



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



INFORME FINAL DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

ALCALDIA MUNICIPAL MALAMBO ATLANTICO

VIGENCIAS 2016,2017 y 2018

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
SUBCONTRALORIA

Memorando No 04 de Febrero 1 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

Representante legal de la Entidad

Efraín Bello Camargo
Municipio de Malambo

Equipo de Auditoria:

LENIN VIZACINO SIERRA
MILENA DEL VALLE
WALDIR HEREDIA

ESPERANZA RODRIGUEZ

RAFAEL DIAZ ABDO

“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	6
1.1 Concepto sobre fenecimiento	6
1.1.1 Control gestión	6
1.1.2 Control de resultados	7
1.1.3 Control financiero	7
1.1.3.1 Opinión sobre los estados-contables	8
1.1.3.2 Relación de hallazgos	8
2. Resultados de la auditoría	9
2.1. Control de gestión	9
2.1.1 Factores evaluados	9
2.1.1.1 Gestión contractual	9
2.1.1.1.1 Informe técnico de la contratación	30
2.1.1.2 Control fiscal interno	32
2.1.1.2.1 Talento humano	33
2.1.1.2.2 Plan de mejoramiento	35
2.1.1.3 Rendición y revisión de la cuenta	36
2.1.1.4 Legalidad	37
2.1.1.5 Planes programas y proyectos	38

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CONTRALORÍA GENERAL
DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
NIT: 890103037-4



2.2. Control financiero	41
2.2.1 Opinión sobre los estados contables	41
2.3 Control financiero y presupuestal	42
2.3.1 Análisis de los estados financieros	42
2.3.1.1 Activo	42
2.3.2 Pasivos	62
2.3.3 Patrimonio	66
2.3.4 Ingresos y gastos	68
2.3.5. Cuentas de orden	69
2.3.6. Notas a los estados financieros	69
2.3.7. Control interno contable	69
2.3.8. Gestión presupuestal	70
2.3.9. Gestión financiera	72
2.3.10. Variación patrimonial	72
2.4 Gestión tributaria	72
3. Cuadro de tipificación de hallazgos	83
4. Anexos	84

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Barranquilla,

Doctor:
Efraín Bello Camargo
Representante Legal
Malambo (Atlántico)

Asunto: Dictamen de Auditoría Regular vigencia 2016,2017 y 2018

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

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del departamento del Atlántico, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de Alcaldía de Malambo, 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 80.8 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General del Departamento Atlántico **fenece la cuenta** de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2016,2017 y 2018.

Tabla 1

ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	90,1	0,5	45,0
<u>2. Control de Resultados</u>	97.0	0,3	30.0
<u>3. Control Financiero</u>	90.0	0,2	5,8
Calificación total		1,00	80.8
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Gestión.

1.2.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es favorable, como consecuencia de la calificación de 90,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 2

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Gestión Contractual</u>	95,1	0,65	61,8

“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. Rendición y Revisión de la Cuenta	96,0	0,02	1,9
3. Legalidad	75,3	0,05	3,7
4. Gestión Ambiental	96,0	0,05	4,8
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0,0	0,03	0,0
6. Plan de Mejoramiento	95,0	0,10	9,5
7. Control Fiscal Interno	83,3	0,10	8,3
Calificación total		1,00	90,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

1.1.2 Control de resultados.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico, conceptúa que el concepto del Control de resultados, favorable, como consecuencia de la calificación 97,2, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 3

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	97,2	1,00	97,2
Calificación total		1,00	97,2
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

1.1.3 Control Financiero.

La Contraloría General del Departamento del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es desfavorable, como consecuencia de la calificación de 86,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 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



TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	80,0	0,70	56,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	50,0
Calificación total		1,00	86,0
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		

1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables.

Opinión Con Salvedad.

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 2017 y 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación es Con Salvedad.

1.1.3.2 Relación De Hallazgos.

Como producto de este informe de auditoría se generaron 15 Hallazgos y 13 de carácter administrativo, se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera presupuestal, contable y contractual.

Atentamente,

LENIN ALFONSO VIZCAINO SIERRA
Contralor General del Departamento del Atlántico (e)

Proyecto: Equipo Auditor
Revisó Lenin Vizcaino S

“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.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **favorable**, con una ponderación de 90,1 como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

Tabla 5

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,1	0,65	61,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97,2	0,02	1,9
3. Legalidad	74,3	0,05	3,7
4. Gestión Ambiental	96,0	0,05	4,8
5. Tecnologías de la comunica. y la informe (TICS)	0,0	0,03	0,0
6. Plan de Mejoramiento	95,0	0,10	9,5
7. Control Fiscal Interno	83,3	0,10	8,3
Calificación total		1,00	90,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

2.1.1. Factores Evaluados.

2.1.1.1. *Gestion Contractual.*

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

Contratos celebrados por el Municipio de Malambo en las vigencias 2016-2017 y 2018.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



Contratos celebrados 2016-2018

EVALUACIÓN VARIABLES

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	10	95	10	100	5	100	20	98,89	0,10	9,9
Cumplimiento deducciones de ley	50	10	95	10	95	5	95	20	85,00	0,20	17,0
Cumplimiento del objeto contractual	95	10	100	10	95	5	100	20	98,33	0,50	49,2
Labores de Interventoría y seguimiento	95	10	100	10	100	5	95	20	96,67	0,15	14,5
Liquidación de los contratos	50	10	100	10	100	5	100	20	88,89	0,05	4,4
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	95,0

Gestión Contractual.

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

Contratos celebrados por el Municipio de Malambo en las vigencias 2016, 2017 y 2018

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2016.

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Obras Publicas	97	\$35.450.134.719
Prestación de Servicio O.P.S.	22	\$1.065.245.000
Suministros	16	\$2.381.025.956
Consultorías y otros	21	\$5.976.881.470
Arrendamiento	3	\$27.300.000
Contratos por Urgencias Manifiesta	17	\$2.144.249.717
	176	\$47.044.836.862

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2017.

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Obras Publicas	100	\$13.051.872.827
Prestación de Servicio O.P.S.	34	\$1.803.490.231
Suministro	13	\$2.793.620.984
Consultorías y otros	5	\$518.714.881
Arrendamiento	7	\$113.415.150
Contratos por Urgencias Manifiesta	5	\$394.423.083
TOTAL	164	\$18.675.537.156

CONTRATOS CELEBRADOS AÑO 2018.

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Obras Publicas	84	\$22.886.291.297

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Prestación de Servicio O.P.S.	31	\$52.536.689.053
Suministro	8	\$1.858.434.797
Consultorías y otros	31	\$8.927.936.479
Arrendamiento	8	\$161.603.884
TOTAL	162	\$86.370.955.510

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

Total Contratos Celebrados Vigencias 2016 – 2018

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Obras	281	\$71.388.298.843
Prestación de servicios	87	\$55.405.424.284
Suministro	37	\$7.033.081.737
Consultoría y/o	57	\$15.423.532.830
Urgencia Manifiesta	22	\$2.538.672.800
Arrendamiento	18	\$302.319.034
Total	502	\$152.031.329.528

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

Total Contratos Auditados Vigencias 2016 – 2018.

