario general de la administración Municipal, de la inexistencia de tales documentos, es decir, no levantó las respectivas actas aseverando tales situaciones que debió ser rubricada por el funcionario de enlace de mi administración, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoria la observación plasmada en el ítem N° 10 de dicho informe preliminar.

Análisis

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 10.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a la observación número Diez (10) del informe preliminar de auditoria, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura la observación N° 10. **(Desvirtuada)**

“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



| | |
|----------------------------|--|
| No. del Contrato | SAMC-003-2018 |
| Fecha | 22/08/18 |
| Clase de Contrato | SAMC-003-2018 |
| Contratista | Fundación por una Colombia digna (PAE) |
| Objeto | Implementación y Provisión del servicio de alimentación escolar para niños y niñas, para el desarrollo de acciones formativas y de promoción de un estilo de vida saludable que ayude a mantener o mejorar la condición nutricional de los niños y niñas escolarizados en el sector público con vulnerabilidad nutricional en el municipio de manatí, según ley 715. |
| Valor | 203.957.336 |
| Representante Legal | Kelly Vargas Caballero CC # 55.223.693 |

Análisis

El equipo auditor constató que en el contrato SAMC-003-2018, no hay una relación de todos los pagos hechos al ejecutor; en la entrega de las actividades por parte del Ejecutor y del recibo a satisfacción por parte del interventor; las reformas en el plazo y precios si las hubiere; las cantidades de actividades ejecutadas y su valores; número de actas parciales de recibo; no hay evidencia de la vigilancia y control ciudadano; no se encuentra el certificado de disponibilidad presupuestal.

11. Observación. Administrativa-

Condición: La Entidad suscribió el contrato SAMC-003-2018, no hay una relación de todos los pagos hechos al ejecutor; en la entrega de las actividades por parte del Ejecutor y del recibo a satisfacción por parte del interventor; las reformas en el plazo y precios si las hubiere; las cantidades de actividades ejecutadas y su valores; número de actas parciales de recibo; no hay evidencia de la vigilancia y control ciudadano; no se encuentra el certificado de disponibilidad presupuestal.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 del 2015, Estatuto Tributario del Municipio de Manatí.

Causa: Falta de conocimiento de requisitos. Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones legales sobre la materia. Impedimento por parte de la ciudadanía para conocer mediante la publicación los detalles del contrato que atañe a su comunidad.

R/ta de la entidad auditada a la Observación N°11 Administrativa

“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

Se aportan las actividades por parte del Ejecutor y del recibo a satisfacción por parte del interventor, los otrosí y las actas de los avances de las obras intervenidas y le reitero que el equipo auditor no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y Secretaria de Hacienda la información pertinente, como tampoco dejo evidencias en la oficina del secretario general de la administración Municipal, de la inexistencia de tales documentos, es decir, no levantó las respectivas actas aseverando tales situaciones que debió ser rubricada por el funcionario de enlace de mi administración, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoría la observación plasmada en el ítem N° 11 y 12 de dicho informe preliminar

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 11 y 12.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a las observación número once (11 y 12) del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura a las observaciones N° 11 y 12. (**Desvirtuadas**).

| | | |
|----------------------------|---|-----|
| No. del Contrato | LP-001-2018 deportes | Col |
| Fecha | 28/06/18 | |
| Clase de Contrato | Licitación Pública | |
| Contratista | CONSORCIO PARQUES DEL ATLÁNTICO. Convenio 001360 de 2017 | |
| Objeto | Construcción Parque por Amor a Manatí - Departamento del Atlántico, Municipio de Manatí. Convenio 001360 de 2017. | |
| Valor | \$7,576,819,855 | |
| Representante Legal | CARLOS ALBERTO BARRAGAN MARTINEZ. CC # 1129282176 | |

Análisis

El equipo auditor constató que en el contrato LP-001-2018, no hay un informe mensual de las actividades ejecutadas, donde se muestren los registros fotográficos de la obra, bitácora, memorias, esquemas de ubicación. En cuanto a las adendas de la Alcaldesa se encuentran si firmas, póliza de garantía no se encontró y las actas parciales, los aportes a la seguridad social y parafiscales, hojas de vidas de los diferentes consorcios que lo conforman tampoco. Este contrato no se ha culminado, este termina en abril del 2019.

12. Observación. Administrativa. Se dio respuesta en el ítem anterior

“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

Condición: La Entidad suscribió el contrato LP-001-2018, donde se puede evidenciar que no hay un informe mensual de las actividades ejecutadas, donde se muestren los registros fotográficos de la obra, bitácora, memorias, esquemas de ubicación. En cuanto a las adendas de la Alcaldesa se encuentran si firmas, póliza de garantía no se encontró y las actas parciales, los aportes a la seguridad social y parafiscales, hojas de vidas de los diferentes consorcios que lo conforman tampoco.

Criterio: Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15,

Causa: Falta de control oportuno que no permiten advertir el error. Falta de capacitación y de aplicación de la norma municipal o desconocimiento de las normas existentes.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa.

| | |
|----------------------------|---|
| No. del Contrato | LP-003-2018 |
| Fecha | 28/12/2018 |
| Clase de Contrato | Licitación Pública |
| Contratista | INTERCON M&R S.A.S |
| Objeto | Construcción de Vias Urbanas – Malla 1 en Pavimento rigido ubicadas en el municipio de manatí, departamento del atlantico |
| Valor | 1,228,100,000. |
| Representante Legal | Deivis Enrique Ortega Patiño. CC.# 8485517 |

Análisis

El equipo auditor evidenció que en el contrato LP-003-2018, le hace falta el Rut, el Rup, el pago a la seguridad social, certificado de antecedentes, comprobante de egreso, de los cuales se desprende que el proceso se inició sin los respectivos documentos, lo que constituye una clara vulneración al principios de planeación.

13. Observación. Administrativa

Condición: La entidad celebros contrato LP-003-2018 se pudo evidenciar que a la carpeta contractual le hacen falta el Rut, Rup, pago a la seguridad social, certificado de antecedentes, comprobante de egreso, de los cuales se desprende que el proceso se inició sin los respectivos documentos, lo que constituye una clara vulneración a los principios de planeación.

Criterio: Ley 80/93, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082/15

“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

Causa: Falta de capacitación, Falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales por lo que se configuran una Observación administrativa.

R/ta de la entidad auditada a la Observación N°14 Administrativa

Son reiterativas las apreciaciones que realiza el equipo auditor, ya que en el presente informe son las mismas observaciones, del mismo molde y de los supuestos subjetivos del equipo auditor, también le reitero, que, tal vez quien revisó la contratación lo hizo solo con la información que reposa en la secretaria general de la alcaldía, y no realizó las pruebas de recorrido para determinar y expresar en el informe tal situación, no se dignó solicitar a las áreas de presupuesto, contabilidad y Secretaria de Hacienda la información pertinente, como tampoco dejo evidencias en la oficina del secretario general de la administración Municipal, de la inexistencia de tales documentos, es decir, no levantó las respectivas actas aseverando tales situaciones que debió ser rubricada por el funcionario de enlace de mi administración, por lo que me digno aportar en esta faceta del proceso los documentos requeridos por el equipo auditor. Por lo que solicito al equipo auditor con el debido respeto, suprimir del informe final de Auditoria la observación plasmada en el ítem N° 10 de dicho informe preliminar.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 14.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a la observación número 14 del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura la observación. **(Desvirtuada)**

2.1.1.2 Control Fiscal Interno.

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 79,8 | 0,30 | 23,94 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 76,3 | 0,70 | 53,41 |
| TOTAL | | 1,00 | 77,35 |

| Calificación | | Deficiente |
|------------------|---|------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 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

Como resultado de la auditoria adelantada, el Control Fiscal interno obtuvo un puntaje de **77.35** se presenta Deficiente como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

Evaluación al Sistema De Control Interno

En la Alcaldía Municipal de Manatí Atlántico, existe la oficina de Control Interno, bajo la responsabilidad de un servidor público nombrado en el cargo desde el primero de enero de 2018.

El sistema y la oficina de control interno presentan un resultado deficiente para la entidad en el desarrollo de su accionar administrativo. El control interno debe asumir las funciones conforme el marco de la ley y los procedimientos establecidos en el Municipio de Manatí.

La Entidad debe proceder a realizar capacitaciones en el rol de las oficinas de control interno Ley 87 de 1993 y normas concordantes; como también a desarrollar los procedimientos vigentes identificando los responsables de su ejecución, lo que pudo ocasionar que los funcionarios desarrollaran sus actividades basados en procedimientos obsoletos, y no fue posible constatar el desempeño efectuado por dependencias y por los empleados, impidiendo de esta forma mejorar la productividad en la entidad. No cuentan con Indicadores de Gestión. No existen evidencias de las auditorias ejecutadas en los periodos contables 2017 y 2018

Observación N ° 14 Administrativa

Condición: El Comité de Control Interno fue creado, pero no hay evidencias de reuniones de dicho Comité, no se evidencia realización de capacitaciones en el rol de las oficinas de control interno.

Criterio: C.N Art 209 Ley 87 de 1993.

Causa: Ausencia de canales de comunicación entre la oficina de Control Interno y la administración Municipal para realizar los procesos con calidad

Efecto: Genera debilidad de verificabilidad en los procedimientos administrativos, e incumplimiento de las pruebas de cumplimiento

También se observó que la oficina de control interno de la entidad auditada durante la vigencia fiscal 2017, no diseñó ni ejecuto un programa de auditorías internas.

“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

R/ta a la observación N° 15 Administrativa.

Las evidencias de las reuniones del comité de control interno se las estamos aportando en esta oportunidad, ya que al momento de la visita del equipo auditor, se encontraba ocupada, esta área locativa donde funciona la Oficina de Control Interno, es compartida con los sectores de la Juventud, Cultura y Deporte.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 15.

Leída la respuesta dada por la representante legal de la entidad auditada, a la observación número Quince (15) del informe preliminar de auditoría, la mesa procede por unanimidad a DESVIRTUAR en toda su estructura la observación N° 15. (**Desvirtuada**).

Observación N° 15 Administrativa,

Condición: En la ejecución del proceso auditor, se observó que la oficina de control interno de la entidad auditada durante la vigencia fiscal 2017, no diseñó ni ejecuto un programa de auditorías internas en ninguna de las áreas de la administración de la entidad.

Criterio: Art 13 de la Ley 87 de 1993 y los Decretos 1826 de 1994 y 2145 de 1999.

Causa: Inobservancia de las normas que regulan las funciones públicas.

Efecto: Conlleva a generar desgüeño administrativo, por ausencia de controles.

Gestión Documental

Evaluación a La Gestión Documental - Sistema de Archivo.

A la fecha la Entidad no cuenta con un Archivo Central organizado. El funcionario asignado cuenta con mínima capacitación en relación al manejo de documentos de archivo. Es de anotar que el espacio donde está funcionando el archivo es muy reducido, no cuentan con estantes para colocar las cajas con documentos. Igualmente, los archivos de gestión se encuentran desorganizados mostrando deficiencias sobre los documentos y anexos que deben aportar de todas las actividades que adelanta la entidad. Muestra de ello se refleja en la organización de las carpetas de historias laborales, carpetas de egresos y contractuales. Se puede afirmar que no están archivadas en orden cronológica, carecen de muchos documentos necesarios para acreditar la veracidad de lo contratado, no cumpliendo con las normas de calidad. Existe deficiencia en la capacitación a los

“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

funcionarios responsables del manejo del Archivo Central y de Gestión en la Alcaldía Municipal de Manatí, no cuentan con capacitación archivística recibida por la institución; incumpliendo el acuerdo 042/2002 del AGN y el *Artículo 18 de la Ley 594 del 2000*, donde la Entidad tiene la obligación de capacitar y actualizar a los funcionarios encargado de los manejos de archivos. Esta situación se viene presentando desde la vigencia fiscal 2015.

De los puntos anteriormente evaluados, podemos concluir que la entidad no cumple con lo establecido a la Ley 594 del 2000 y normas concordantes, existen incumplimientos en la aplicación de las normas reguladoras de carácter Administrativo y Disciplinario.

En lo que corresponde a la gestión documental y el sistema de archivo del año 2017, como se há venido describiendo en el desarrollo de este informe, no existe archivo organizado.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 16. NO HUBO DESCARGOS A ESTE ITEM

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 16 del Informe preliminar de auditoría, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 16 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras. **(Mantiene en firme) Hallazgo ADMINISTRATIVO N°1**

OBSERVACION N° 16 Administrativa,

Condición: La Administración Municipal de Manatí-Atlántico, para los años 2017 y 2018, no implemento el Plan Institucional de capacitación como tampoco estableció dentro el plan de acciones de la vigencia fiscal en comento ni programa capacitación al funcionario encargado del manejo del archivo, no se implementaron las tablas de retención documental, existe una desorganización total de los archivos; La entidad no cuenta con un Sistema Integrado de Conservación – SIC. No se evidencia inventarios documentales, registros de entrega de documentos por funcionarios al desvincularse de sus funciones en el formato de Inventario Documental, mostrando deficiencias sobre manejo de los documentos y demás anexos que deben aportar de todas las actividades que adelanta la entidad.

Criterio: C.N Art 209; Decreto 2609 de 2012 Art 10; .Ley 909 de 2004 Art 9.

Causa: Inobservancia de la normatividad que regula la función pública.

“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

Efecto: Información desorganizada en las áreas de almacenamiento, con alto riesgo de pérdida y escasa custodia.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 17. . **NO HUBO DESCARGOS A ESTE ITEM**

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 17 del Informe preliminar de auditoría, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 17 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras. (**Se mantiene en firme**) **Hallazgo ADMINISTRATIVO N°2**

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta del periodo 2017 obtuvo un puntaje de 55.0 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

| TABLA 1-2 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| <u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u> | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100.0 | 0.10 | 10.0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 50.0 | 0.30 | 15.0 |
| Calidad (veracidad) | 50.0 | 0.60 | 30.0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1.00 | 55.0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Con deficiencias

“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

No se presentaron Observaciones en este componente en la auditoría regular de la administración municipal de Manatí, vigencia 2017.

2.1.1.4. **Legalidad**

Como resultado de la auditoría adelantada, la Legalidad obtuvo un puntaje de 81. Obedeciendo a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 84.0 | 0,40 | 33.60 |
| De Gestión | 79.0 | 0,60 | 47.40 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 81.00 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Las observaciones relacionadas con el componente de legalidad se encuentran referenciadas en cada una de las observaciones del numeral 2.1.1.1. Gestión Contractual y financiera 2.1 del informe de auditoría regular.

2.1.1.5 **Planes Programas y Proyectos.**

| TABLA 2-1 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| Vigencia 2017-2018 | | | |
| FACTORES MINIMOS | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia | 77,5 | 0,20 | 15,50 |
| Eficiencia | 73,8 | 0,30 | 22,14 |
| Efectividad | 77,7 | 0,40 | 31,08 |
| coherencia | 100,0 | 0,10 | 10,00 |
| Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | | 1,00 | 78,72 |

| TABLA 2 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| ENTIDAD AUDITADA ALCALDÍA DE MANATÍ | | | |
| VIGENCIA 2017-2018 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 80.80 | 1,00 | 80.80 |
| Calificación total | | 1,00 | 80.80 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Desfavorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

“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

La entidad no cuenta ni aplica los Indicadores de Gestión, mecanismos estos que evalúa la gestión de toda la entidad, permite controlar el comportamiento de factores críticos en la ejecución de planes, programas, proyectos y de los procesos de la entidad.

Observación N° 17 Administrativa

Condición: La entidad Auditada no cuenta con indicadores de Gestión, ni aplica otros mecanismos para la medición de sus logros, mecanismos indispensables para la gestión de toda la entidad, permitiéndole controlar el comportamiento de factores críticos en la ejecución de planes, programas, proyectos y de los procesos de la entidad.

Criterio: C.N Art 209; literal H del Art 4° de la Ley 872 de 2003; Decreto 4110 de 2004.

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función pública.

Efecto: Ineficacia en la medición de sus logros, de manera que permita la observancia de sus resultados, efectividad o de impacto.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 18. NO HUBO DESCARGOS

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 18 del Informe preliminar de auditoria, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 18 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras. **Hallazgo ADMINISTRATIVO N° 3**

La administración Municipal de Manatí-Atlántico, Diseñó el plan de Desarrollo "POR AMOR A MANATI" 2016–2019, el cual es coherente con el programa de gobierno, ajustado a lo preceptuado en el Art 339 de la C.N y acorde al artículo 3ª de Ley 152 de 1994; El Plan de desarrollo fue aprobado mediante acuerdo Municipal Nª 007-de mayo 31 de 2016, estructurado.

Armonizado con el Plan de Acción Territorial (P.A.T) y cohesionados con el programa de Gobierno presentado a consideración del soberano pueblo de Manatí

Dentro de los proyectos ejecutados en cumplimiento de las metas trazadas para el tercer y cuarto año de gobierno se destacan los siguientes:

"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

Agua Potable y Saneamiento Básico.

La superintendencia de Servicios Públicos mediante resolución N° SSPD 2016 20164010059645 del 14 de octubre de 2016, decidió DESCERTIFICAR al Municipio de Manatí Departamento del Atlántico, por no haber cumplido con el requisito previsto en el artículo 2.3.5.1.2.1.6; del Decreto 1077 de 2015.

La inversión de los recursos del sector AP-SB en los dos años que se evalúan 2017-2018, la actual administración municipal se desglosan así:

SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO

AÑO 2017 INGRESOS

EL MUNICIPIO ESTA DESCERTIFICADO EN AGUA POTABLE

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| PTO INICIAL SGP | 921.769.714 | 994.765.710 | 994.765.710 | 100% | 0,00 |
| ADICION RECURSOS DEL BALANCE SGP | 0 | 19.887.150 | 19.887.150 | 100% | 0,00 |
| Total Recaudos para Inversión | | 1.014.652.860 | 1.014.652.860 | 100% | - |

AÑO 2018 INGRESOS

EL MUNICIPIO ESTA DECERTIFICADO EN AGUA POTABLE

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| PTO INICIAL SGP | 994.765.710 | 1.008.378.890 | 1.008.378.890 | 100% | 0,00 |
| Total Recaudos para Inversión | | 1.008.378.890 | 1.008.378.890 | 100% | - |

AÑO 2017 GASTOS

EL MUNICIPIO ESTA DECERTIFICADO EN AGUA POTABLE

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|----------------------------|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|
| ACUEDUCTO-DISTRIBUCIÓN | 480.000.000 | 562.883.146 | | 0% | 562.883.146 |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 23.769.714 | 33.769.714 | | 0% | 33.769.714 |
| SERVICIO DE ASEO | 250.000.000 | 250.000.000 | | 0% | 250.000.000 |

“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



| | | | | | |
|------------------------|--------------------|----------------------|--|-----------|----------------------|
| SERVICIOS A AL DEUDA | 168.000.000 | 168.000.000 | | 0% | 168.000.000 |
| Total Inversión | 921.769.714 | 1.014.652.860 | | 0% | 1.014.652.860 |

AÑO 2018 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|----------------------------|--------------------|----------------------|------------|----------------|-----------------------|
| ACUEDUCTO-DISTRIBUCIÓN | 530.000.000 | 538.726.760 | | 0% | 538.726.760 |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 31.765.710 | 32.288.751 | | 0% | 32.288.751 |
| SERVICIO DE ASEO | 265.000.000 | 269.363.380 | | 0% | 269.363.380 |
| SERVICIOS A AL DEUDA | 168.000.000 | 168.000.000 | | 0% | 538.726.760 |
| Total Inversión | 994.765.710 | 1.008.378.891 | 0 | 0 | 1.379.105.651 |

PRIMERA INFANCIA

AÑO 2017 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| PTO INICIAL SGP | 89.777.262 | 84.688.716 | 84.688.716 | 100% | 0,00 |
| ADICION RECURSOS DEL BALANCE | | 2.352.694 | 2.352.694 | 100% | 0,00 |
| Total Recaudos para Inversión | | 87.041.410 | 87.041.410 | 100% | - |

AÑO 2018 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|---------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| PTO INICIAL SGP | 84.688.716 | 84.688.716 | 0 | 0 | 84.688.716 |
| ADICION RECURSOS DEL BALANCE | | 91.274.745 | 91.274.745 | 100% | 0,00 |
| Total Recaudos para Inversión | | 175.963.461 | 91.274.745 | 52% | 84.688.716 |

AÑO 2017 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|
| Programa De Atención Integral A La Primera Infancia | 89.777.262 | 87.041.410 | - | 0% | 87.041.410 |

“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



AÑO 2018 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|
| Programa De Atención Integral A La Primera Infancia | 84.688.716 | 175.963.461 | 86.000.000 | 0% | 89.963.461 |

SECTOR EDUCACION CALIDAD

AÑO 2017 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. Educación Recurso de Calidad – Matrícula | 340.217.184 | 497.952.480 | 497.952.480 | 100% | 0,00 |
| S.G.P. Educación Recurso de Calidad – Gratuidad | 164281703 | 333.432.997 | 333.432.997 | 100% | 0,00 |
| Anexos del Balance | | 271.946.820 | 271.946.820 | | |
| Total Recaudos para Inversión | 504.498.887 | 1.103.332.297 | 1.103.332.297 | 100% | - |

AÑO 2018 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. Educación Recurso de Calidad – Matrícula | 497.952.480 | 444.780.040 | 444.780.040 | 100% | 0 |
| S.G.P. Educación Recurso de Calidad – Gratuidad | 333.432.997 | 305.101.400 | 305.101.400 | 100% | 0 |
| RECURSOS DEL BALANCE | | 121.950.719 | 121.950.719 | 100% | |
| Total Recaudos para Inversión | 831.385.477 | 871.832.159 | 871.832.159 | 100% | - |

AÑO 2017 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| CALIDAD MATRICULA | 340.217.184 | 769.899.300 | 715.815.985 | 93% | 54.083.315 |
| GRATUIDAD | 164.281.703 | 333.432.997 | 333.432.997 | 100% | |
| Total Inversión | 504.498.887 | 1.103.332.297 | 1.049.248.982 | 95% | 54.083.315 |

AÑO 2018 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|
|--------------------|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|

“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

| | | | | | |
|------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------------|-------------------|
| CALIDAD MATRICULA | 497.952.480 | 566.730.759 | 511.938.338 | 90% | 54.792.421 |
| GRATUIDAD | 333.432.997 | 305.101.400 | 305.101.400 | 100% | |
| Total Inversión | 504.498.887 | 1.103.332.297 | 1.049.248.982 | 95% | 54.083.315 |

DEPORTE

AÑO 2017 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. DEPORTE | 88.415.980 | 72.206.382 | 72.206.382 | 100% | - |
| ESTAMPILLA PRO DEPORTE | 30.000.000 | 30.000.000 | 22.541.829 | 75% | 7.458.171 |
| SGP FUNCIONAMIENTO | 35.000.000 | 35.000.000 | 35.000.000 | 100% | - |
| Total Recaudos para Inversión | 153.415.980 | 137.206.382 | 129.748.211 | 95% | 7.458.171 |

AÑO 2018 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. DEPORTE | 72.206.382 | 56.182.317 | 56.182.317 | 100% | 0 |
| ESTAMPILLA PRO DEPORTE | 30.000.000 | 87.729.486 | 21.615.569 | 25% | 66.113.917 |
| SGP FUNCIONAMIENTO | 35.000.000 | 35.000.000 | 35.000.000 | 100% | 0 |
| Total Recaudos para Inversión | 137.206.382 | 178.911.803 | 112.797.886 | 63% | 66.113.917 |

AÑO 2017 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| TRANSEFERENCIA SGP | 88.415.980 | 72.206.382 | 72.206.382 | 100% | - |
| TRANSEFERENCIA ESTAMPILLA | 30.000.000 | 30.000.000 | 19.531.920 | 65% | 10.468.080 |
| TRANSFERENCIA SGP FUNCIONAMIENTO | 35.000.000 | 35.000.000 | 34.999.998 | 100% | 2 |
| Total Inversión | 153.415.980 | 137.206.382 | 126.738.300 | 92% | 10.468.082 |

AÑO 2018 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------|
| | | | | | |

“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

| | | | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------|-------------------|
| TRANSEFEENCIA SGP | 72.206.382 | 56.182.317 | 56.182.317 | 100% | - |
| TRANSEFEENCIA ESTAMPILLA | 30.000.000 | 87.729.486 | 8.676.880 | 10% | 10.468.080 |
| TRANSFERENCIA SGP FUNCIONAMIENTO | 35.000.000 | 35.000.000 | 35.000.000 | 100% | 0 |
| Total Inversión | 137.206.382 | 178.911.803 | 99.859.197 | 2 | 10.468.080 |

CULTURA

AÑO 2017 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. CULTURA | 66.311.983 | 54.154.787 | 54.154.787 | 100% | - |
| ESTAMPILLA PRO CULTURA | 30.000.000 | 30.000.000 | 22.541.829 | 75% | 7.458.171 |
| RECUROS DEL BALANCE ESTAMPILLA | - | 17.378.109 | 17.378.109 | 100% | - |
| Total Recaudos para Inversión | 96.311.983 | 101.532.896 | 94.074.725 | 93% | 7.458.171 |

AÑO 2018 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| S.G.P. CULTURA | 54.154.787 | 42.136.738 | 42.136.738 | 100% | 0 |
| ESTAMPILLA PRO CULTURA | 30.000.000 | 87.729.486 | 21.615.569 | 75% | 66.113.917 |
| RECUROS DEL BALANCE ESTAMPILLA | 0 | 587.492 | 587.492 | 100% | 0 |
| Total Recaudos para Inversión | 84.154.787 | 130.453.716 | 64.339.799 | 49% | 66.113.917 |

AÑO 2017 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| FOMENTO, APOYO Y DIFUSION DE EVENTOS Y EXPRESIONES ARTISTICAS Y CULTURALES | 84.311.983 | 98.832.896 | 91.374.725 | 92% | 7.458.171 |
| MANTENIMIENTO Y DOTACION DE BIBLIOTECA | 12.000.000 | 2.700.000 | 2.700.000 | 100% | - |
| Total Inversión | 96.311.983 | 101.532.896 | 94.074.725 | 93% | 7.458.171 |

“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

AÑO 2018 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| FOMENTO, APOYO Y DIFUSION DE EVENTOS Y EXPRESIONES ARTISTICAS Y CULTURALES | 42.154.787 | 119.878.328 | 119.775.000 | 100% | 103.328 |
| PAGO DE INSTRUCTORES CONTRATADOS PARA LAS BANDAS MUSICALES | 57.000.000 | 47.669.443 | 47.620.800 | 100% | 48.643 |
| Total Inversión | 99.154.787 | 167.547.771 | 167.395.800 | 100% | 151.971 |

ASIGNACION ESPECIAL ALIMENTACION ESCOLAR

AÑO 2017 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| SGP ALIMENTACION ESCOALR | 158.207.486 | 146.023.198 | 146.023.198 | 100% | - |
| Total Recaudos para Inversión | 158.207.486 | 146.023.198 | 146.023.198 | 100% | - |