RELACION DE CONTRATOS VIGENTES 2018

FECHA NUMERO CONTRATO	Y DE	CONTRATISTA	VALOR	OBJETO	OBSERVACIONES
Contrato	de	Luis Facundo Ardilla	\$24.050.000	SUMINISTRO DE	En el expediente donde

“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



Suministro No. 007-2018-MM. Febrero 28 del 2018	Quitian Rep. Legal C.C. No. 3.020.420		EQUIPOS DE COMPUTO E IMPRESIÓN PARA LAS DIFERENTES AREAS DE LA ADMINISTRACION DEL MUNICIPIO DE MALAMBO CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y CANTIDADES DESCRITAS EN EL ALCANCE DEL PRESENTE CONTRATO.	reposa toda la información relacionada con el Contrato no aparece el Comprobante de pago de los Impuestos Departamentales, como tampoco aparece el acta de liquidación final
Contrato de Suministro No. 023-2018-MM. Mayo 28 del 2018	Richard Manuel Vidal Barreneche C.C. No. 72.259.906	\$19.900.000	SUMINISTRO DE INSUMOS Y LOGISTICA PARA LA CELEBRACION DEL DIA DE LAS MADRES DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	Dentro de la documentación presentada por el contratista, no aparece la certificación de los antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios, requisitos indispensables para contratar con el Estado, ni la planilla de pago de la seguridad social en pensión ni salud ni Riesgos laborales.
Contrato de Suministro No. 006-2018-MM. Septiembre 03 del 2018	Esthefanny Patricia Escobar Atencio C.C. No. 1.143.454.409	\$28.950.000	SUMINISTRO, INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE AIRES ACONDICIONADOS EN DISTINTAS OFICINAS DE LA ALCALDIA DE MALAMBO.	La Contratista no anexo la planilla de pago de la seguridad social en pensión ni salud ni riesgos laborales.
Contrato de Suministro No. 006-2018-MM. Abril 30 del 2018	Miguel Ángel Molina De Arco C.C.No. 12.594.849	\$103.077.603	SUMINISTRO DE VESTIDO Y CALZADO PARA CUBRIR LA DOTACION DEL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DE LA SECRETARIA DE EDUCACION Y PERSONAL DE LA ADMINISTRACION DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO-ATLANTICO CORRESPONDIENTES A LAS AÑOS 2018.	En la carpeta del Contrato no se anexa la planilla de pago de la seguridad social en salud, ni pensión ni riesgos laborales.
Contrato de Suministro No. Edgardo Vargas C.C. No. 8.703.172		\$34.075.000	SUMINISTRO DE INSUMOS Y	En la Carpeta del Contrato no aparece 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



021-2018 MM. Mayo 24 de 2018			LOGISTICA PARA LAS ELECCIONES A LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO - ATLANTICO.	certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni Fiscales del contratista, como tampoco la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.
Contrato de Suministro No. 022-2018-MM. Mayo 25 de 2018	Sergio José Márquez Barreneche C.C. No. 8.506.353	\$12.020.000	SUMINISTRO DE INSUMOS Y LOGISTICA PARA LA SOCIALIZACION DEL INFORME DE GESTION COMUNIDAD EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO ATLANTICO.	En la Carpeta del Contrato no aparece los certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni Fiscales del contratista.
Contrato de obras No. 006 - 2018 MM. Junio 01 de 2018	Andrés Felipe Yépez Blanco Rep.Legal C.C.No. 1.048.284.170	\$582.505.799	CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO DEL BARRIO COLOMBIA DESDE LA CARRERA 6 HASTA EL COLECTOR DEL ARROYO SAN BLAS Y DESDE LA CALLE 10 HASTA LA CARRETERA ORIENTAL DEL MUNICIPIO DE MALAMBO ATALNTICO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo.
Contrato de Interventoría No. 006-2018-MM. Junio 12 del 2018	Laura Marcela Caicedo Muñoz Rep. Legal C.C.No. 1.143.142.359	\$85.477.700	REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROYECTO CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCION PARQUE BELLAVISTA EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO DEPARTAMENTO DEL ATALNTICO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo
Contrato de consultoría No. 004-2018-MM. Mayo 25 del 2018	Davinson Jesús Gravini Polo Rep. Legal C.C.No. 1.129.575.456	\$66.140.200	REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL DEL PROYECTO CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCION DE LAS VIAS EN PAVIMENTO RIGIDO DE LA CARRERA 6	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



			ENTRE CALLE 10 B Y CALLE 12, CARRERA 9 ENTRE CALLE 13 Y LA VIVIENDA MARCADA CON EL No. 15 -24, CALLE 14 ENTRE CARRERA 10E INTERCEPCION CON LA CALLE 14, Y CALLE 11 ^a ENTRE CARRERAS 6 ^a Y 6B DEL MUNICIPIO DE MALAMBO DEPARTAMNETO DEL ATLANTICO, “ al amparo de lo preceptuado por la ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 de 2015”.	
Contrato de obra No. 007-2018-MM. Junio 15 del 2018	Ciro Luis Herrera Peláez Rep. Legal C.C.No. 72.047.181	\$87.820.330	CONSTRUCCION 100 METROS LINEALES DE CERRAMIENTO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA JUAN DOMINGUEZ ROMERO DEL CORREGIMIENTO DE CARACOLI.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo
Contrato Apoyo a la Gestión No. 004-2018-MM. Enero 25 del 2018	Michael Medina Morales C.C.No. 1.098.643.687	\$63.000.000	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL PARA LA ADQUISICION DEL SOFTWARE TRANSFOR'S CON MODULOS ADMINISTRACION, PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA, CUENTAS POR PAGAR, NOMINA, ACTIVOS Y FIJOS, ALMACEN, IMPUESTO PREDIAL, UNIFICADO E IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y PUNTO DE CAJA (RENTAS MENORES) DE IGUAL FORMA DEL MODULO WEB DE APOYO AL IMPUESTO DE	En el expediente que contiene la hoja de vida del contratista, no aparecen los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales

“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



			INDUSTRIA Y COMERCIO Y DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DE LA ALCADIA MUNICIPAL DE MALAMBO.	
Contrato Apoyo a la Gestión No. 019-2018-MM. Septiembre 20 del 2018	Deizon Enrique Hurtado Angulo Rep. Legal C.C.No. 72.137.326	\$164.543.623	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION EN EL ACOMPAÑAMIENTO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ENMARCADAS EN LOS PROCESOS DENOMINADOS DESARROLLO DE CAPACIDADES E INSPECCION Y VIGILANCIA Y CONTROL; LOS CUALES HACEN PARTE INTEGRAL DL PLAN DE ACCION EN SALUD 2018.	En el expediente que contiene la hoja de vida del contratista, no aparecen los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales
Contrato de obra Orden de Trabajo No. 002-2018-MM. Junio 06 de 2018	OMAR PEREZ GUTIERRES C.C.No. 85.450.691	\$30.652.700	ENROCADO EN PIEDRA RETAL DE PAVIMENTO TALUD ARROYO EL SAPO, BARRIO EL MANGUITO, DESCOLE AGUAS ABAJO 50 ML DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo
Contrato de obra No. 009-2018-MM. Noviembre 01 de 2018	JOSE GUSTAVO VASQUEZ OSORIO C.C.No. 72.042.577	\$34.812.310	ADECUACIONES Y CONSTRUCCIONES DE OFICINA ADMINISTRATIVA CON SU BAÑO EN EL CEMENTERIO CENTRAL DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo

RELACION CONTRATOS VIGENTES 2017

FECHA Y NUMERO DE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR	OBJETO	OBSERVACIONES
----------------------------	-------------	-------	--------	---------------

“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



Contrato Apoyo a la Gestión No. 013-2017-MM. Abril 25 del 2017	PEDRO NOLASCO MIRANDA ROPAIN C.C.No. 8.674.218		\$25.000.000	ACOMPANAMIENTO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE EDUCACION DEL MUNICIPIO DE MALAMBO PARA LA ORIENTACION DE ESTRATEGIAS PARA IMPLEMENTAR PROYECTOS PEDAGOGICOS TRANSVERSALES EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE MALAMBO.	No existen evidencias de los servicios prestados por el Contratista, como tampoco el Contratista no allego a su hoja de vida la documentación requerida para contratar con el Estado tal como: Certificado de Antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales
Contrato Apoyo a la Gestión No. 010-2017-MM. Febrero 24 de 2017	EMILY MARIA BARRIOS MORALES C.C.No. 22.732.010		\$30.000.000	SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE HACIENDA PARA LA ASESORIA PROFESIONAL EN LOS PROCESOS CONTABLES, PRESUPUESTALES Y PRESENTACION DE INFORMES.	El Contratista no allego a su hoja de vida la documentación requerida para contratar con el Estado tal como: Certificado de Antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales
Contrato Apoyo a la Gestión No. 020-2017-MM. Julio 07 de 2017	ANDREA LUCILA MARTINEZ PAEZ C.C.No. 22.549.723		\$15.000.000	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL PARA EL MANTENIMIENTO Y ASESORIA DEL MODULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL SISTEMA INTEGRAL DE GESTION Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA (SIGAT).	El Contratista no allego a su hoja de vida la documentación requerida para contratar con el Estado tal como: Certificado de Antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales
Contrato Orden de Suministro No. 039-2017-MM. Diciembre 27 de 2017	CARLOS ALBERTO BARRAGAN MARTINEZ Rep. Legal C.C.No. 1.129.582.176		\$31.340.000	DESARROLLO Y PUESTO EN MARCHA DE TALLERES DIDACTICOS Y MANUALIDADES PARA LA GENERACION DE INGRESOS, CON APOYO LOGISTICO Y ACTIVIDADES	En la hoja de vida del contratista no aparece la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