AÑO 2018 INGRESOS

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| SGP ALIMENTACION ESCOALR | 146.023.198 | 166.705.391 | 166.705.391 | 100% | - |
| Total Recaudos para Inversión | 146.023.198 | 166.705.391 | 166.705.391 | 100% | - |

AÑO 2017 GASTOS

| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| Proyecto de Alimentación Escolar SGP | 158.207.486 | 146.023.198 | 146.023.198 | 100% | - |
| Total Inversión | 158.207.486 | 146.023.198 | 146.023.198 | 100% | - |

AÑO 2018 GASTOS

“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

| CONCEPTO DEL INGRESO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| SGP ALIMENTACION ESCOALR | 146.023.198 | 166.705.391 | 166.705.391 | 100% | - |
| Total Recaudos para Inversión | 146.023.198 | 166.705.391 | 166.705.391 | 100% | - |

LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES

INGRESOS TRIBUTARIOS 2017

| Concepto del Impuesto | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Valor Recaudo | % Recaudo | % de Participación del total de Tributarios |
|---|---------------------|------------------------|--------------------|------------|---|
| Impuesto Predial Unificado | 110.000.000 | 155.000.000 | 163.289.018 | 105% | 22% |
| Sobretasa Ambiental | - | - | - | | 0% |
| Impuesto Industria y Comercio | 90.000.000 | 172.000.000 | 182.872.721 | 106% | 25% |
| Avisos y Tablero | 9.000.000 | 9.000.000 | 2.435.000 | 27% | 0% |
| Ocupación de Vías y Esp Publi | - | - | - | | 0% |
| Espectáculos Público | 5.000.000 | 5.000.000 | - | 0% | 0% |
| Sobretasa Bomberil | - | - | - | | 0% |
| Sobretasa a la Gasolina | 250.000.000 | 250.000.000 | 131.889.714 | 53% | 18% |
| Estampillas-Pro cultura | 30.000.000 | 30.000.000 | 22.532.736 | 75% | 3% |
| Estampillas-Pro Bienestar del Adulto Mayor | 60.000.000 | 60.000.000 | 90.169.471 | 150% | 12% |
| Estampillas-Pro Deporte | 30.000.000 | 30.000.000 | 22.541.829 | 75% | 3% |
| Impuesto de Telefonía | - | - | - | | 0% |
| Impuesto de vehículo | | | | | 0% |
| Impuesto de Delineación Urbana | 5.000.000 | 30.000.000 | 88.588.527 | 295% | 12% |
| Impuesto Transporte de Gas y Oleoductos | | | | | 0% |
| Impuesto Alumbrado Público | | | | | 0% |
| Contribución 5% sobre Contratos de Obras Públicas | 70.000.000 | 70.000.000 | 22.631.172 | 32% | 3% |
| Total Ingresos | 659.000.000 | 811.000.000 | 726.950.188 | 90% | 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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



INGRESOS TRIBUTARIOS 2018

| Concepto del Impuesto | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Valor Recaudado | % Recaudado | % de Participación del total de Tributarios |
|--|---------------------|------------------------|--------------------|-------------|---|
| Impuesto Predial Unificado | 110.000.000 | 110.000.000 | 129.915.676 | 118% | 14% |
| Sobretasa Ambiental | - | - | - | | 0% |
| Impuesto Industria y Comercio | 90.000.000 | 378.958.946 | 442.587.284 | 117% | 49% |
| Avisos y Tablero | 9.000.000 | 9.000.000 | 60.000 | 1% | 0% |
| Ocupación de Vías y Esp Publi | - | - | - | | 0% |
| Espectáculos Público | 5.000.000 | 5.000.000 | - | 0% | 0% |
| Sobretasa Bomberil | - | - | - | | 0% |
| Sobretasa a la Gasolina | 250.000.000 | 250.000.000 | 127.881.000 | 51% | 14% |
| Estampillas-Pro cultura | 30.000.000 | 87.741.486 | 21.627.557 | 25% | 2% |
| Estampillas-Pro Bienestar del Adulto Mayor | 60.000.000 | 350.965.944 | 86.541.129 | 25% | 10% |
| Estampillas-Pro Deporte | 30.000.000 | 87.729.486 | 21.615.569 | 25% | 2% |
| Impuesto de Telefonía | - | - | - | | 0% |
| Impuesto de vehículo | | | | | 0% |
| Impuesto de Delineación Urbana | 5.000.000 | 5.000.000 | 55.807.156 | 1116% | 6% |
| Impuesto Transporte de Gas y Oleoductos | | | | | 0% |
| Impuesto Alumbrado Público | | | | | 0% |
| Contribución 5% sobre Contratos de Obras Pública | 70.000.000 | 432.987.245 | 21.685.423 | 5% | 2% |
| Total Ingresos | 659.000.000 | 1.717.383.107 | 907.720.794 | 53% | 100% |

Gastos de Funcionamiento de la entidad

AÑO 2017 EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

“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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.250.735.111 | 1.361.244.772 | 1.272.445.366 | 93% | 88.799.406 |
| GASTOS DE PERSONAL | 705.680.007 | 803.739.372 | 726.560.000 | 90% | 77.179.372 |
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 480.352.177 | 527.852.177 | 473.392.496 | 90% | 54.459.681 |
| SUELDO PERSONAL DE NOMINA | 331.156.721 | 331.156.721 | 309.074.427 | 93% | 22.082.294 |
| Sueldos de Personal de Nomina | 331.156.721 | 331.156.721 | 309.074.427 | 93% | 22.082.294 |
| PRIMAS LEGALES | 55.192.787 | 99.692.787 | 87.553.586 | 88% | 12.139.201 |
| Primas Legales (Navidad, Vacaciones y Alimentación) | 55.192.787 | 99.692.787 | 87.553.586 | 88% | 12.139.201 |
| Primas de Navidad | 27.596.393 | 32.996.393 | 32.975.132 | 100% | 21.261 |
| Prima de Servicios | 13.798.197 | 22.898.197 | 22.877.517 | 100% | 20.680 |
| Prima de Vacaciones | 13.798.197 | 43.798.197 | 31.700.937 | 72% | 12.097.260 |
| INDEMNIZACION POR VACACIONES | 27.596.393 | 31.596.393 | 30.308.639 | 96% | 1.287.754 |
| Indemnizacion por Vacaciones | 27.596.393 | 31.596.393 | 30.308.639 | 96% | 1.287.754 |
| BONIFICACION POR DIRECCION | 27.632.232 | 27.632.232 | 19.710.992 | 71% | 7.921.240 |
| Bonificacion de Direccion | 27.632.232 | 27.632.232 | 19.710.992 | 71% | 7.921.240 |
| AUXILIO DE TRANSPORTE | 18.000.000 | 18.000.000 | 14.328.409 | 80% | 3.671.591 |
| Auxilio de Transporte de Funcionarios | 18.000.000 | 18.000.000 | 14.328.409 | 80% | 3.671.591 |
| DOTACION DE CALZADO Y VESTIDO | 1.000.000 | - | - | 0% | - |
| Dotación de Calzado Y Vestido | 1.000.000 | - | - | 0% | - |
| PAGOS DIRECTOS DE CESANTIAS PARCIALES Y/O DEFINITIVAS | - | - | - | # DIV/0! | - |
| Intereses Cesantias | - | - | - | # DIV/0! | - |
| OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA | - | - | - | # DIV/0! | - |
| Otros Gastos de Personal Asociados a la Nomina | - | - | - | # DIV/0! | - |
| BONIFICACION POR GESTION TERRITORIAL | 5.181.044 | 5.181.044 | 2.771.858 | 0% | 2.409.186 |
| Bonificacion por Gestion Territorial | 5.181.044 | 5.181.044 | 2.771.858 | 0% | 2.409.186 |
| SUBSIDIOS DE ALIMENTACION | 10.000.000 | 10.000.000 | 9.644.585 | 96% | 355.415 |
| Subsidios de Alimentación | 10.000.000 | 10.000.000 | 9.644.585 | 96% | 355.415 |
| OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA | 4.593.000 | 4.593.000 | - | 0% | 4.593.000 |
| bonificacion especial por recreación | 4.593.000 | 4.593.000 | - | 0% | 4.593.000 |
| Servicios Personales Indirectos | 83.000.000 | 118.959.365 | 111.214.000 | 93% | 7.745.365 |
| HONORARIOS | 39.000.000 | 68.587.365 | 60.930.000 | 89% | 7.657.365 |
| Honorarios | 39.000.000 | 68.587.365 | 60.930.000 | 89% | 7.657.365 |
| PERSONAL SUPERNUMERARIO | 26.000.000 | 31.818.000 | 31.730.000 | 100% | 88.000 |
| Personal Supernumerario | 26.000.000 | 31.818.000 | 31.730.000 | 100% | 88.000 |
| SERVICIOS TECNICOS | 18.000.000 | 18.554.000 | 18.554.000 | 100% | - |
| Servicios Tecnicos | 18.000.000 | 18.554.000 | 18.554.000 | 100% | - |
| OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | - | - | - | # DIV/0! | - |
| Otros Servicios Personales Indirectos | - | - | - | # 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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 142.327.830 | 156.927.830 | 141.953.504 | 90% | 14.974.326 |
| AL SECTOR PUBLICO | 39.738.806 | 39.738.806 | 36.037.603 | 91% | 3.701.203 |
| APORTES DE PREVISION SOCIAL | 39.738.806 | 39.738.806 | 36.037.603 | 91% | 3.701.203 |
| Aportes Para Pension | 39.738.806 | 39.738.806 | 36.037.603 | 91% | 3.701.203 |
| Aportes a Riesgos Laborales 0.522% | - | - | - | # DIV/0! | - |
| Aportes para Cesantias | - | - | - | # DIV/0! | - |
| AL SECTOR PRIVADO | 72.784.918 | 87.384.918 | 78.687.987 | 90% | 8.696.931 |
| APORTE DE PREVISION SOCIAL | 72.784.918 | 87.384.918 | 78.687.987 | 90% | 8.696.931 |
| APORTE PARA SALUD | 40.148.321 | 54.148.321 | 45.627.447 | 84% | 8.520.874 |
| De Funcionarios De La Administracion | 28.148.321 | 28.148.321 | 25.526.057 | 91% | 2.622.264 |
| De Concejales (Municipios De Categorías 4, 5 y 6, a Partir De La Vigencia De La Ley 1148/07 | 12.000.000 | 26.000.000 | 20.101.390 | 77% | 5.898.610 |
| APORTES PARA PENSION | - | - | - | # DIV/0! | - |
| De Funcionarios De La Administracion | - | - | - | # DIV/0! | - |
| APORTES ARL | 1.728.638 | 2.328.638 | 2.152.581 | 92% | 176.057 |
| Aportes ARL De Funcionarios | 1.728.638 | 2.328.638 | 2.152.581 | 92% | 176.057 |
| APORTE CESANTIAS | 30.907.959 | 30.907.959 | 30.907.959 | 100% | - |
| De funcionario de la administración | 27.596.392 | 27.596.392 | 27.596.392 | 100% | - |
| intereses de cesantias de funcionario de la administración | 3.311.567 | 3.311.567 | 3.311.567 | 100% | - |
| APORTES PARAFISCALES | 29.804.106 | 29.804.106 | 27.227.914 | 91% | 2.576.192 |
| SENA (0,5% DE LA NOMINA) | 1.655.784 | 1.655.784 | 1.512.666 | 91% | 143.118 |
| De Funcionarios De La Administracion | 1.655.784 | 1.655.784 | 1.512.666 | 91% | 143.118 |
| ICBF (3% DE LA NOMINA) | 9.934.702 | 9.934.702 | 9.075.965 | 91% | 858.737 |
| De Funcionarios De La Administracion | 9.934.702 | 9.934.702 | 9.075.965 | 91% | 858.737 |
| ESAP (0,5% DE LA NOMINA) | 1.655.784 | 1.655.784 | 1.512.666 | 91% | 143.118 |
| De Funcionarios De La Administracion | 1.655.784 | 1.655.784 | 1.512.666 | 91% | 143.118 |
| CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR (4% DE LA NOMINA) | 13.246.269 | 13.246.269 | 12.101.292 | 91% | 1.144.977 |
| Caja de Compensación Familiar Funcionarios | 13.246.269 | 13.246.269 | 12.101.292 | 91% | 1.144.977 |
| INSTITUTOS TÉCNICOS (1% DE LA NOMINA) | 3.311.567 | 3.311.567 | 3.025.325 | 91% | 286.242 |
| De Funcionarios De La Administración | 3.311.567 | 3.311.567 | 3.025.325 | 0% | 286.242 |
| GASTOS GENERALES | 201.500.000 | 231.839.274 | 220.219.240 | 0% | 11.620.034 |
| ADQUISICION DE BIENES | 15.000.000 | 51.844.000 | 51.844.000 | 100% | - |
| COMPRAS DE EQUIPOS | 10.000.000 | 14.844.000 | 14.844.000 | 100% | - |
| Compra de Equipo | 10.000.000 | 14.844.000 | 14.844.000 | 100% | - |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 5.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 | 0% | - |
| Materiales y Suministros | 5.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 | 0% | - |
| OTROS GASTOS DE ADQUISICION DE BIENES | - | 12.000.000 | 12.000.000 | 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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Pobres de Solemnidad | - | 12.000.000 | 12.000.000 | 100% | - |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 176.500.000 | 154.738.646 | 143.138.612 | 93% | 11.600.034 |
| CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRACION | 5.000.000 | - | - | # DIV/0! | - |
| capacitacion personal administrativo | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 2.000.000 | 9.992.600 | 9.992.600 | 0% | - |
| Impresos y Publicaciones | 2.000.000 | 9.992.600 | 9.992.600 | 100% | - |
| SEGUROS | 28.000.000 | 13.915.248 | 13.915.248 | 100% | - |
| SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| SEGURO DE VIDA | 18.000.000 | 8.500.000 | 8.500.000 | 0% | - |
| Del Gobernador o Alcalde | 4.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 100% | - |
| DE LOS CONCEJALES (MUNICIPIOS DE CATEGORÍA 4, 5 Y 6, A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY 1148/07) | 10.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 100% | - |
| del personero | 4.000.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 100% | - |
| POLIZA SEGURO DE SALUD PARA CONCEJALES | - | - | - | # DIV/0! | - |
| Poliza Seguro de Salud para Concejales | - | - | - | # DIV/0! | - |
| OTROS SEGUROS | 5.000.000 | 5.415.248 | 5.415.248 | 100% | - |
| Otros Seguros | 5.000.000 | 5.415.248 | 5.415.248 | 100% | - |
| ARRENDAMIENTOS | 72.000.000 | 64.000.000 | 64.000.000 | 0% | - |
| Arrendamientos y Alquileres | 72.000.000 | 64.000.000 | 64.000.000 | 0% | - |
| Servicio Parque Automotor | - | - | - | 0% | - |
| SERVICIOS PUBLICOS | 14.000.000 | 30.234.497 | 25.114.524 | 0% | 5.119.973 |
| Servicios Públicos | 13.000.000 | 21.000.000 | 16.266.307 | 77% | 4.733.693 |
| telecomunicaciones | 1.000.000 | 9.234.497 | 8.848.217 | 96% | 386.280 |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 13.000.000 | 9.000.000 | 8.029.960 | 89% | 970.040 |
| Viaticos y Gastos de Viaje | 13.000.000 | 9.000.000 | 8.029.960 | 89% | 970.040 |
| GASTOS ELECTORALES | 15.000.000 | - | - | 0% | - |
| gastos electorales | 15.000.000 | - | - | # DIV/0! | - |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5.500.000 | - | - | 0% | - |
| Mantenimiento y Reparaciones | 5.500.000 | - | - | 0% | - |
| GASTOS FINANCIEROS | 5.000.000 | - | - | # DIV/0! | - |
| Gastos Financieros | 5.000.000 | - | - | # DIV/0! | - |
| OTROS GASTOS ADQUISICION DE SERVICIOS | 17.000.000 | 27.596.301 | 22.086.280 | 80% | 5.510.021 |
| otros gastos adquisicion de servicios | 17.000.000 | 27.596.301 | 22.086.280 | 80% | 5.510.021 |
| OTROS GASTOS GENERALES | 10.000.000 | 25.256.628 | 25.236.628 | 100% | 20.000 |
| OTROS GASTOS GENERALES | 10.000.000 | 25.256.628 | 25.236.628 | 100% | 20.000 |
| Comunicación y Transporte | - | 1.886.628 | 1.886.628 | 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