				LUDICAS DE INTEGRACION DE LOS ADULTOS MAYORES DEL CENTRO DE VIDA "LA MAGDALENA" DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	
Contrato Orden de Suministro No. 034-2017-MM. Noviembre 17 de 2017	ELINA ISABEL FONSECA YANCI C.C.No. 22.530.725		\$20.000.000	SUMINISTRO DE ESCRITORIOS SECRETARIAL LINEA 2000 PARA SECRETARIAS Y DIRECTIVOS DOCENTES DE LAS INTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE MALAMBO – ATLANTICO.	No existen acta de recibo y liquidación final del contrato
Contrato Orden de Suministro No. 032-2017-MM. Noviembre 14 de 2017	ANGELYS MALDONADO GARIZABALO C.C.No. 1.030.557.140		\$16.900.000	SUMINISTRO DE INSUMOS Y LOGISTICA PARA EL DIA INTERNACIONAL DE LA ELIMINACION DE LA VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES, DENTRO DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	El Contratista no allego a su hoja de vida los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, documentos necesarios para poder contratar con el estado
Contrato de obra Orden de Trabajo No. 007-2017-MM. Mayo 24 de 2017	MAURICIO ANDRES VALLE MOLINARES C.C.No. 1.129.542.820		\$31.658.900	LIMPIEZA GENERAL DE POZAS SEPTICAS EN EL CORREGIMIENTO DE CARACOLI MUNICIPIO DE MALAMBO DEPARTAMENTO DEL ATALNTICO.	El Contratista no allego a su hoja de vida los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales, documentos necesarios para poder contratar con el estado.
Contrato de suministro Orden de Trabajo No. 031-2017-MM. Enero 05 del 2017	MARIA DEL PILAR GONZALEZ HAMBURGUER C.C.No. 28.558.601		\$32.876.000	SUMINISTRO E INSTALACION DE CAMARAS DE SEGURIDAD EN EL CORREGIMIENTO DE CARACOLI DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	En la carpeta del contrato no aparece el acta de liquidación final del Contrato
CONTRATO DE OBRAS No 003 de 2017	UNION TEMPORAL PIANDON		\$161.957.120	INSTALACION DE TUBERIAS SANITARIAS EN LOS BARRIOS PARAISO Y BRISAS DEL RIO DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	En la carpeta del contrato no aparece el acta de liquidación final del Contrato,

"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



Contrato de obras No. 004-2017-MM. Noviembre 10 de 2017	JAMES RAMIRO NAVARRO HERAZO Rep. Legal C.C.No. 73.105.897		\$434.226.959	CONSTRUCCION DE DOS (2) AULAS Y BATERIA SANITARIA EN EL COLEGIO BELLAVISTA DEL MUNICIPIO DE MALAMBO, DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	Sobre este Contrato no aparece el acta de liquidación final del mismo
Contrato de obras No. 011-2017-MM. Septiembre 01 de 2017	OMAR PEREZ GUTIERREZ C.C.No. 85.450.691		\$253.952.343	EL MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y ADECUACION EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE MESOLANDIA Y JUAN XXIII DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	Sobre este Contrato no aparece el acta de liquidación final del mismo
Contrato de obras No. 005-2017-MM. Noviembre 21 de 2017	CARLOS ALFREDO PEREZ JUBIZ Rep. Legal C.C.No. 72.271.206		\$1.692.467.989	CONSTRUCCION DE LA CANALIZACION DEL ARROYO EL SAPO DENTRO DE PROPUESTA DE SOLUCION DE INTERVENCION TECNICA INTEGRAL DE SU CUENCA – PRIMERA FASE, EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo, como tampoco el contratista allego los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales. Tal como se evidencia en su hoja de vida.
Contrato de interventora Concurso de Merito No. 004-2017-MM. Noviembre 28 de 2017	ALFREDO MARTINEZ GOMEZ CASSERES Rep. Llegal C.C.No. 73.072.447		\$84.699.000	REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL DEL PROYECTO CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCION DE LA CANALIZACION DEL ARROYO EL SAPO DENTRO DE PROPUESTA DE SOLUCION DE INTERVENCION TECNICA INTEGRAL DE SU CUENCA-PRIMERA FASE, EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO, DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	En el expediente que contiene toda la información del contrato no aparece el acta de recibo y liquidación final del Mismo, como tampoco el contratista allego los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales. Tal como se evidencia en su hoja de vida

“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



CONTRATO DE OBRAS No 004 de 2017.	CONSTRUCIVILES DEL CARIBE SAS		\$330.807.607	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO EN LA CALLE 11E ENTRE CARRERAS 1B Y 1C DEL MUNICIPIO DE MALAMBO..	En la carpeta del contrato no aparece el acta de liquidación final del mismo.
Contrato de obras No 001 de 2017	CONSORCIO FUTURO 2017		\$2.212.042.676.9	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LOS SECTORES DE EL PROGRESO Y LOS CIRUELOS DEL MUNICIPIO DE MALAMBO; CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO EN LA CALLE 12 ENTRE CARRERAS 8 Y 12, CARRERA 10 Y 12; CARRERAS 10 Y 12 DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ellas hay lugar
Contrato de obras No 005 de 2017	CONSORCIO CPJ		\$1.692.467.989	CONSTRUCCION DE LA CANALIZACION DEL ARROYO EL SAPO DENTRO EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar
Contrato de obras No 004-2017	ASIRCON CONTRATISTA S.A.S		\$434226.959	CONSTRUCCION DE DOS AULAS Y BATERIA SANITARIA EN EL COLEGIO BELLAVISTA DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar

RELACION DE CONTRATOS VIGENTES 2016

FECHA Y NUMERO DE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR	OBJETO	OBSERVACIONES
Contrato de Suministro No. 043-2016-MM. Diciembre 15 de 2016	CARLOS ALBERTO GONZALEZMARTINEZ C.C.No. 72.264.286	\$5.925.000	SUMINISTRO DE PAPELERIA E IMPLEMENTOS DE OFICINA PARA EL BUEN DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DIARIAS DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO.	El Contratista no apporto los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni penales

“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



Contrato de Suministro No. 031-2016-MM. Agosto 03 de 2016	SERGIO JOSE MARQUEZ BARRENECHE C.C.No. 8.506.353	\$7.538.000	REALIZAR FORO DE EXPERIENCIAS COMPARTIDAS DE ORGANIZACIONES JUVENILES 2016 EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO – ATALNTICO.	No hay evidencia de haberse desarrollado las actividades señaladas en el Contrato, como tampoco el contratista no allego a su hoja de vida los certificados de antecedentes fiscales, disciplinarios ni judiciales
Contrato de obras No 004 de 2016	JOSE GUSTAVO VASQUEZ	\$594.241.223	Construcción del pavimento rígido en la calle 12, entre carreras 16 y 17 del Barrio Centro, Calle 5ª Entre Carreras 3 Sur y 4 Sur Barrio Bellavista y Reparcho de Pavimento Rígido de la Calle 10 Entre carreras 1C y 10 Sur Barrio Bellavista del Municipio de Malambo. .	El Contrato no ha sido liquidado, como tampoco el contratista no apporto los certificados de antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios.
Contrato de obras No 005 de 2016	CONSORCIO PAVIURBANO	\$7.467.995.847	Mejoramiento y REABILITACION Y CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS EN CONCRETO RIGIDO EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE MALAMBO	Este contrato no ha sido liquidado
Contrato de obras Orden de Trabajo No. 009-2016-MM. Noviembre 01 de 2016	OMAR PEREZ GUTIERREZ C.C.No. 85.450.691	\$30.037.930	MEJORAMIENTO VIA ALEDAÑA PUENTE VEHICULAR CORREGIMIENTO DE LA AGUADA DEL MUNICIPIO DE MALAMBO- ATLANTICO.	Este contrato no ha sido liquidado
Contrato de interventoria Orden de Trabajo No. 012-2016-MM. Noviembre 18 de 2016	FRANCISCO JAVIER MARQUEZ VARGAS C.C.No. 12.553.553	\$20.350.000	INTERVENTORIA TECNICA, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA AL CONTRATO DERIVADO DE LA LP-007-2016-MM, CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCION PAVIMENTO RIGIDO EN LA CARRERA 9 ENTRE CALLES 12 Y 13, Y REPARCHO DE LA CARRERA 8 ENTRE CALLES 10 Y 12 DEL BARRIO CENTRO DEL MUNICIPIO DE MALAMBO DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	Sobre El presente contrato no existe acta de liquidación, como tampoco el Contratista acredita su afiliación a la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.
Contrato de obras Orden de Trabajo No. 017-2016-MM.	JOSE GUSTAVO VASQUEZ OSORIO C.C.No. 72.042.577	\$19.272.500	ADECUACION Y PINTURA DE MUROS DEL MODULO "E" Y MODULO DE 4 AULAS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA LA CANDELARIA MUNICIPIO DE	El Contratista no allego a su hoja de vida los certificados de antecedentes 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



Diciembre 20 de 2016			MALAMBO- ATLANTICO.	disciplinarios ni judiciales
Contrato Apoyo a la Gestión No. 004-2016-MM. Julio 06 de 2016	LOURDES RAQUEL RODRIGUEZ ROSALES C.C.No. 22.395.358	\$30.000.000	SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION DE LA OFICINA DE JUVENTUD PARA SOCIALIZAR LA LEY ESTATUTARIA DE JUVENTUD, LEY 1622 DE 2013, EN LA POBLACION JUVENIL DEL MUNICIPIO DE MALAMBO – ATLANTICO.	No existe evidencia de la ejecución del presente contrato, tales como fotografías del personal que asistió al evento de socialización de la ley estatutaria de la juventud 1622 de 2013.
Contrato de Apoyo a la Gestión No. 012-2016-MM. Octubre 24 de 2016	EVA ISABEL ROSALES NAVARRO C.C.No. 32.583.911	\$60.000.000	ACOMPANAMIENTO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL DE MALAMBO PARA DESARROLLAR EL PROCESO DE SALUD PUBLICA DE PARTICIPACION SOCIAL CONTENIDO EN EL PLAN DECENAL DE SALUD PUBLICA (RESOLUCION 1841 DE 2013).	El contratista no acredita la documentación requerida para esta clase de contratos, tales como antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios.
Contrato de Apoyo a la Gestión No. 020-2016-MM. Noviembre 03 de 2016	GUILLERMO COBA CARMONA C.C.No. 3.727.208	\$35.000.000	ACOMPANAMIENTO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE EDUCACION EN EL DIAGNOSTICO DE LAS HERRAMIENTAS TECNOLOGICAS UTILIZADAS PARA LA APROPIACION TICS EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	El contratista no acredita la documentación requerida para esta clase de contratos, tales como antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios
Contrato de apoyo a la gestión No. 003-2016-MM, Otro SI 1 Agosto 16 de 2017.	ALFREDO MARTINEZ GOMEZ CASSERES C.C.No. 73.072.447	\$327.062.533 \$12.056.821 valor adicional	ACOMPANAMIENTO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE EDUCACION EN EL DIAGNOSTICO DE LAS HERRAMIENTAS TECNOLOGICAS UTILIZADAS PARA LA APROPIACION TICS EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	El contratista no acredita la documentación requerida para esta clase de contratos, tales como antecedentes fiscales, penales ni disciplinarios
Contrato de Interventoria No. 002-2016-MM. Julio 19 de 2016	ALFREDO MARTINEZ GOMEZ Rep.Legal C.C.No. 73.072.447	\$76.191.584	REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA DEL PROYECTO CUYO OBJETO ES LA RECONSTRUCCION EN PAVIMENTO RIGIDO MR38 EN VIAS URBANAS DE LA CALLE 12 ENTRE CARRERAS 1B Y CARRERA 4 SUR BARRIO LOS CIRUELOS DEL MUNICIPIO DE MALAMBO ATLANTICO.	Sobre este contrato no existe el acta de liquidación final
Contrato de	CENTRO	\$216.793.902	PRESTACION DE SERVICIOS	ESTE CONTRATO

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



Prestación de servicios No. 006-2016-MM.	PEDAGOGICO LA INMACULADA		EDUCATIVOS.	NO HA SIDO LIQUIDADO.
CONTRATO DE OBRA No 010 de 2016	OMAR PEREZ GUTIERREZ	\$99.927.360	CONSTRUCCION DE MURO DE CERRAMIENTO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA JUAN XXIII DEL MUNICIPIO DE MALAMBO	EL CONTRATISTA NO ALLEGO A SU HOJA DE VIDA LA DOCUMENTACION REQUERIDA PARA SUSCRIBIR CONTRATO CON EL ESTADO TAL COMO ANTECEDENTES FISCALES, DISCIPLINARIO Y JUDICIALES
Contrato de obras No. 005-2016-MM.	FAISAL JACOBO CURE ARFALE Rep. Legal C.C. No. 72.201.621	\$7.467.995.847.	MEJORAMIENTO, RAHABILITACION Y CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS EN CONCRETO RIGIDO EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE MALAMBO, DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO.	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar
CONTRATO DE OBRAS No 005 de 2016	CONSORCIO HIDROVIAS	\$ 4.666.131.089		Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar
CONTRATO No 003 de 2016	CONSORCIO MEGAVIA LOS CIRUELOS	\$ 1.513.189.288	CONTRATACION DE PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO 3EN LA CALLE 12 ENTRE CARRERA 1B Y LA CARRERA 4 SUR DEL BARRIO LOS CIRUELOS DEL MUNICIPIO DE MALAMBO	Las que arrojen las revisiones técnicas si a ello hay lugar

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Obras	20	\$29.838.390.765	
Prestación de servicios	10	\$997.054.458	
Suministro	10	\$336.651.603	
Consultoría y/o	5	\$332.858.484	
TOTAL	45	31.504.955.310	% 20.72

“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 cuadro nos muestra que sobre la totalidad del valor de la contratación celebrada por el municipio de Malambo, se audito un porcentaje del 20,72%.

El análisis de la contratación celebrada y ejecutada por el municipio de Malambo arroja el siguiente resultado:

HALLAZGO No 1.

Administrativa. (A)

CONDICION: En los Contratos Nos: **021 y 023 de 2018 de suministros**, se evidencia que en las carpetas contentivas de estos contratos, no se encuentra soportada los certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni judiciales del contratista, como tampoco la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

Criterio: Artículo 1 ley 190;

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

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

HALLAZGO No 2.

Administrativa. (A)

CONDICION: Los Contratos Nos: **002, 004, 004, 006, 007, 019 y 022, de 2018, se evidencia que en las carpetas contentivas de estos contratos**, no reposa toda la información relacionada con el Contrato, no aparece el Comprobante de pago de los Impuestos Departamentales, como tampoco aparece el acta de liquidación final.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 articulo 32, ley 190 de 2011 articulo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto:. Con esta conducta se podría estar violando la normatividad Departamental (Estatuto tributario) e impacta negativamente la gestión y el resultado de la administración, ya que el departamento dejaría de recibir sus ingresos por esos conceptos.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

HALLAZGO No 3

Administrativa (A)

CONDICION: En los Contratos Nos: **004, 005, 007, 010, 013, 020, 032, 034 y 039 de 2017** se evidencia que en las carpetas contentivas de estos contratos, no se encuentra soportada los certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni judiciales del contratista, como tampoco la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

Criterio: Artículo 1 ley 190.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

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

HALLAZGO No 4

Administrativa

CONDICION: Los Contratos Nos: **003, 031 y 011 de 2017,** , se evidencia que en las carpetas contentivas de estos contratos, no aparece acta de liquidación final.