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



| CONCEPTO DEL GASTO | P/pto Inicial | P/Pto Definitivo | Ejecutados | % de Ejecución | Diferencia X Ejecutar |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Otros Gastos Generales | - | 23.370.000 | 23.350.000 | 100% | 20.000 |
| Caja Menor | 10.000.000 | - | - | #¡DIV/0! | - |
| Fortalecimiento de Personería Ley 1448 de 2011 | - | - | - | #¡DIV/0! | - |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 323.555.104 | 325.666.126 | 325.666.126 | 100% | - |
| MESADAS PENSIONALES | 51.490.925 | 71.533.560 | 71.533.560 | 0% | - |
| Mesadas Pensionales | 51.490.925 | 71.533.560 | 71.533.560 | 0% | - |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS- NIVEL TERRITORIAL | 249.064.179 | 254.132.566 | 254.132.566 | 0% | - |
| ENTIDADES DESCENTRALIZADAS NIVEL TERRITORIAL | 249.064.179 | 254.132.566 | 254.132.566 | 0% | - |
| Concejo Municipal | 140.475.016 | 143.475.016 | 143.475.016 | 0% | - |
| Personería Municipal | 108.589.163 | 110.657.550 | 110.657.550 | 0% | - |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 20.000.000 | - | - | 0% | - |
| Sentencias y conciliaciones | 20.000.000 | - | - | 100% | - |
| OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES (FIDUCAF? Y | - | - | - | 200% | - |
| Otras Transferencias Corrientes (Fiducap? y | - | - | - | 300% | - |
| A OTRAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS | 3.000.000 | - | - | 400% | - |
| Federación Nacional de Municipios | 3.000.000 | - | - | 500% | - |
| PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO | 20.000.000 | - | - | 600% | - |
| CAUSADO CON POSTERIORIDAD AL 31 DE DIC DE 2000 | 20.000.000 | - | - | 700% | - |
| Pago de Cuentas de Vigencias Anteriores | 20.000.000 | - | - | 800% | - |

AÑO 2018 EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| CONCEPTO DEL GASTO | P/PTO INICIAL | P/PTO DEFINITIVO | EJECUTADOS | % DE EJECUCIÓN | DIFERENCIA X EJECUTAR |
|---|---------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.311.040.003 | 1.448.540.003 | 1.203.609.281 | 83% | 244.930.722 |
| GASTOS DE PERSONAL | 746.076.057 | 823.010.057 | 652.989.505 | 79% | 170.020.552 |
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 511.625.287 | 523.432.287 | 415.173.361 | 79% | 108.258.926 |
| SUELDO PERSONAL DE NOMINA | 354.337.666 | 354.337.666 | 314.276.012 | 89% | 40.061.654 |
| Sueldos de Personal de Nomina | 354.337.666 | 354.337.666 | 314.276.012 | 89% | 40.061.654 |
| PRIMAS LEGALES | 59.056.277 | 76.456.277 | 41.852.013 | 55% | 34.604.264 |
| Primas Legales (Navidad, Vacaciones y Alimentación) | 59.056.277 | 76.456.277 | 41.852.013 | 55% | 34.604.264 |
| Primas de Navidad | 29.528.139 | 29.528.139 | - | 0% | 29.528.139 |
| Prima de Servicios | 14.764.069 | 31.264.069 | 31.216.359 | 100% | 47.710 |
| Prima de Vacaciones | 14.764.069 | 15.664.069 | 10.635.654 | 68% | 5.028.415 |
| INDEMNIZACION POR VACACIONES | 29.528.139 | 23.528.139 | 10.852.389 | 46% | 12.675.750 |
| Indemnización por Vacaciones | 29.528.139 | 23.528.139 | 10.852.389 | 46% | 12.675.750 |

“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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/PTO INICIAL | P/PTO DEFINITIVO | EJECUTADOS | % DE EJECUCIÓN | DIFERENCIA X EJECUTAR |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| BONIFICACION POR DIRECCION | 29.566.488 | 29.566.488 | 20.714.282 | 70% | 8.852.206 |
| Bonificacion de Direccion | 29.566.488 | 29.566.488 | 20.714.282 | 70% | 8.852.206 |
| AUXILIO DE TRANSPORTE | 18.000.000 | 18.000.000 | 14.716.620 | 82% | 3.283.380 |
| Auxilio de Transporte de Funcionarios | 18.000.000 | 18.000.000 | 14.716.620 | 82% | 3.283.380 |
| DOTACION DE CALZADO Y VESTIDO | 1.000.000 | - | - | 0% | - |
| Dotación de Calzado Y Vestido | 1.000.000 | - | - | 0% | - |
| BONIFICACION POR GESTION TERRITORIAL | 5.543.717 | 5.543.717 | 2.912.946 | 53% | 2.630.771 |
| Bonificacion por Gestion Territorial | 5.543.717 | 5.543.717 | 2.912.946 | 53% | 2.630.771 |
| SUBSIDIOS DE ALIMENTACION | 10.000.000 | 16.000.000 | 9.849.099 | 62% | 6.150.901 |
| Subsidios de Alimentacion | 10.000.000 | 16.000.000 | 9.849.099 | 62% | 6.150.901 |
| OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA | 4.593.000 | - | - | 0% | - |
| Bonificacion Especial por Recreación | 4.593.000 | - | - | 0% | - |
| Servivios Personales Indirectos | 83.000.000 | 135.227.000 | 124.959.900 | 92% | 10.267.100 |
| HONORARIOS | 39.000.000 | 42.982.000 | 36.745.000 | 85% | 6.237.000 |
| Honorarios | 39.000.000 | 42.982.000 | 36.745.000 | 85% | 6.237.000 |
| PERSONAL SUPERNUMERARIO | 26.000.000 | 73.635.000 | 69.694.400 | 95% | 3.940.600 |
| Personal Supernumerario | 26.000.000 | 73.635.000 | 69.694.400 | 95% | 3.940.600 |
| SERVICIOS TECNICOS | 18.000.000 | 18.610.000 | 18.520.500 | 100% | 89.500 |
| Servicios Tecnicos | 18.000.000 | 18.610.000 | 18.520.500 | 100% | 89.500 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 151.450.770 | 164.350.770 | 112.856.244 | 69% | 51.494.526 |
| AL SECTOR PUBLICO | 42.520.520 | 42.520.520 | 36.575.196 | 86% | 5.945.324 |
| APORTES DE PREVISION SOCIAL | 42.520.520 | 42.520.520 | 36.575.196 | 86% | 5.945.324 |
| Aportes Para Pension | 42.520.520 | 42.520.520 | 36.575.196 | 86% | 5.945.324 |
| AL SECTOR PRIVADO | 77.039.860 | 89.939.860 | 48.328.524 | 54% | 41.611.336 |
| APORTE DE PREVISION SOCIAL | 77.039.860 | 89.939.860 | 48.328.524 | 54% | 41.611.336 |
| APORTE PARA SALUD | 42.118.702 | 54.318.702 | 46.121.241 | 85% | 8.197.461 |
| De Funcionarios De La Administracion | 30.118.702 | 30.118.702 | 25.907.441 | 86% | 4.211.261 |
| De Concejales (Municipios De Categorías 4, 5 y 6, a Partir De La Vigencia De La Ley 1148/07 | 12.000.000 | 24.200.000 | 20.213.800 | 84% | 3.986.200 |
| APORTES ARL | 1.849.643 | 2.549.643 | 2.207.283 | 87% | 342.360 |
| Aportes ARL De Funcionarios | 1.849.643 | 2.549.643 | 2.207.283 | 87% | 342.360 |
| APORTE CESANTIAS | 33.071.515 | 33.071.515 | - | 0% | 33.071.515 |
| De funcionario de la administración | 29.528.138 | 29.528.138 | - | 0% | 29.528.138 |
| intereses de cesantias de funcionario de la administración | 3.543.377 | 3.543.377 | - | 0% | 3.543.377 |
| APORTES PARAFISCALES | 31.890.390 | 31.890.390 | 27.952.524 | 88% | 3.937.866 |
| SENA (0,5% DE LA NOMINA) | 1.771.688 | 1.771.688 | 1.552.920 | 88% | 218.768 |
| De Funcionarios De La Administracion | 1.771.688 | 1.771.688 | 1.552.920 | 88% | 218.768 |

“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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/PTO INICIAL | P/PTO DEFINITIVO | EJECUTADOS | % DE EJECUCIÓN | DIFERENCIA X EJECUTAR |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| ICBF (3% DE LA NOMINA) | 10.630.130 | 10.630.130 | 9.317.504 | 88% | 1.312.626 |
| De Funcionarios De La Administracion | 10.630.130 | 10.630.130 | 9.317.504 | 88% | 1.312.626 |
| ESAP (0,5% DE LA NOMINA) | 1.771.688 | 1.771.688 | 1.552.920 | 88% | 218.768 |
| De Funcionarios De La Administracion | 1.771.688 | 1.771.688 | 1.552.920 | 88% | 218.768 |
| CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR (4% DE LA NOMINA) | 14.173.507 | 14.173.507 | 12.423.343 | 88% | 1.750.164 |
| Caja de Compensación Familiar Funcionarios | 14.173.507 | 14.173.507 | 12.423.343 | 88% | 1.750.164 |
| INSTITUTOS TÉCNICOS (1% DE LA NOMINA) | 3.543.377 | 3.543.377 | 3.105.837 | 88% | 437.540 |
| De Funcionarios De La Administración | 3.543.377 | 3.543.377 | 3.105.837 | 88% | 437.540 |
| GASTOS GENERALES | 201.500.000 | 207.466.000 | 146.588.480 | 71% | 60.877.520 |
| ADQUISICION DE BIENES | 15.000.000 | 62.544.360 | 52.991.360 | 85% | 9.553.000 |
| COMPRAS DE EQUIPOS | 10.000.000 | 10.578.160 | 10.578.160 | 100% | - |
| Compra de Equipo | 10.000.000 | 10.578.160 | 10.578.160 | 100% | - |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 5.000.000 | 33.595.200 | 30.413.200 | 91% | 3.182.000 |
| Materiales y Suministros | 5.000.000 | 33.595.200 | 30.413.200 | 91% | 3.182.000 |
| OTROS GASTOS DE ADQUISICION DE BIENES | - | 18.371.000 | 12.000.000 | 65% | 6.371.000 |
| Pobres de Solemnidad | - | 18.371.000 | 12.000.000 | 65% | 6.371.000 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 176.500.000 | 113.421.640 | 92.239.220 | 81% | 21.182.420 |
| CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRACION | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| capacitacion personal administrativo | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 2.000.000 | 8.500.000 | 8.500.000 | 100% | - |
| Impresos y Publicaciones | 2.000.000 | 8.500.000 | 8.500.000 | 100% | - |
| SEGUROS | 28.000.000 | 14.100.000 | 14.100.000 | 100% | - |
| SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| SEGURO DE VIDA | 18.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 | 100% | - |
| Del Gobernador o Alcalde | 4.000.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 100% | - |
| DE LOS CONCEJALES (MUNICIPIOS DE CATEGORÍA 4, 5 Y 6, A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY 1148/07) | 10.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 100% | - |
| del personero | 4.000.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 100% | - |
| POLIZA SEGURO DE SALUD PARA CONCEJALES | - | - | - | 0% | - |
| Poliza Seguro de Salud para Concejales | - | - | - | 0% | - |
| OTROS SEGUROS | 5.000.000 | 4.100.000 | 4.100.000 | 100% | - |
| Otros Seguros | 5.000.000 | 4.100.000 | 4.100.000 | 100% | - |
| ARRENDAMIENTOS | 72.000.000 | - | - | 0% | - |
| Arrendamientos y Alquileres | 72.000.000 | - | - | 0% | - |
| Servicio Parque Automotor | - | - | - | 0% | - |
| SERVICIOS PUBLICOS | 14.000.000 | 40.600.000 | 27.499.521 | 68% | 13.100.479 |