Criterio: Ley 80 de 1993 en su artículo 60. Ley 1150 de 2007 artículo 32, ley 190 de 2011 artículo 1, Decreto 019 de 2012, art. 217.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

Efecto: Riesgos que podrían generar acciones administrativas y judiciales.

HALLAZGO No 5

Administrativa. (A,)

CONDICION: En los Contratos Nos: **004, 005, 006, 010, 017, 031 y 043, de 2016,** se evidencia que en las carpetas contentivas de estos contratos, no se encuentra soportada los certificados de antecedentes fiscales, Disciplinarios ni judiciales del contratista, como tampoco la planilla de pago de la seguridad social en pensión, salud ni Riesgos laborales.

Criterio: Artículo 1 ley 190.

Causa: Falta de controles y seguimiento al proceso contractual.

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

“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

2.1.1.2. Control Fiscal Interno

La Administración Municipal Alcaldía de Malambo, presentó el informe de evaluación del sistema de control interno el cual arrojó una puntuación de 83,3 ubicándose en un nivel adecuado.

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	83,8	0,30	25,1
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	83,0	0,70	58,1
TOTAL		1,00	83,3

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Atlántico, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto el trabajo requirió de planeación y ejecución, para que proporcione una base razonable para fundamentar conceptos y opiniones expresadas en el contexto de la Evaluación al Modelo Estándar De Control Interno.

En la Oficina de Control Interno de la Alcaldía del Municipio de Malambo, se evidenciaron los informes anuales y mensuales de Control Interno en donde se resume la gestión realizada por esta dependencia. La auditoría evidenció Planes de Mejoramiento que suscritos en los proceso, Actualización del Modelo de Control Interno.

La comisión Auditora pudo verificar y evidenciar por los documentos que nos fueron aportados, que según el Decreto 943 del 21 de Mayo del 2014, se llevó a cabo la Actualización del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), que mediante Resolución N° 836 de mayo 30 del 2014, “Este Decreto se enmarca integra y completamente en los Principios del Sistema de Control Interno que a continuación se señalan: de autocontrol, de autorregulación y de autogestión.

“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 estableció el Objetivo General del MECI: Que es proporcionar una estructura que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno en las organizaciones obligadas por la Ley 87 de 1993. Existen unos Objetivos Específicos que son:

A) Objetivos de Control de Cumplimiento. B) Objetivos de Control de Planeación y Gestión. C) Objetivos de Control de Evaluación y Seguimiento y el D) Objetivo de Control de Información y Comunicación.

MECI Anterior: 3 Subsistemas - 9 Componentes - 29 Elementos de Control

MECI Actualizado: 2 Módulos - 1 Eje Transversal - 6 Componentes - 13 Elementos de Control

Resolución N° 909 de junio 12 del 2014, “Por medio del cual se actualiza y Reglamenta el COMITÉ DE ETICA” , Resolución ° 873 de junio 5 del 2014. “Por la cual se actualiza el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno” Resolución N° 984 de junio de 2014, “Por medio del cual se Reorganiza y Actualiza el Comité Coordinador del modelo de Operación” y las Actas N° 031 de Diciembre 29 de 2014, acta N° 030 de septiembre 19 de 2014, “Por medio del cual se Reúne el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno de la Alcaldía de Malambo”.

2.1.1.2.1. TALENTO HUMANO

Hojas De Vida

Proceso De Gestión Talento Humano Y Evaluación Del Desempeño.

El Talento Humano es uno de los recursos más importante de toda Institución por tanto esta área debe ser permanentemente evaluada, mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión para determinar el cumplimiento de las funciones, el grado de capacitación, perfeccionamiento, idoneidad, moral y ética que disponen los Recursos Humanos de la entidad.

Se solicitó la información detallada de cada proceso y la verificación de la misma, lo que arrojó el siguiente resultado:

“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

Evaluación de las Hojas de Vida:

En revisión aleatoria efectuada a las Historias Laborales del personal activo de la Administración Municipal de Malambo, encontramos que no tiene un procedimiento establecido de los documentos requeridos para contratar. Lo anteriormente expuesto impide un control efectivo. Se recomienda levantar los procedimientos conforme a lo establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Algunas Historias Laborales carecen del Formulario Único de Declaración de Bienes y Rentas actualizados. Establece el Decreto 2232 de 1995 - Artículo 4º.- “Actualizaciones. La actualización de la declaración de rentas y bienes y de la actividad económica será presentada por los servidores públicos a más tardar el último día del mes de febrero de cada anualidad”.

Planta de Personal en las Vigencias 2016, 2017 y 2018:

TIPOS DE CARGOS	2016	2017	2018
EMPLEOS EN PROVISIONALIDAD	55	59	64
PERSONAL EN CARRERA ADMINISTRATIVA	42	42	42
LIBRE NOMBRAMIENTO	23	25	23
TOTAL.....	120	126	129

Avances de La Evaluación del Desempeño realizado a los Funcionarios:

Previa solicitud del equipo auditor se nos reportó el listado de empleados de carrera administrativa, lo anterior con el objeto de verificar el cumplimiento de las evaluaciones del desempeño; en cumplimiento a la Ley 909 de 2004.

Se evidenció que no se realizaron en las vigencias 2016, 2017 y 2018 evaluaciones de compromisos laborales al personal en carrera administrativa y provisional, conforme al Acuerdo No. 0137 del 14 de enero de 2010 de la Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC - y Resolución No. 2591 del 27 de agosto de 2010 “Manual de Inspección, Vigilancia y Control sobre la Evaluación del Desempeño Laboral de servidores públicos. CNSC.

Cada Secretario de Despacho y Jefe de Oficina que tienen a cargo un funcionario de carrera administrativa y provisional, son los responsables de velar y hacer la respectiva aplicación y seguimiento de esta evaluación. El área

“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 Talento Humano debe velar por el cumplimiento y recopilación de dichos documentos. Es necesario revisar y actualizar el Manual de Procesos y Procedimientos de la alcaldía.

Observación No. 6 (Administrativa)

Condición: La entidad dentro del desarrollo de los procesos del talento humano evidencia incumplimiento en la consecución de los objetivos misionales inherentes a esta dependencia.

Criterio: Ley 909 de 2004. Acuerdo No. 0137 de 14/01/2010 de la CNSC y Resolución No. 2591 del 27/08/2010 de la CNSC.

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad.

Efecto: Entidad que no cumple con eficacia y eficiencia sus procesos, información poco confiable. Connotación: **(A)**.

Verificación de Aportes Parafiscales y Seguridad Social.

Se verificó mediante certificación expedida por el Contador Municipal de la entidad, que manifiesta bajo la gravedad del juramento, que el municipio cumple con los aportes parafiscales y de seguridad social en nóminas.

Se evidenció mediante certificación expedida por el Secretario de Hacienda que la Administración Municipal de Malambo, se encuentra a paz y salvo con las prestaciones laborales y salarios correspondientes a la planta global del Municipio.

Almacén

La alcaldía no cuenta con la dependencia de Almacén. En la entidad no se refleja en sus procesos de adquisiciones los mecanismos suficientes de control de los bienes, materiales e insumos que deben ingresar para la prestación de los servicios esenciales del estado, no se evidencian registros de entradas de bienes y las salidas de materiales e insumos, lo que refleja la poca eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus procesos, para evidenciar transparencia.

Esta situación nos deja ver claramente que hay un alto grado de inseguridad, de poco control y cumplimiento de funciones como es el caso de la compra de bienes y suministros, como también por parte de la oficina de control interno, quienes deben cumplir con sus fines como son la seguridad de los suministros y equipos y el control de los procesos, tener los registros de ingreso, codificación, almacenamiento, entrega y custodia de los equipos de la entidad, debe llevarse un inventario y control desde el inicio de la compra, obtención,

“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

donación u otro mecanismo que permita aclarar dudas sobre la adquisición y no hacerlo sobre la marcha cuando ya se presenten faltantes en inventario; funciones todas estas inherentes al departamento de almacén.

HALLAZGO No.7 (Administrativa)

CONDICIÓN: La auditada no cuenta con una dependencia de Almacén, y no se llevan registros de entradas y salidas de los bienes que adquiere.

CRITERIO: Resolución 354, 356 y 357, Ley 872 de 2003, artículo 1.

CAUSA: Fallas administrativas en la adecuación de un área donde se almacenen los bienes, elementos, materia prima, e insumos necesarios, que garanticen su conservación, preservación y custodia para la prestación del servicio.

EFECTO: ineficiencia administrativa. Connotación: Administrativa. **(A)**.

Caja Menor:

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

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

En la Alcaldía de Malambo la Caja Menor en las vigencias 2016, 2017 y 2018, se creó un fondo fijo de caja menor por valor de CUATRO MILLONES DE PESOS M/L (\$4.000.000) mensual. En la muestra seleccionada a los egresos de reembolso de caja menor, se evidenció que los comprobantes de gastos por este concepto no están enumerados, se observan comprobantes sin soportes como facturas, en otros casos no se evidencian comprobantes solo facturas, y los gastos no están agrupados por rubros presupuestales.

AGOSTO 2016

“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



FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	CONCEPTO	OBSERVACION
20/09/2016	JUAN NICOLAS CORREA RESTREPO	358.000	Compra de materiales para la oficina de empleo.	Sin anexos como facturas.
02/09/2016	ARNULFO JIMENEZ	300.000	Arreglos y mantenimiento en la Alcaldía sede nueva.	Recibo de caja menor sin número, sin cuenta de cobro y recibido a satisfacción. Sin anexos.
04/08/2016	NORBERTO GOMEZ CARRILLO	133.000	Suministro de alimentación por emergencia- cuerpos de bomberos	Recibo de caja menor sin número. Sin anexos facturas.
12/07/2016	MONICA VENGOECHEA	70.000	Peajes consejo de seguridad municipio de Baranoa y servicio de comedor.	Recibo de caja menor sin número. Sin anexos DE RECIBOS DE PEAJES.
12/07/2016	MONICA VENGOECHEA	47.500	Servicio de comedor	Pagan factura sin membrete, sin un recibo de caja menor.
25/08/2016	EDER FONTALVO MORALES	100.000	Limpieza de azotea	Recibo de caja menor sin número. Sin anexos como cuenta de cobro del contratista, RUP, copia cedula.
29/08/2016	JUAN NICOLAS CORREA RESTREPO	358.000	Artículos de ferretería	Pagan factura sin firma de recibido conforme, sin un recibo de caja menor.
29/08/2016	ADRIAN NIEBLES CAMARGO	120.000	Mano de obra adecuación oficina Secretaría General.	Recibo de caja menor sin número. Sin anexos.

AGOSTO 2017

FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	CONCEPTO	OBSERVACION
01/08/2017	REPUESTOS Y VARIETADES EL CENTRAL	47.500	Compra de dos lanternas led	No tienen egreso, solo factura.
01/08/2017	HANSEL VALEGA	80.000	Elaboración caja protectora para candado en láminas galvanizadas	No tienen egreso, solo factura.
01/08/2017	LUZ SANGUINO	50.000	Reembolso jornada libreta militar Municipio de Palmar de Varela	Tiene egreso sin anexos.
01/08/2017	MARIO ANDRES MARTINEZ	400.000	Suministro de cinco kilos de gas, dos capacitores, una pipa de nitrógeno, tres metros de tubería.	Tiene egreso sin anexos.
04/08/2017	YERDIS GUTIERREZ	127.000	900 Censo damnificados, 320 formatos actas de entrega ayudas y 50 formatos de cense	No tienen egreso, solo factura.
04/08/2017	CARLOS MIRANDA	150.000	Jornadas de sisbenización y visitas de encuestas en los diferentes barrios del Municipio	Tiene egreso sin anexos.
04/08/2017	MANUEL ANDRADE	360.000	Reembolso gastos varios durante la calamidad pública presentada en el Municipio de Malambo.	Tiene egreso sin anexos.
11/08/2017	IVAN ESCORCIA	200.000	Transporte visitas diferentes veredas	Tiene egreso sin anexos.
14/08/2017	ALIRIO URRUTIA	124.500	Reembolso gastos de mantenimiento de 3 motocicletas de secretaria de tránsito	Tiene egreso sin anexos.

DICIEMBRE DE 2018

FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	CONCEPTO	OBSERVACION
01/11/2018	LIBIA MEJIA ESCOÑO	100.000	Compra de teclado, mouse y regulador	No anexa factura
02/11/2018	RAFAELA SEVERICHE	50.000	Capacitación Sisben IV	No tiene anexos
20/11/2018	CARMEN CAMARGO	50.000	Capacitación Sisben IV	No tiene anexos
03/11/2018	JULIETH SOBATO	20.000	Compra de bombillos	No anexa factura
43.410	CARLOS MIRANDA HERNANDEZ. 06/11/18	150.000	Transporte sisbenización y realización de encuestas en los diferentes barrios de Malambo. Mes de noviembre.	No tiene anexos.
07/11/2018	IVAN ESCORCIA	100.000	VISITAS EN LAS DIFERENTES VEREDAS	No tiene anexos.
09/11/2018	MANUEL ANDRADE	100.000	Gastos jornada de operativos tránsito de Malambo. Fin de semana	No tiene anexos.
09/11/2018	JOSE CERVANTES	180.000	Socialización de desechos inservibles en las veredas del Tamarindo y la Bonga.	No tiene anexos.

“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



13/11/2018	MARIO ANDRÉS MARTÍNEZ	130.000	Mantenimiento 2 aires acondicionados	No tiene anexos.
------------	-----------------------	---------	--------------------------------------	------------------

OBSERVACION No.8 (Administrativa)

Condición: La entidad incumplió con el protocolo en los comprobantes de caja menor, evidenciando que no anexan requisitos que evidencien los suministros adquiridos como los soportes de factura entre otros.

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

Causa: Debilidades en los controles administrativos existentes

Efecto: Colocan en alto riesgo el uso de recursos públicos, sin contar con los seguros de buen manejo y sin acto administrativo de designación del servidor público que tiene bajo su responsabilidad el manejo de estos. Connotación: Administrativa. **(A)**.

Revisión de Comprobantes de Egresos y Soportes

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

Se evidenció en la Alcaldía de Malambo, que en las vigencias 2016, 2017 y 2018, es muy repetitiva y evidente la existencia de comprobantes de egresos que no soportan los respectivos documentos que acreditan al beneficiario el derecho de recibir su pago, ya sean soportes de tipo presupuestal como certificados de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago, soportes exigidos en los contratos como: facturas y recibidos a satisfacción, informes de gestión que declare que las actividades contratadas

“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 ejecución del contrato se hayan realizado, certificaciones de algún funcionario de la administración municipal o certificación del interventor, soportes de tipo legal como afiliación al sistema general de seguridad social y antecedentes disciplinario y judicial.