“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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/PTO INICIAL | P/PTO DEFINITIVO | EJECUTADOS | % DE EJECUCIÓN | DIFERENCIA X EJECUTAR |
|---|---------------|------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Servicios Públicos | 13.000.000 | 37.000.000 | 26.519.802 | 72% | 10.480.198 |
| telecomunicaciones | 1.000.000 | 3.600.000 | 979.719 | 27% | 2.620.281 |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 15.000.000 | 13.701.640 | 8.239.599 | 60% | 5.462.041 |
| Viaticos y Gastos de Viaje | 15.000.000 | 13.701.640 | 8.239.599 | 60% | 5.462.041 |
| GASTOS ELECTORALES | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 100% | - |
| gastos electorales | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 100% | - |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5.500.000 | - | - | 0% | - |
| Mantenimiento y Reparaciones | 5.500.000 | - | - | 0% | - |
| GASTOS FINANCIEROS | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| Gastos Financieros | 5.000.000 | - | - | 0% | - |
| OTROS GASTOS ADQUISICION DE SERVICIOS | 15.000.000 | 21.520.000 | 18.900.100 | 88% | 2.619.900 |
| otros gastos adquisición de servicios | 15.000.000 | 21.520.000 | 18.900.100 | 88% | 2.619.900 |
| OTROS GASTOS GENERALES | 10.000.000 | 31.500.000 | 1.357.900 | 4% | 30.142.100 |
| OTROS GASTOS GENERALES | 10.000.000 | 31.500.000 | 1.357.900 | 4% | 30.142.100 |
| Comunicación y Transporte | - | - | - | 0% | - |
| Otros Gastos Generales | - | 31.500.000 | 1.357.900 | 4% | 30.142.100 |
| Caja Menor | 10.000.000 | - | - | 0% | - |
| Fortalecimiento de Personería Ley 1448 de 2011 | - | - | - | 0% | - |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 343.463.946 | 418.063.946 | 404.031.296 | 97% | 14.032.650 |
| MESADAS PENSIONALES | 55.095.291 | 76.495.291 | 69.382.556 | 91% | 7.112.735 |
| Mesadas Pensionales | 55.095.291 | 76.495.291 | 69.382.556 | 91% | 7.112.735 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS- NIVEL TERRITORIAL | 265.368.655 | 320.568.655 | 313.841.081 | 98% | 6.727.574 |
| ENTIDADES DESCENTRALIZADAS NIVEL TERRITORIAL | 265.368.655 | 265.368.655 | 265.368.645 | 100% | 10 |
| Concejo Municipal | 149.178.227 | 149.178.227 | 149.178.219 | 100% | 8 |
| Personería Municipal | 116.190.428 | 116.190.428 | 116.190.426 | 100% | 2 |
| A OTRAS ENTIDADES | - | 55.200.000 | 48.472.436 | 88% | 6.727.564 |
| Transferencia UPSPA en Liquidacion | - | 55.200.000 | 48.472.436 | 88% | 6.727.564 |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 20.000.000 | 21.000.000 | 20.807.659 | 99% | 192.341 |
| Sentencias y conciliaciones | 20.000.000 | 21.000.000 | 20.807.659 | 99% | 192.341 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES (FIDUCAF? Y | - | - | - | 0% | - |
| Otras Transferencias Corrientes (Fiducaf? y | - | - | - | 0% | - |
| A OTRAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS | 3.000.000 | - | - | 0% | - |
| Federación Nacional de Municipios | 3.000.000 | - | - | 0% | - |
| PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO CAUSADO CON POSTERIORIDAD AL 31 DE DIC DE 2000 | 20.000.000 | - | - | 0% | - |
| Pago de Cuentas de Vigencias Anteriores | 20.000.000 | - | - | 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



| CONCEPTO DEL GASTO | P/PTO INICIAL | P/PTO DEFINITIVO | EJECUTADOS | % DE EJECUCIÓN | DIFERENCIA X EJECUTAR |
|----------------------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| Total Gastos para Funcionamiento | 6.772.651.631 | 7.490.051.631 | 6.144.992.971 | 82% | 1.345.058.660 |

Ingresos corrientes de Libre Destinación de la vigencia 2017 y 2018, Emitida por la contraloría General manifiesta que el municipio de Manatí recaudó ingresos corrientes de Libre Destinación I.C.L.D por valor de \$ 2.065.254, y los Gastos de Funcionamiento de dicho Municipio, representaron el 42.6% de los I.C.L.D

Al cierre del periodo contable de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 fueron por \$ 8.173.530.482 y 2018 los saldos fueron por \$4.880.148.136.78

2.2 CONTROL FINANCIERO.

La auditoría regular realizada por la Contraloría General del Departamento del Atlántico, a los Estados Contables producidos por la administración municipal de Manatí, con fecha de corte a 31 de diciembre de 2017, y 2018, se llevó a cabo con el fin de emitir un informe que contenga un dictamen u opinión sobre la razonabilidad en la presentación y contenido de los mismos.

Para la validación de la actividad de contabilización de las operaciones financieras, económicas, sociales y ambiental, el equipo auditor utilizando la técnica de verificación y comprobación de los hechos, solicitó la tenencia de los libros principales y auxiliares de contabilidad, se evidenció la existencia de estos.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es **FAVORABLE**, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 3 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE MANATÍ | | | |
| VIGENCIA: 2017-2018 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 90,0 | 0,70 | 63,0 |
| 2. Gestión presupuestal | | 0,00 | 0,0 |
| 3. Gestión financiera | 66,7 | 0,30 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 83,0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

“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

2.2.1. Estados Contables.

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables solo obtuvo un puntaje de inconsistencias de 4.4%, obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros que es de 90.

| TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES | |
|---------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 1200000,0 |
| Índice de inconsistencias (%) | 4,4% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90,0 |

| Calificación | | Con salvedad |
|-----------------------|----------|-----------------|
| Sin salvedad o limpia | <=2% | |
| Con salvedad | >2%<=10% | |
| Adversa o negativa | >10% | |
| Abstención | - | |

Como resultado de la evaluación de la información de cuyas cifras la comisión hace un análisis para determinar su razonabilidad, este arroja un dictamen con salvedades.

Actividades mínimas a desarrollar en los estados contables de la entidad

Entre las acciones que deben adelantarse en los estados contables a diciembre 31 de las vigencias auditadas (2017-2018) y los cuales fueron verificados por la auditoría, comprenden entre otros, cierre de compras, tesorería y presupuesto; traslados y cierre de gastos; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos y obligaciones; tomas físicas de inventarios de bienes; conciliaciones bancarias; verificación, conciliación y ajuste de operaciones recíprocas; consolidación de prestaciones sociales y las demás contempladas en la Resolución número 357 de 2008 y sobre control interno contable y de la observación de estos. La comisión se permite hacer el siguiente análisis de ajustes y verificaciones, de la existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, ya que Antes de realizar el cierre contable deberán tenerse en cuenta, los procedimientos que se relacionan con las conciliaciones de toda naturaleza que correspondan a las cuentas activas y

“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

pasivas; cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y valorizaciones; reconocimiento de pasivos pensionales, aplicando el procedimiento contenido en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP). También debe garantizarse la aplicación del procedimiento para el reconocimiento y revelación de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre cuentas bancarias, a partir de la información suministrada por el área jurídica y/o el área encargada de evaluar los riesgos en la entidad, se adelantaron algunas acciones administrativas para determinar que los saldos revelados en los estados contables relacionados con los bienes, derechos y obligaciones cuenten con los documentos soportes idóneos que garanticen la existencia y exigibilidad de los mismos, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.4 y 3.7 de la Resolución número 357 de 2008, algunos no fueron realizados por la entidad, quedando partidas pendientes por ajustar en las cuentas de balances, generado más que todo por el escaso flujo de información. Existen deficiencias administrativas generadas por la entidad al no implementar los procesos y procedimientos y los avances tecnológicos para que se dé un flujo de información acorde con las necesidades de esta, existe la necesidad de implementar software que integren las diferentes áreas de la administración en busca de satisfacer las necesidades de los usuarios de la información acorde con lo estipulado en la ley 1341 del 2009.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO a DIC 31 2018 | VARIACIONES |
|--------|---|--------------------------|----------------|
| 1 | TOTAL ACTIVO | 57,098,734,940.02 | AUMENTO |
| | ACTIVO CORRIENTE | 28,603,829,152.40 | AUMENTO |
| 1.1 | Efectivo | 2,483,632,762.92 | AUMENTO |
| 1.3 | Rentas Por Cobrar | 26,100,196,389.48 | AUMENTO |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | 28,494,905,787.62 | AUMENTO |
| 1.2 | Inversiones e Instrumentos Derivados | 20,000,000.00 | AUMENTO |
| 1.6 | Propiedades Planta y Equipo | 9,232,933,153.00 | AUMENTO |
| 1.7 | Bienes de uso público e históricos y culturales | 3,722,301,458.00 | AUMENTO |
| 1.9 | Otros activos | 15,539,671,176.62 | AUMENTO |
| | | | AUMENTO |
| 2 | TOTAL PASIVOS | 37,183,213,890.98 | AUMENTO |
| | Pasivo Corriente | | AUMENTO |
| 2.2 | Oper. de Crédito Público y Financ con Banca Central | 937,203,458.00 | AUMENTO |
| 2.3 | Operaciones de Finan e instrumentos Derivados | 0.0 | 0 |
| 2.4 | Cuentas por Pagar | 29,885,070,746.77 | AUMENTO |
| 2.5 | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 5,716,475,569.75 | AUMENTO |
| 2.9 | Otros Pasivos | 644,464,116.46 | AUMENTO |
| | | | 0 |
| 3 | PATRIMONIO | 19,915,521,049.04 | AUMENTO |
| 3.1 | Hacienda Pública | 19,915,521,049.04 | AUMENTO |
| | | | AUMENTO |

ACTIVOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO a DIC 31 | VARIACION |
|--------|--------|----------------|-----------|
|--------|--------|----------------|-----------|

“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 | |
|-----|---|--------------------------|----------------|
| 1 | TOTAL ACTIVO | 57,098,734,940.02 | AUMENTO |
| | ACTIVO CORRIENTE | 28,603,829,152.40 | AUMENTO |
| 1.1 | Efectivo | 2,483,632,762.92 | AUMENTO |
| 1.3 | Rentas Por Cobrar | 26,100,196,389.48 | AUMENTO |
| | | | AUMENTO |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | 28,494,905,787.62 | AUMENTO |
| 1.2 | Inversiones e Instrumentos Derivados | 20,000,000.00 | AUMENTO |
| 1.6 | Propiedades Planta y Equipo | 9,232,933,153.00 | AUMENTO |
| 1.7 | Bienes de uso público e históricos y culturales | 3,722,301,458.00 | AUMENTO |
| 1.9 | Otros activos | 15,539,671,176.62 | AUMENTO |

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno es de acceso exclusivo para los usuarios dentro del territorio colombiano y se prohíbe, para cualquier persona natural o jurídica, la reproducción, distribución, modificación y comunicación de estos documentos a través de cualquier modalidad o medio. Lo anterior, de conformidad con las condiciones señaladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. En cumplimiento del Art 4° de la resolución 533 de 2015, El estado de situación financiera preparado por la entidad territorial Alcaldía Municipal de Manatí-Atlántico, con corte a diciembre 31 de 2017, revela activos totales por valor de \$49.577.524.155,84 de los cuales corresponde a Activos Corrientes \$29.238.416.398,84; Y, la porción del balance de la cuenta de activo No corrientes presenta un saldo al cierre del mismo periodo contable, por valor de \$ 20.339.107.757,00;

1. Activo

a) Activo Corriente

“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

11. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La disponibilidad de recursos económicos en forma inmediata que asciende a

(\$2.483.632.762,92), corresponde a los saldos en Caja General y cuentas de Bancos y

Corporaciones. Caja Principal con un saldo de (\$1.824.211,05), Así Caja: Tania Caicedo con un saldo de (\$1.513.836,00) y Haley Hereira Castaño con un saldo de (\$310.375,05) Cuentas Corrientes con un saldo de (\$83.468.966,96); Así Banco Agrario de Colombia con saldo de (\$3.135.366,57), el Banco BBVA con un saldo de (\$64.980.145,63), el Banco de Bogotá con un saldo de (\$9.099.028,00), el Banco Bancolombia con un saldo de (\$275.793,43), Banco de Occidente con (\$5.978.633,33). Cuentas de Ahorros con un saldo de (\$2.398.339.584,91); Así Banco Agrario de Colombia con saldo de (\$808.556.423,44), Banco BBVA con saldo de (\$7.070.803,00), Banco de Bogotá con saldo de (\$1.581.545.910,61), y Banco Colpatría con saldo de (\$1.166.447,86) sobre los cuales no existen restricciones.

Efectivo En Bancos.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | variaciones |
|--------|---------------------------|------------------------|-------------|
| 1. | EFFECTIVO | 2.483.632.762.92 | DISMINUCION |
| 1.1.0 | CAJA | 1,824,211.05 | Disminución |
| 1.1.1 | INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2,481,808,551.87 | disminucion |

En la entidad auditada existen cuentas que arrastran saldos de las vigencias anteriores, las cuales se deben someter a un proceso de saneamiento contable con el fin de revelar cifras más razonables en los estados financieros. Se encuentran cuentas sin conciliar debido a la falta de extractos bancarios, de las cuales gran parte se encuentran inactivas.

Según lo expresado por el enlace del proceso auditor, aseveró que la administración actual de la entidad auditada, no recibió de parte de la administración saliente, relación de cuentas bancarias correspondientes al periodo contable 2017.

Para la vigencia fiscal 2018, se hizo entrega al equipo auditor de la relación de cuentas bancarias corrientes y de ahorros con sus respectivos saldos a fecha 31 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

Al cierre del periodo contable de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 fueron por \$8.173.530.482 y 2018 los saldos fueron por \$4.880.148.136.78

SALDOS EN BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

| ITEM | NOMBRE DE LA ENTIDAD FINANCIERA | TIPO DE PRODUCTO | N° DE CUENTA | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | NOMBRE DE LA CUENTA |
|------|---------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 01634000401-5 | 28.701,19 | 28.701,19 | SGP Propósito General |
| 2 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 316340000462 | -8.387.592,42 | 424.710,58 | SGP Funcionamiento |
| 3 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 31634000047-0 | 308.697,00 | 308.697,00 | SGP Cultura |
| 4 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 01634000027-2 | 43,00 | 43,00 | SGP Agua Potable y Saneamiento Básico |
| 5 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 31634000042-1 | 96.190,24 | 96.190,24 | Fondo de Solidaridad y Redistribución |
| 6 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 01634000568-1 | 0,00 | 0,00 | SGP Calidad Educativa |
| 7 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 0-1634-000541-8 | -39.863,44 | 1.904.254,56 | Salud Oferta |
| 8 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 316340000496 | 372.770,00 | 372.770,00 | Primera Infancia |
| 9 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 7592300539-5 | 10.217,16 | 10.217,16 | SGP Salud Oferta |
| 10 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 7992300478 | 64.953.400,47 | 64.969.928,47 | SGP Régimen Subsidiado |
| 11 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 457009991 | 8.333,00 | 8.333,00 | Agua Potable |
| 12 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 457007573 | 10.311.696,00 | 10.311.696,00 | Segunda Etapa Compuerta |
| 13 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | Funcionamiento | -111.053.990,00 | 39.866,00 | Funcionamiento |
| 14 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 46720428-5 | -10.231.940,00 | 3.008.128,00 | SGP Cultura Banco de Bogota |
| 15 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 46720429-3 | -5.121.641,00 | 260.246,00 | SGP Deporte Banco de Bogota |

“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



| ITEM | NOMBRE DE LA ENTIDAD FINANCIERA | TIPO DE PRODUCTO | N° DE CUENTA | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | NOMBRE DE LA CUENTA |
|------|---------------------------------|------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|--|
| 16 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | SGP Libre Inversión Banco de Bogota 467204230-1 | -99.261.833,00 | -5.184.138,00 | SGP Libre Inversión Banco de Bogota 467204230-1 |
| 17 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | SGP Educacion -Banco De Bogota 310024104 | 313.671,00 | 313.671,00 | SGP Educacion - Banco De Bogota 310024104 |
| 18 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco De Bogota-Fondo De Seguridad Ciudadana | 782,00 | 782,00 | Banco De Bogota-Fondo De Seguridad Ciudadana |
| 19 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco De Bogota - Retencion En La Fuente | 47.917,00 | 47.917,00 | Banco De Bogota - Retencion En La Fuente |
| 20 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco de Bogota - Fondo De Seg Ciudadana 310005608 | 62.937,00 | 52.283,00 | Banco de Bogota - Fondo De Seg Ciudadana 310005608 |
| 21 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco de Bogota - Gestión de Riesgo 310005582 | 50.000,00 | 50.000,00 | Banco de Bogota - Gestión de Riesgo 310005582 |
| 22 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco de Bogota - Sobretasa Gasolina 310005616 | 40.244,00 | 40.244,00 | Banco de Bogota - Sobretasa Gasolina 310005616 |
| 23 | BANCO BOGOTA DE | CORRIENTE | Banco de Bogota - Recursos Fonpet 310045216 | 150.000,00 | 150.000,00 | Banco de Bogota - Recursos Fonpet 310045216 |
| 24 | BANCOLOMBIA | CORRIENTE | Bancolombia - Impuesto ICA 120-612620-63 | 111.055,52 | 111.055,52 | Bancolombia - Impuesto ICA 120-612620-63 |
| 25 | BANCOLOMBIA | CORRIENTE | Bancolombia - Impuesto Deporte 120-609991-89 | 26.970,16 | 26.970,16 | Bancolombia - Impuesto Deporte 120-609991-89 |
| 26 | BANCOLOMBIA | CORRIENTE | Bancolombia-Impuesto Cultura 120-609989-06 | 137.767,75 | 137.767,75 | Bancolombia-Impuesto Cultura 120-609989-06 |
| 27 | BANCO OCCIDENTE DE | CORRIENTE | Banco Occidente-Convenio Coldeporte 805-83393-6 | 4.439.972,76 | 4.440.726,99 | Banco Occidente-Convenio Coldeporte 805-83393-6 |
| 28 | BANCO OCCIDENTE DE | CORRIENTE | Banco Occidente-Recaudos 805-83397-7 | 1.599.786,34 | 1.537.906,34 | Banco Occidente-Recaudos 805-83397-7 |
| 29 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | BANCO AGRARIO | 771.109.575,44 | 808.556.423,44 | BANCO AGRARIO |
| 30 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 416342011227 | 4.889.543,43 | 4.889.543,43 | Recaudo |
| 31 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 416342016482 | 6.058.335,00 | 6.058.335,00 | Vacaciones, Prestaciones Sociales |

“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



| ITEM | NOMBRE DE LA ENTIDAD FINANCIERA | TIPO DE PRODUCTO | N° DE CUENTA | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | NOMBRE DE LA CUENTA |
|------|---------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 32 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 416342008919 | 859.177,29 | 859.177,29 | Estampilla Pro-cultura |
| 33 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 852-8 | 8.827.703,00 | 8.827.703,00 | Seguridad Ciudadana |
| 34 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 032-6 | 29.869.535,30 | 29.902.474,30 | Convenio Asoatlantico |
| 35 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 416342011227 | 542.872.076,00 | 542.872.076,00 | Fondos Especiales |
| 36 | BANCO AGRARIO | CORRIENTE | 416342023144 | 130.843,00 | 130.843,00 | BANCO AGRARIO |
| 37 | BANCO AGRARIO | AHORRO | 416343000679 | 177.602.362,42 | 215.016.271,42 | Educación |
| 38 | BANCO BBVA | CORRIENTE | BANCO BBVA | -10.245.399,00 | 7.070.803,00 | BANCO BBVA |
| 39 | BANCO BBVA | CORRIENTE | 759000200235385 | -10.245.399,00 | 7.070.803,00 | Salud Publica PAB |
| 40 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | BANCO DE BOGOTA | 1.514.837.630,69 | 1.581.545.910,61 | BANCO DE BOGOTA |
| 41 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 457001717 | -5.787.991,09 | -4.247.587,09 | Tesorería |
| 42 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 457001709 | 412.054,00 | 3.852.199,00 | Estampilla Pro-anciano |
| 43 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 457001188 | -1.444.271,00 | 21.268.899,00 | Sobretasa a la Gasolina |
| 44 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 457005403 | 1.473.995.939,78 | 1.504.758.098,70 | Proyectos de Fondos Regalías SGR |
| 45 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 457004471 | 906,00 | 906,00 | 457004471 |
| 46 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 310022439 | 712.069,00 | 699.203,00 | Propósito General SGP |
| 47 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 310022447 | 35.312.023,00 | 49.642.629,00 | Alimentación Escolar SGP |
| 48 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 310022454 | 11.629.390,00 | 5.564.052,00 | Primera Infancia |
| 49 | BANCO DE BOGOTA | CORRIENTE | 310042205 | 7.511,00 | 7.511,00 | Convenio 0111 Agua Potable |
| 50 | BANCO COLPATRIA | CORRIENTE | BANCO COLPATRIA | 1.166.398,36 | 1.166.447,86 | BANCO COLPATRIA |
| 51 | BANCO COLPATRIA | CORRIENTE | 7432000947 | 1.166.398,36 | 1.166.447,86 | Convenio 146 DPS |

“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

La sumatoria de saldos de las diferentes cuentas bancarias donde se manejan los recursos de la entidad, al cierre del periodo contable de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 fueron por \$8.173.530.482 y 2018 los saldos fueron por \$4.880.148.136.78 situación que no es reflejada en los saldos del balance general, del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2018.

Observación N° 18 Administrativa.

Condición: El saldo del efectivo y el equivalente al efectivo que se revela en el Balance General de la administración Municipal de Manatí para el periodo contable 2018, no es razonable por presentarse subestimado en la cifra de efectivo, el cual revela \$4.880.148.136. Cifra dada en pesos en la cuenta Bancos e Instituciones financieras, y al verificar los saldos en libro de todas las cuentas, este arroja un total de \$2,483,632,762.92, estas cuentas no se encuentran debidamente conciliadas en su totalidad a la fecha de cierre del periodo contable. La diferencia por menor valor revelado es de \$-2.396.515.373,08

Criterio: C.N Art 209 Principio de Transparencia y equidad administrativa; Decreto de 2012; N.I.C. 7; Norma 9.1.1.1. del R.C.P Párrafo 142; Resolución 119 del 2006.

Causa: Deficiencias en los procedimientos aplicados según los manuales de procedimientos y políticas contables

Efecto: Presentación de estados financieros no razonables con subestimación de la cuenta efectivo.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 19. **NO HUBO DESCARGOS Hallazgo ADMINISTRATIVO N°4**

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 19 del Informe preliminar de auditoria, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 19 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras. **Hallazgo ADMINISTRATIVO N°4**

“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

Inversiones e Instrumentos Derivados.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | VARIACION |
|---------|--|------------------------|-----------|
| 1.2. | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 20.000.000 | ESTATICO |
| 1.2.-27 | INVERSIONES CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO PATRIMONIAL | 20.000.000 | ESTATICA |

12. Inversiones e Instrumentos Derivados
Correspondiente a la suma de (\$20.000.000,00), que corresponden a Sociedades de Economía Mixta.

Rentas por Cobrar

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | VARIACIONES |
|--------|---------------------------|--------------------------|-------------|
| 1.3 | RENTAS POR COBRAR | 26,100,196,389.48 | AUMENTO |
| 1.3.05 | VIGENCIA ACTUAL | 23,671,202,485.00 | AUMENTO |
| 13.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1,513,098,793.48 | AUMENTO |
| 13.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 915,895,111.00 | AUMENTO |

13. Cuentas Por Cobrar
Representado por la vigencia actual de Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Transferencias por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar que asciende a la suma de (\$26.100.196.389,48), de las cuales (\$23.671.202.485,00) son de la vigencia actual y transferencias por cobrar que asciende a (\$1.513.098.793,48), que corresponden al Sistema General de Participaciones - Participación Agua Potable y Saneamiento Básico con (\$86.849.475,00), SGP - Salud así (\$423.521,953,00), SGP en Seguridad Social en Salud (\$225.015.985,00), SGP - Propósito General (\$270.613.223,00), SGP - Programas Alimentación Escolar (\$14.345.747,00), Sistema

General de Regalías con (\$486.986.997,48), Sistema General para Pensiones Fonpet con (\$5.765.413,00), y Otras Cuentas por Cobrar de (\$915.895.111,00).

“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

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.

Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos.

Se les realizaron las reclasificaciones contables, el aplicativo utilizado donde se almacena la información es confiable, desde hace muchos años no se les hacía a los contribuyentes del Impuesto Predial las actualizaciones, para determinar los valores reales que estos le adeudan al municipio. Se presenta una muy escasa recaudación referente al potencial de estos. El debido cobrar crece vertiginosamente por la omisión de los servidores públicos adscritos al área de tesorería y recaudos de cumplir con sus deberes, como también a la falta de un aplicativo que determine en tiempo real los contribuyentes morosos del Municipio.

Este saldo está compuesto por transferencias del Sistema General de Participaciones S.G.P de vigencias anteriores, los cuales se encuentran pendientes por depurar.

Para la verificación de los mismos, se deberá cruzar la información con el ministerio de Hacienda y crédito Público.

La verificación de este saldo y su comprobación, deberá hacerse con los documentos idóneos que el contador debió solicitar para su respectivo registro; Se encuentran anticipos pendientes por reclasificar a la cuenta de activos o gastos, la administración no tiene la certeza de la razonabilidad de los saldos o para ambas vigencias.

En cuanto a los depósitos judiciales, la administración contablemente deberá entrar a liquidar los procesos y litigios terminados en los diferentes juzgados, para poder depurar los pasivos que cubren los fondos capturados por concepto de embargos judiciales que correspondan a los mismos sectores o fuentes del recurso, los incrementos de estas obligaciones obedecen a la omisión de la alta dirección de tomar medidas conducentes a la liquidación de los procesos que cursan en los estrados judiciales.

“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 virtud del artículo 46 de la Ley 1551 de 2012, la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado brindará asesoría a los municipios de 4ª, 5ª y 6ª categoría mediante recomendaciones generales en materia de embargos proferidos en procesos ejecutivos y contenciosos contra recursos del sistema general de participación, regalías y rentas propias con destinación específica para el gasto social de los municipios de acuerdo con el artículo 45 de la misma Ley.