Es importante anotar, que de acuerdo a lo observado por el equipo interdisciplinario, se presenta inconsistencias en la consolidación de estos documentos para su posterior archivo y anexos en los respectivos comprobantes de egresos, toda vez que dichos documentos muchas veces solo reposan en las carpetas de los respectivos contratos, o se encuentran dispersos en archivos escaneados del sistema, o las oficinas de los funcionarios desde donde son expedidos ya sea secretaria de hacienda, talento humano o secretaria general; situaciones estas que no permiten la consolidación total de los soportes que deben anexar los comprobantes de egresos. La anterior inconsistencia podría estar relacionada con la desaplicación de la Ley General de Archivos, en la cual se establecen las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado. Para este caso relacionamos los siguientes comprobantes de egresos:

Tabla 1ª

AÑO	COMP. EGRESO	VALOR DEL EGRESO	PAGADO A:	DETALLE	OBSERVACION
2016	007-01008	1.504.000	CARLOS JULIO BENAVIDES	AVISO PUBLICITARIO PARA PAGOS DE IMPUESTOS PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO DEL 15 DE FEBRERO AL 15 DE MARZO DE 2016	EGRESO SIN FIRMAS DEL TESORERO Y RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL. NO ANEXA CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.
2016	007-00938	4.516.200	CASIANO ATENCIA ARRIETA	SERVICIOS DE TRANSPORTE DEL 17 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL.	EGRESO SIN FIRMA DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA CONTRATO, NI DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL. NO ANEXA CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.
2016	007-01319	24.918.107	ENRIQUE MOLINA MARTINEZ	SUMINISTRO DE ELEMENTOS PUBLICITARIOS PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN ESTIPULADA EN EL PLAN DE ACCION EN SALUD PRIMER SEMESTRE DE 2016	EGRESO SIN FIRMAS DEL TESORERO Y DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA APORTES PARAFISCALES. NO ANEXA CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.
2016	007-00943	20.000.000	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE MALAMBO	TRANSFERENCIA SECTOR INVERSION EVENTOS Y EXPRESIONES ARTISTICAS	ORDEN DE PAGO SIN FIRMAS DEL ALCALDE Y SECRETARIO DE HACIENDA.
2016	007-01049	1.399.939	MILEIDIS TOBIAS	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DEL 04 DE MARZO AL 04 DE ABRIL DEL 2016	EGRESO SIN FIRMAS DEL TESORERO Y DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA CONTRATO. NO ANEXA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, RUP, INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA, CERTIFICADOS DE ANTECEDENTES DE PROCURADURIA Y FISCALIA.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



2016	007-00971	14.537.250	SERGIO MARQUEZ BARRENECHE	SUMINISTRO DE PAPELERIA DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION VIGENCIA 2016	EGRESO SIN FIRMA DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA CONTRATO, NO ANEXA RECIBIDO A SATISFACCION, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, NO ANEXA RUP., ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL, PARAFISCALES, NO ANEXA CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DE PROCURADUERIA Y FISCALIA.
2016	007-01183	3.290.000	YULIETH MIRANDA HERAZO	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2016	EGRESO SIN FIRMA DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO ANEXA CERTIFICADO Y REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL. CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	614022	3.171.000	METROTONER	POR MEDIO DEL CUAL SE HACE UN PAGO POR CONCEPTO DE REMANUFACTURA DE TONER DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL.	NO ANEXA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, PAGO PARAFISCALES, RUB, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	620054	2.819.200	SOLUCIONES Y SERVICIOS ELECTRICOS DE LA COSTA S.A.S	ADICIONAL AL SUMINISTRO, INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE AIRES ACONDICIONADOS PARA LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE.	NO ANEXA RECIBIDO A SATISFACCION DEL SUPERVISOR, PAGO PARAFISCALES, RUB, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	628012	10.000.000	DIANY TORRES RIQUET	SUMINISTRO DE INSUMOS Y LOGISTICA PARA LA CELEBRACION DEL DIA DE LAS MADRES DEL MUNICIPIO	NO ANEXA RECIBIDO A SATISFACCION DEL SUPERVISOR, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, PAGO PARAFISCALES, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL, RUB, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	616012	7.057.500	FUNDACION TORRE FUERTE FUNTOF	APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE EDUCACION PARA LA SUPERVISION DEL PROGRAMA PAE VIGENCIA 2017 DEL 12 DE ABRIL AL 12 DE MAYO	NO ANEXA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL, RUB, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	606005	4.950.000	GUILLERMO ALCALA RODRIGUEZ	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR FINANCIERO, APOYANDO LA LABOR MISIONAL DEL DESPACHO DEL SEÑOR ALCALDE, EN ACTIVIDADES QUE PROPENDEN POR EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS ECONOMICOS DEL PLAN DE DESARROLLO 2016-2017 DEL MUNICIPIO DE MALAMBO.	NO ANEXA ORDEN DE PAGO, DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL, RUB, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	601015	2.874.284	HANS SIERRA ROMERO	SERVICIOS DE TRANSPORTE DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	NO ANEXA CERTIFICADO DEL SUPERVISOR. DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL, INFORME DE GESTION, RUP Y CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y FISCALES.
2017	614017	6.275.000	INGRID PAOLA RODRIGUEZ PEREZ	LOGISTICA PARA LA REALIZACION DEL PROGRAMA MANOS A LA OBRA EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO	EGRESO SIN FIRMAS DEL TESORERO Y DEL RECIBIDO DEL BENEFICIARIO. NO PRESENTA ORDEN DE PAGO. NO ANEXA CONTRATO, ANEXA RESOLUCION N°598 DE FECHA 7 DE JUNIO DE 2017 POR MEDIO DEL CUAL SE RECONOCE Y SE ORDENA EL PAGO DE UNOS SERVICIOS PRESTADOS., NO ANEXA RECIBIDO A SATISFACCION, NO ANEXA RUP., ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL, PARAFISCALES, NO ANEXA CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DE PROCURADUERIA Y FISCALIA.
2018	410009	172.677.132	CONSORCIO CPJ	CONSTRUCCION DEL CANAL EN CONCRETO DE SECCION CERRADA DEL ARROYO EL SAPO EN LA ABCISA K.567.64 CALLE 10 Y LA ABCISA K.643.9 CONEXIÓN CARRETERA ORIENTAL.	NO PRESENTA NINGUN ANEXO.
2018	402003	148.298.899	CONSORCIO HIDROVIAS	OTROSI N°1 AL CONTRATO N°LP-006-2016-MM ADICIONAL A CONTRATO DE OBRA LP-006-2016-MM E INTERVENTORIA AL MISMO CONTRATO CM-003-2016-MM	NO PRESENTA TODA LA DOCUMENTACION
2018	404006	13.817.860	DIANY TORRES RIQUET	SUMINISTRO DE INSUMOS Y LOGISTICA PARA LA CONMEMORACION DEL DIA INTERNACIONAL DE LA MUJER VIGENCIA 2018	NO PRESENTA TODA LA DOCUMENTACION
2018	404003	14.381.200	ENRIQUE MOLINA MARTINEZ	CAPACITACION PRACTICAS DE CUIDADOS Y PAUTAS DE CRIANZA EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO AGTLANTICO	NO PRESENTA FIRMAS DEL TESORERO Y BENEFICIARIO. NO PRESENTA INFORME DE GESTION.
2018	409126	2.500.000	FREDY SOLORZANO VASQUEZ	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DEL 15 DE FEBRERO AL 15 DE MARZO DEL 2018	COMPROBANTE DE EGRESO SIN FIRMA. NO ANEXA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL. NO ANEXA RUP., CERTIFICADO PROCURADUERIA Y FISCALIA,
2018	402005	10.573.150	H&V SOLUCIONES LOGISTICAS	POR MEDIO DEL CUAL SE HACE UN PAGO POR CONCEPTO DE CELEBRACION DE LA SEMANA JUVENTUD.	NO ANEXA CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL.

“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	411006	8.963.617	JOSE MEZA RUIZ	DESARROLLO Y PUESTA EN MARCHA DE LA LOGISTICA PARA LA ASAMBLEA MUNICIPAL E INDIGENA DEL PROGRAMA MAS FAMILIAS EN ACCION EN EL MUNICIPIO DE MALAMBO.	ORDEN DE PAGO SIN FIRMA DEL ALCALDE Y SECRETARIO DE HACIENDA. NO PRESENTA DISPONIBILIDAD Y REGISTRO PRESUPUESTAL, RUP, INFORME DE GESTION, ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL
------	--------	-----------	----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

HALLAZGO No. 9 (Administrativa)

Condición: Los Comprobantes de egresos relacionados en la tabla 1^a no evidencian la firma de recibido por el beneficiario, igualmente no evidencian una consolidación archivística de sus soportes, ya que no anexan copia de algunos documentos que son requisitos para su pago, éstos se encuentran dispersos en las oficinas donde se generan.