“Artículo 4º. Representación judicial. La representación judicial de los municipios de 4ª, 5ª y 6ª categoría por parte de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, deberá seguir el procedimiento establecido en el parágrafo 1 del artículo 6º del Decreto 4085 de 2011.”

Activo no Corriente

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16).

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | |
|--------|--------------------------------------|-------------------------|---------|
| 1.6 | PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO | 9,232,933,153.00 | AUMENTO |
| 1.6.05 | TERRENOS | 47,810,987.00 | AUMENTO |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4,358,650,110.00 | AUMENTO |
| 1.6.20 | PROPI. PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE | 23,177,267.00 | AUMENTO |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 2,464,389,558.00 | AUMENTO |
| 1.6.45 | PLANTAS Y DUCTOS | 1,938,880,945.00 | AUMENTO |
| 1.6.50 | REDES. LINEAS Y CABLES | 46,426,064.00 | AUMENTO |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 4,717,019.00 | AUMENTO |
| 1.6.60 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 0.00 | AUMENTO |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 141,601,895.00 | AUMENTO |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COM Y COMPUTACION | 149,551,408.00 | AUMENTO |
| 1.6.75 | EQUI DE TRANSP TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 57,727,900.00 | AUMENTO |
| | | | AUMENTO |

Por un monto total de (\$9.232.933.153,00), conformados por los Terrenos (\$47.810.987,00), Construcciones en Cursos (\$4.358.650.110,00), Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje (\$23.177.267,00), Edificaciones (\$2.464.389.558,00), Plantas, Ductos y Túneles (\$1.938.880.945,00), Redes Líneas y Cables (\$46.426.064,00), Maquinaria y Equipo (\$4.717.019,00), Muebles y Enseres y Equipo de oficina por valor de (\$141.601.895,00), Equipos de Comunicación y Computación (\$149.551.408,00), Equipo de transporte, tracción y elevación (\$57.727.900,00).

“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

El valor de las propiedades, planta y equipo es objeto de actualización mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización. El valor en libros corresponde al valor resultante de restarle al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión, y sumarle la valorización. El costo de reposición y el valor de realización pueden establecerse mediante avalúo técnico, el cual debe considerar, entre otros Criterios, la ubicación, el estado, la capacidad productiva, la situación de mercado, el grado de negociabilidad, la obsolescencia y el deterioro que sufren los bienes. El costo de reposición también puede determinarse mediante precios de referencia publicados por organismos oficiales o especializados.

Frecuencia de las actualizaciones: La actualización de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo.

Excepciones a la Actualización: No es obligatoria la actualización de los bienes muebles cuyo costo histórico, individualmente considerado, sea inferior a treinta y cinco (35) salarios mínimos mensuales legales vigentes, ni de las propiedades, planta y equipo ubicados en zonas de alto riesgo.

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 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.

Los estados financieros y sus notas deben informar adecuadamente sobre todos los asuntos pertinentes que son necesarios para una presentación razonable de acuerdo con los PCGA, Si existe duda en cuanto a la revelación de un punto o de un hecho, generalmente es mejor revelarlo. La actualización de los inventarios no da lugar al reconocimiento de valorizaciones, pues ello significaría el reconocimiento de ganancias no realizadas. En consecuencia, no es viable transpolar el procedimiento de actualización para los bienes inmuebles que conforman las Propiedades, planta y equipo, los cuales por definición no están

“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

disponibles para la venta, a los inmuebles que tienen el carácter de inventarios en consonancia con lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública.

El inventario de la propiedad planta y equipo del Municipio de Manatí, se encuentra detallado en la respectiva planilla de inventarios, en la que se indica el detalle de los bienes, clasificación, valor actual, ubicación geográfica y el responsable de su custodia, lo cierto es que no se ha hecho un avalúo técnico actualizándolo debido a las limitaciones financieras que tiene el Municipio, por virtud de la ley 617 y para apropiar recursos para contratar un perito evaluador. La respuesta abarca las dos observaciones.

Observación N° 19 Administrativa

Condición: En la entidad auditada se evidencio que no tiene las pólizas de aseguramiento y protección de bienes.

Criterio: C.N. Art 209 Principio de efectividad administrativa,; Resolución 354 del 2007 y 258 del 2008, instructivo 014 del 2012. Ley 42 de 1993 Art 107:

Causa: Inobservancia de las normas que regulan la función administrativa pública.

Efecto: Revelan información que no acatan los postulados de la protección del patrimonio público.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 20.

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 20 del Informe preliminar de auditoria, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 20 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras. **NO HUBO DESCARGOS Hallazgo ADMINISTRATIVO N 5**

PASIVOS.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| 2 | TOTAL PASIVOS | 37,183,213,890.98 | AUMENTO |
|-----|---|-------------------|---------|
| | Pasivo Corriente | | AUMENTO |
| 2.2 | Oper. de Crédito Público y Financ con Banca Central | 937,203,458.00 | AUMENTO |
| 2.3 | Operaciones de Finan e Instrumentos Derivados | 0.0 | 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 | Cuentas por Pagar | 29,885.070.746.77 | AUMENTO |
| 2.5 | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 5,716.475.569.75 | AUMENTO |
| 2.9 | Otros Pasivos | 644,464,116.46 | AUMENTO |

2.3. PRESTAMOS POR PAGAR.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDÍA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | VARIACIONES |
|--------|---------------------|------------------------|-------------|
| 2.3.00 | PRESTAMOS POR PAGAR | 937,203,458.00 | |
| 2.3.00 | PRESTAMOS POR PAGAR | 937,203,458.00 | |

Estas obligaciones ascienden a (\$937.203.458,00), correspondientes a préstamo de Crédito Público

2.4. CUENTAS POR PAGAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDÍA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | VARIACIONES |
|----------|---|------------------------|-------------|
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 29,885,070,746.77 | AUMENTO |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL | 6,900,134,074.99 | AUMENTO |
| 24.03 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 15,831,920.00 | AUMENTO |
| 2.4.07 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 190,197,545.00 | AUMENTO |
| 2.4.2.4 | DESCUENTOS A NOMINAS | 635,671,150.00 | AUMENTO |
| 2.4.3.0 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 165,911,982.00 | AUMENTO |
| 2.4.3.6 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 404,128,868.78 | AUMENTO |
| 2.4.8.0. | ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 19,882,960,784.00 | AUMENTO |
| 2.4.9.0. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 1,690,234,422.00 | AUMENTO |

Estas obligaciones ascienden a (\$29.885.070.746,77), correspondientes a Bienes y Servicios que asciende a (\$6.900.134.074,99), Transferencias a Entes Descentralizados con (\$15.831.920,00), Recaudos a Favor de Terceros (\$190.197.545,00), Descuentos de Nominas esta obligación asciende a (\$635.671.150) Así; (\$408.198.439,00) Aportes Fondos Pensionales, (\$192.929.088,00) Aportes Seguridad Social en Salud, (\$3.572.993,00) Sindicato,

(\$27.028.773,00) Libranzas, (\$3.941.857,00) Embargo Judiciales. Susidios Asignados, esta obligación asciende a (\$165.911.982,00) del Servicio de Acueducto con (\$35.338.415,00) y Aseo con (\$130.573.567,00). Retención en la fuente, esta obligación asciende a (\$404.128.868,78) es de obligaciones de vigencias anteriores y actuales. Administración y Prestación de Servicio en Salud con un monto de (\$19.882.960.784,00). Otras Cuentas por Pagar, esta obligación

“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

asciende a (\$1.690.234.422,00), conformadas por Seguros con (\$1.961.000,00), Escuelas Técnicas y ESAP con (\$46.730.640,00), Fondo de Solidaridad y Garantía en salud con (\$1.859.133,00), Aportes ICBF y el SENA con (\$233.878.616,00), Servicios Públicos con (\$1.270.894.594,00), Honorarios con (\$73.563.328,00) y Servicios con (\$61.347.111,00).

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ALCALDIA DE MANATI
PERIODO 2018
CIFRAS EN PESOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO A 31 DE DIC 2018 | VARIACIONES |
|--------|---|------------------------|-------------|
| 25 | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 5.716.475.569,75 | AUMENTO |
| 2511 | Beneficio a los Empleados a Corto Plazo | 328,210,541.10 | AUMENTO |
| 2514 | Beneficio Posempleo Pensiones | 5,388,265,028.65 | AUMENTO |
| | | | |

25. Beneficio a los Empleados

Este rubro asciende a (\$5.716.475.569,75), correspondiente a Beneficios a empleados con (\$328.210.541,10), conformado así: Nominas por Pagar

(\$310.352.878,10), Licencias (\$4.726.000,00), Aportes a Riesgos Laborales (\$13.131.663,00), Beneficio Pos empleo – Pensiones que asciende a (\$5.388.265.028,65).

29. Otros Pasivos

Este pasivo asciende a (\$644.464.116,46) los cuales son Recursos en Administración.

Ley 617 de 2000, Racionalización Del Gasto Público De La Alcaldía Municipal De Manati Vigencia Fiscal 2017.

En cumplimiento de la ley 617 se constató que el municipio de Manatí durante la vigencia fiscal 2017 los gastos de funcionamiento no superaron los ingresos corrientes de libre destinación. Ingresos corrientes de Libre Destinación de la vigencia 2017 y 2018, que el municipio de Manatí recaudó ingresos corrientes de Libre Destinación I.C.L.D por valor de \$ 2.065.254,000 y los Gastos de Funcionamiento de dicho Municipio, representaron el 42.6% de los I.C.L.D

Al cierre del periodo contable de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 fueron por \$ 8.173.530.482 y 2018 los saldos fueron por \$4.880.148.136.78

“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



| VIGENCIA | TOPE LEY 617 | EJECUCIONES INGRESOS CORRIENTE LIBRE DESTINACION | TOPE MAXIMO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | % |
|----------|--------------|--|---------------|-----------------------------|--------|
| 2017 | 80% | 2.065.254.000 | 1.652.203.200 | 1.272.445.368 | 61.61% |

Como se refleja en el cuadro anterior el municipio de Manatí cumplió con los límites establecidos por la Ley 617 del 2000 en materia de austeridad en los gastos de funcionamiento correspondiente a los ingresos corrientes de libre destinación para el año 2017.

Racionalización Del Gasto Público De La Alcaldía Municipal De Manatí Vigencia Fiscal 2017.

Igual que en el año 2018 en esta vigencia, en cumplimiento de la ley 617 de 2000 se constató que el municipio de Manatí durante la vigencia fiscal 2.017 los gastos de funcionamiento no superaron los ingresos corrientes de libre destinación.

| Vigencia | Tope Ley 617 | Ejecuciones Ingresos Corriente Libre Destinación | Tope Máximo | Gastos De Funcionamiento | % |
|----------|--------------|---|---------------|-----------------------------|--------|
| 2014 | 80% | 2.730.000.000 | 2.184.000.000 | 1.207.609.281 | 44.23% |

En este cuadro se refleja que el municipio de Manatí cumplió con los límites establecidos por la Ley 617 del 2.000 en materia de austeridad en los gastos de funcionamiento correspondiente a los ingresos corrientes de libre destinación, no superando el tope máximo establecido por la ley.

Estado de Resultado Integral

3. PATRIMONIO

31. Hacienda Pública

Los resultados de la entidad en el periodo 2018 la Hacienda Pública asciende a (\$19.915.521.049,04), lo conforman el Capital Fiscal (\$19.262.530.932,05), Excedentes acumulado con (\$660.312.597,38) Resultado del Ejercicio con (\$1.647.558.528,83). Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación con (\$-1.654,881.009, 22).

4. INGRESOS

41. Ingresos Fiscales

“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

Este grupo refleja un saldo de (\$991.549.805,96) que corresponden a los ingresos recibidos Así: Tributarios. Impuesto Predial Unificado (\$129.915.676,00), Impuesto Industria y Comercio (\$460.736.632,82), Impuestos Sobretasa a la Gasolina (\$127.881.000,00), Licencias de funcionamiento(\$54.824.116,00) Tableros Avisos y Vallas con (\$60.000,00), Rifas y Apuestas con (\$980.000,00), Otros Impuestos Municipales (\$33.076.8870,14). No Tributarios (\$184.075.511,00), Reflejado en la Estampillas Municipales.

44. Transferencias.

Este rubro asciende a (\$19.109.955.962,85) Así. Sistema general de participaciones. Participación en Salud (\$5.206.444.415,00), Participación para Educación calidad educativa (\$749.881.440,00), Participación propósito general (\$3.221.195.314,00), Fonpet (\$68.625.311,00), Programa Alimentación escolar (\$171,894.127,00), Agua potable y Saneamiento Básico (\$1.033.461.491,00). Sistema General de Regalías. Este rubro asciende a (\$1.472.853.166,85) Así, Para proyectos de Desarrollo Compensación Regional (\$1.192.993.975,77), Fortalecimiento SGR con (\$59.555.309,00), Para Ahorro Pensional Territorial con (\$220.303.882,08) y Fosyga Solidaridad con (\$3.001.444.834,00). Otras transferencias este rubro asciende a (\$3.184.155.864,00), este ingreso corresponde a Proyectos de Inversión con (\$3.112.833.700,00), Programas en Salud con (\$71.322.164,00).

48. Otros Ingresos

Este rubro asciende a (\$16.777.763,33) que reflejan Otros Ingresos Financieros con (\$13.801.763,33) y Otros Gastos Diversos con (\$2.976.000,00).

5. GASTOS

51. Gastos de Administración

Este Grupo Refleja un saldo de (\$17.470.725.003,31), Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que sin tener relación directa con el cometido estatal del ente público, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión. Refleja un monto por (\$733.195.308,00), que incluyen los conceptos de Sueldo y Salarios (\$377.568.469,00), Gasto de Personal Diverso con (\$7.253.000), Prestaciones Sociales con (\$96.209.526,00), Contribuciones Imputadas (\$105.645.260,00), Contribuciones Efectivas (\$40.538.067,00), Aportes sobre la, Nomina (\$15.529.181,00), Gastos Generales (\$90.451.805,00).

53. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisión

“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

Este Rubro asciende en (\$37.900.000,00) y lo conforma Provisiones y Litigios y Demandas.

54. Transferencias

Este rubro asciende a (\$308.578.905,00), que reflejan en las transferencias de Personería, Concejo Municipal y el IMDER de Manatí.

55. Gasto Público Social

Con un monto que asciende a (16.340.660.335,18), que refleja los valores ejecutados por la Entidad en desarrollo del Cometido Estatal y en generación de beneficios sociales a los ciudadanos así: Educación (\$739.019.049,00), Salud (\$11.298.964.12400), Agua Potable con (\$1.056.851.326,00), Recreación y Deportes (\$63.811.316,00), Cultura (\$58.654.300,00), Desarrollo Comunitario (\$3.123.360.220,18).

58. Otros Gastos

Con un monto que asciende a (\$50.390.455,13), este valor corresponde a las comisiones y gastos bancarios con (\$27.077.441,00) y Otros Gastos Diversos con (\$23.313.014,00).

Gastos Operacionales:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la Alcaldía Municipal De Manatí, durante la vigencia fiscal 2017 y 2018, necesaria para la prestación de los servicios. Al cierre del periodo contable 2017 se observó un saldo de \$17.470.725.003,31 y para la vigencia 2018 se presentó

2.2.2 Gestión Presupuestal.

Como resultado de la auditoría adelantada, al presupuesto se obtuvo un puntaje de **83.3** Obedeciendo a la calificación resultante del análisis al presupuesto.

| TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
|-----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 83,3 |
| TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL | 83,3 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 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

Proceso Presupuestal.

En la Fase de evaluación presupuestal, la auditoría determinó, la responsabilidad en los resultados de la gestión del presupuesto, el análisis y medición de la ejecución de los ingresos y gastos y metas del presupuesto, así como de las variaciones observadas, señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el correspondiente presupuesto para las vigencias materia de auditoría.

La Administración Municipal de Manatí -Atlántico fijó el Presupuesto de Rentas Gastos e Inversiones para las vigencias fiscales de 2017 y 2018 mediante los acuerdos Municipales N° 018 del 06 de diciembre de 2016, el que regiría para el 2017, y fue liquidado mediante Decreto Número 0088 del 30 de diciembre de 2016, según anexo del presupuesto así:

| AÑO | ACUERDO DE FIJACION DEL PRESUPUESTO | PREUPUSTO INICIAL | DECRETO DE LIQUIDACION N° | Normativa Aplicada |
|------|---|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 2017 | acuerdos N° 018 del 06 de diciembre de 2016 | \$17.110.930.791.00 | N° 0088 del 30 de diciembre de 2016 | Decretos 111 de 1996 Art 67 |
| 2018 | Acuerdo 16 del 10 de Diciembre 20117 | \$\$16.925.290.781 | 0068 del 29 de Diciembre de 2017 | Decretos 111 de 1996 Art 67 |

La entidad auditada fijó el presupuesto, para la vigencia fiscal 2017, con un estimado inicial de Ingresos en la suma de Diecisiete Mil Ciento Diez Millones Setecientos Noventa y mil pesos M/I (**\$17.110.930.791.00**) que corresponde: Al Sistema General de Participaciones S.G.P la suma de dieciséis Mil Ciento Ochenta y Nueve Millones Cuatrocientos Mil Setecientos Ochenta y Un Mil pesos (\$16.189.400.781.00) y con recursos propios estimó la suma de Setecientos Treinta y Cinco Millones Ochocientos Noventa Mil pesos (**\$735.890.000.00**)

El Decreto de Liquidación del Presupuesto es un acto administrativo expedido por el Alcalde mediante el cual se clarifican los resultados del debate corporativo en el que se aprueba el presupuesto anual, se especifican los gastos y se definen los conceptos de ingresos, gastos e inversiones, con el fin de facilitar y hacer más transparente la ejecución del presupuesto. Mediante el decreto de liquidación el Gobierno puede detallar el gasto, pero no tiene la facultad en manera alguna de modificar su monto o su destinación, pues ello, entraría en contradicción con los principios de legalidad y de especialización del gasto público.

“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 servidor público y el particular, dentro de sus respectivas esferas, deben obrar no solamente salvaguardando la integridad del patrimonio público, sino, ante todo, cultivando y animando su específico proyecto de gestión y resultados. Proceder éste que por entero va con la naturaleza propia de las cosas públicas, por cuanto la efectiva realización de los planes y programas de orden socio-económico, a tiempo que se sustenta y fortalece sobre cifras fiscales, funge como expresión material de éstas y de la acción humana, por donde la adecuada preservación y utilización de los bienes y rentas del Estado puede salir bien librada a instancias de la vocación de servicio legítimamente entendida, antes que de un plano y estéril cumplimiento normativo, que no por obligatorio garantiza sin más la realización práctica de las tareas públicas. Se podría agregar que: El servidor público o el particular -dentro de una dimensión programática-, con apoyo en los bienes y fondos estatales puestos a su cuidado pueden alcanzar los objetivos y resultados de la gestión proyectada, al propio tiempo que dichos bienes y fondos despliegan su eficiencia económica manteniendo la integralidad patrimonial que la vida útil y la circulación monetaria les permite. Se trata de abogar por la integridad y fortalecimiento de un patrimonio público dinámico, eficiente y eficaz, en la senda de la gestión estatal que por principio debe privilegiar el interés general sobre el interés particular; lo que equivale a decir que: La mejor manera de preservar y fortalecer el patrimonio público se halla en la acción programática, que no en la mera contemplación de unos haberes “completos” pero inertes.

Cuando se presente solicitud de financiación para estructuración de proyectos, la iniciativa debe acompañarse de su respectivo perfil.

Para la vigencia fiscal 2017, la entidad Municipal, ejecutó proyectos de inversión y/o gasto social, por el orden de los \$ en el contrato de la Pavimentación de la calle 15 del municipio y, asume los costos y gastos de funcionamiento de Durante la vigencia fiscal 2018, no se ejecutó proyecto de inversión social con cargo a estos recursos.

2.2.3 Gestión Financiera.

| TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA | |
|----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 84.00 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 84.00 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|-------------------------|----------|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 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

Para La gestión financiera del municipio de Manatí, en la vigencia 2017 se evaluaron los indicadores como sigue:

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2018 La Alcaldía Municipal de Manatí por cada peso de obligación vigente contaba con \$ 1.2 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. Es una relación similar a la anterior, pero sin tener en cuenta a los inventarios, Este indicador en la entidad se muestra deficiente, y teniendo en cuenta las diferentes circunstancias negativas que rodean la razonabilidad de los estados financieros es de dudosa credibilidad.

Capital de Trabajo:

Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, no le alcanza para cancelar las deudas ya que presenta un índice negativo \$ 1.7 pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Esta cifra resulta dudosa dado que la entidad en sus estados financieros necesita ajustar las cifras de los componentes de los rubros bancos e instituciones financieras en el balance que se encuentra en incertidumbre contable.

2.2.4 Gestión Ambiental.

| TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 87,5 | 0,60 | 52,5 |
| Inversión Ambiental | 66,7 | 0,40 | 26,7 |
| CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL | | 1,00 | 79,2 |

| Calificación | | Con deficiencias |
|------------------|---|---------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Componente ambiental.

“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

La Atención al Medio Ambiente, una Alternativa para crecer y mejorar.

El desarrollo del eje tiene como consigna el restablecimiento paulatino de las condiciones medio ambientales con las actividades que sobre este desarrollan los seres humanos en el territorio municipal para garantizar su sostenibilidad en el mediano y largo plazo; Así mismo, incorpora el compromiso insoslayable de aportarle al planeta la disminución de las emanaciones que ocasionan el efecto invernadero, o calentamiento global, cuyos efectos pueden poner en riesgo la supervivencia misma del hombre sobre la tierra.

Manuales De Procedimientos y Políticas Contables.

Se adoptó el manual de Políticas contables en la entidad. Para lo cual se deben elaborar manuales y políticas encontrando las siguientes observaciones:

Los manuales describen las diferentes formas de desarrollar las actividades contables en los entes públicos, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios que las ejecutan directamente de manera que se actúe observando los principios que rigen el sistema de control interno contable

El artículo 3 de la ley 119 del 2006 reza Los Jefes de Control Interno, Auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público.

el artículo 7º del Decreto 1914 de 2003 señala que el representante legal y el máximo organismo colegiado de dirección, según sea la entidad pública que se trate, serán responsables de adelantar las gestiones necesarias que conduzcan a garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna; Que es necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos del Modelo Estándar de Control Interno adoptado mediante el Decreto 1599 de 2005.

Una de las funciones específicas de la oficina de control interno es la de “Evaluar y determinar, que los procedimientos utilizados por la Alcaldía, en el proceso del Control Interno Contable, son capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas por la CGCP, dentro de un marco de eficiencia,

“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

eficacia y economía de los controles establecidos en éste proceso y realizando el seguimiento necesario para que se apliquen las medidas recomendadas así como de los controles y mecanismos de verificación implementados.

Observación N° 20. Administrativo.

Condición: Al evaluar los procedimientos del sistema de control interno contable en la administración Municipal de Manatí, para los años 2017 y 2018 se evidencian deficiencias.

Criterio: Resolución No. 048 de febrero 10 de 2004, Circular Externa No.042 de agosto de 2001, Numeral 5°, Ley 87 de 1993, resolución 357 de 2008;

Causa: Debilidades de los procedimientos de la oficina de control interno.

Efecto: Poca producción de información razonable y confiable.

VALORACION DE LOS DESCARGOS POR EL EQUIPO AUDITOR. A la Observación N° 21. **NO HUBO DESCARGOS Hallazgo ADMINISTRATIVO N 6**

Leído el oficio sin número de fecha 06 de abril del cursante año, emitido por la representante legal de la entidad auditada, este no contiene respuesta alguna que controviertan la observación N° 21 del Informe preliminar de auditoría, por lo tanto, la mesa procede a dejar en firme por unanimidad la Observación N° 21 en toda su estructura, por no responder dentro de los términos la observación de marras.

| RANGO | CRITERIO |
|-----------|--------------------------------|
| 1,0 - 2,0 | INADECUADO |
| 2,0 - 3,0 | (no incluye 2,0) DEFICIENTE |
| 3,1 - 4,0 | (no incluye 3,0) SATISFACTORIO |
| 4,1 - 5,0 | (no incluye 4,0) ADECUADO |

| Nº ITEM | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |
|---------|---|------------------|----------------|
| 1. | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.25 | ADECUADA |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4.49 | ADECUADA |
| 1.1.1. | Identificación | 4.00 | ADECUADA |
| 1.1.2 | Clasificación | | ADECUADA |
| 1.1.3. | Registro y Ajustes | 4.00 | ADECUADA |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACION | 4.20 | ADECUADA |
| 1.2.1 | Elaboración de Estados Contables y demás informes | 4.20 | ADECUADA |
| 1.2.2. | Análisis ,Comunicación e interpretación de la Información | 4.20 | ADECUADA |
| 1.3. | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4.06 | ADECUADA |
| 1.3.1 | Acciones Implementadas | 3.8 | ADECUADA |

La autoevaluación del control interno contable arrojó en su globalidad una calificación de **4.25** sobre 3 posible; en la etapa de reconocimiento se obtiene un puntaje de 4,49 y en la de revelación de 4,20; en cuanto a otros elementos 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

control establecidos por la Entidad se obtuvo un puntaje de 4,06; de lo anterior se desprende que el control interno desde la opinión de quien autoevalúa, se percibe con un nivel de desarrollo ADECUADO, el cual resulta ligeramente superior a la calificación obtenida en el año inmediatamente anterior; sin embargo en la práctica, la oficina de control interno, observa que aún persisten muchas falencias y debilidades en algunas actividades de las fases del proceso contable, que inciden directamente en la confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información contable y financiera.

3. RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

Seguimiento Plan De Mejoramiento

Los Planes de Mejoramiento contienen los compromisos que asume las entidades en cabeza de los servidores Servidor Públicos que intervienen en los procesos administrativos con el fin de superar las dificultades detectadas en su desempeño a través del instrumento de evaluación del desempeño o los Acuerdos de Gestión y consolidan las acciones de mejoramiento correctivas o preventivas para subsanar y corregir las causas de las desviaciones del Sistema de Control Interno y de la gestión de las operaciones. La entidad auditada suscribió en la vigencia fiscal 2017, un plan de mejoramiento relacionado con la auditoria a la razonabilidad de los estados financieros, del cual se evidencia un escaso cumplimiento, por observarse las mismas debilidades detectadas en la vigencia fiscal de la auditoria a la razonabilidad que se practicó en el 2016.

2.3. OTRAS ACTUACIONES.

3.1. Atención De Denuncias.

No hubo atención de denuncias.

4.- CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR | VALOR (en letras) | |
|---------------------------|----------|-------|-------------------|-------------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | 6 | | | Observación |
| 2. DISCIPLINARIOS | | | | |
| 3. PENALES | | | | |
| 4. FISCALES | | | | |
| • Obra Publica | | | | |
| • Prestación de Servicios | | | | |
| • Suministros | | | | |

“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



| | | | | |
|-------|---|--|--|--|
| TOTAL | 6 | | | |
|-------|---|--|--|--|

“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