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

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

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

POLIZAS:

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

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

COMPAÑÍA ASEGURADOR	N° PÓLIZA	DESDE	HASTA	VALOR ASEGURADO	TIPO DE SEGURO	RESOLUCIÓN DE ACEPTACIÓN	FECHA
MAPFRE	1008214000018	2/1/2016	1/1/2017	200.000.000	Cobertura de Manejo Global	N°015	Enero 13/2016
MAPFRE	1001217000002	2/1/2017	1/1/2018	200.000.000	Cobertura de Manejo Global	N°010	Enero 10/2017
MAPFRE	1001217000002	2/1/2018	1/1/2019	200.000.000	Cobertura de Manejo Global	N°020	Enero 13/2017

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



EQUIDAD SEGUROS	AA017526	20/1/2017	20/1/2018	13.753.758.400	Seguro de Vida Normal	N°045	Enero 23/2017
EQUIDAD SEGUROS	AA017526	20/1/2018	20/1/2019	14.958.458.400	Multirisgo Bienes Muebles	N°036	Enero 17/2018

2.1.1.2.7 Plan de Mejoramiento.

TABLA 1-6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	75,0	0,80	60,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	80,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

El puntaje arrojado por la Matriz de Evaluación Fiscal es de 80,0 por lo que la entidad cumple con lo que se refiere a esta variable de la gestión.

El Equipo auditor tomó como punto de referencia para su análisis el Plan de mejoramiento suscrito por la entidad territorial, en lo relacionado con la auditoría integral anterior realizada por el órgano de control fiscal departamental a este municipio, y se hizo el seguimiento en cuanto al cumplimiento de sus acciones correctivas con respecto a las metas propuestas y al periodo propuesto para su acción de mejora.

Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.

El contador de la Alcaldía Municipal de Malambo, certificó que la administración viene utilizando el Software Contable y Financiero, TRANSFOR'S, con módulos de administración, presupuesto, contabilidad, tesorería, cuentas por pagar, nómina, activos y fijos, impuesto predial unificado e impuesto de industria y comercio y punto de caja (rentas menores); de igual forma del módulo web de apoyo al impuesto de industria y comercio y del impuesto predial unificado de la Alcaldía Municipal de Malambo, desde la vigencia 2017 hasta la fecha y se encuentra instalado en los equipos de cómputo de la Secretaría de Hacienda

“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

Municipal y oficina de impuestos únicamente.

2.1.1.2.2 Plan de Mejoramiento.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	93,8	0,80	70,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	90,0

Durante el año 2016, se suscribió un Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta el análisis de los Descargos de hallazgos y el traslado de informe final de la Auditoría vigencia 2012,2013,2014 y2015.

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta.

Como resultado de la auditoría adelantada, la rendición y la revisión de la cuenta de la alcaldía Municipal de Malambo, obtuvo un puntaje de 97,2 como consecuencia de la rendición dentro de los términos establecidos, con suficiencia y calidad.

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	99,1	0,10	9,9
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,2	0,30	29,0
Calidad (veracidad)	96,4	0,60	57,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	96,0

“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



No se presentaron Observaciones en este componente en la auditoría regular de la administración municipal de Malambo, vigencia 2016,2017 y2018.

2.1.1.4 LEGALIDAD

El resultado de la auditoría regular practicada al Municipio de Malambo, obtuvo como resultado la suma de 75,3 puntos, 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	69,6	0,40	28
De Gestión	77,4	0,60	47,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	75,3

VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	97,2	1,00	97,2
Calificación total		1,00	97,2
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

Plan de Desarrollo municipal 2016-2019 **"PARA SEGUIR AVANZANDO"**.es posible", aprobado por el acuerdo 018 del 22 de Mayo del 2016.

Como objetivo general se crea el de promover el bienestar integral de la población del municipio, a través de la articulación de estrategias internacionales, nacionales, departamentales y municipales para convertirlo en un espacio para la convivencia, equidad y con oportunidades para todos.

El plan de desarrollo se basa en los siguientes ejes estratégicos:

"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

- Promover la firma de convenios con instituciones de educación superior que tengan programas de licenciatura para el desarrollo de prácticas profesionales y de esta forma ampliar y sostener coberturas en el municipio.
- Asegurar la calidad de la educación en estados y niveles de competencia expresados en la medición de las pruebas Saber aplicadas por el Estado.
- Fortalecer internamente la institucionalidad relacionada con el sector educativo, para coordinar, apoyar y supervisar la prestación del servicio educativo en el territorio municipal.
- Diagnosticar y reorientar la pertinencia curricular del sector oficial frente a las necesidades y perspectivas de desarrollo socio-económico del municipio y su entorno.
- Fomentar apoyo técnico y tecnológico al proceso pedagógico de enseñanza aprendizaje mediante la adquisición equipos de sistemas, videos proyectores, foto impresoras, salas de Internet, etc., que mejore los niveles de logro académico competente.
- Fortalecer los programas de restaurante y transporte escolar en las escuelas y colegios del municipio.
- Ampliar y Mejorar la infraestructura física, logística y administrativa necesaria para la prestación de un servicio educativo de calidad en el área urbana y rural del municipio.
- Incentivar y facilitar la instalación de instituciones educativas del nivel técnico y universitario, tanto pública como privada que ofrezcan programas presenciales en el municipio
- Promover el acceso a programas de fomento empresarial y empleabilidad en el municipio mediante la vinculación del sistema educativo, la pertinencia de los programas y contenidos, así como la vinculación y de expertos en el tema.
- Incentivar la periódica capacitación e integración de docentes en procura de la calidad educativa.

“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



- Garantizar el Seguimiento y control sobre las instituciones prestadoras del servicio público y privado de la educación en Malambo.
- Promoción a la acción solidaria de personal profesional de apoyo, a la gestión local.

PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL

PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL PARA SEGUIR AVANZANDO 2016 – 2019

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES CONSOLIDADO POR EJES ESTRATEGICOS, SECTOR Y RECURSOS DE FINANCIACION 2016-2019					
EJES ETRATEGICOS	TOTAL INVERSION 2016-2019				
SECTOR	SGP	RECURSOS PROPIOS	REGALIAS	OTROS *	TOTAL
1. EQUIDAD E INCLUSION SOCIAL Y TERRITORIAL DE MALAMBO	248.612	14.934	67.900	7.750	339.196
Educación	152.831	11.467	67.900	1.954	234.152
Salud	91.267	642			91.909
Vivienda	477	130			607
Atención a la niñez, adolescencia y juventud	1.202	325			1.527
Alimentación Escolar	1.397	1.124		5.796	8.317
Población vulnerable	1.438	1.246			2.684
2. SEGURIDAD Y CONVIVIENCIA PARA LA PAZ Y LA VIDA	6.035	3.386	0	0	9.421
Seguridad y justicia cercana	1.150	117			1.267

“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



Recreación y Deportes	2.431	815			3.246
Cultura	2.454	2.454			4.908
					-
					-
3. INFRAESTRUCTURA PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL DESARROLLO	19.021	19.064	-	30.151	68.236
Agua Potable y Saneamiento Básico	17.632	1.737			19.369
Electrificación		237			237
Infraestructura vial	651	6.513		30.000	37.164
Tránsito y movilidad		30			30
Equipamiento Municipal	434	10.482			10.916
Desarrollo Agropecuario	304	65			369
Desarrollo empresarial y empleo				151	151
4. DESARROLLO TERRITORIAL Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	477	69	-	-	546
Gestión del Riesgo	217	4			221
Medio Ambiente	260	65			325
					0
					0
					0
5. DESARROLLO INSTITUCIONAL Y PARTICIPACION CIUDADANA	-	2.301	-	-	2.301
Fortalecimiento Institucional y Administrativo		2.258			2.258
Desarrollo Comunitario					

“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



		43			43
					-
					-
TOTAL SECTORES	274.145	39.754	67.900	37.901	419.700

FUENTE	VALOR (Millones de Pesos)	%
Recursos Propios	39.754	10%
Sistema General de Participaciones-SGP	274.145	65%
Regalías directas	67.900	16%
Otros*	37.901	9%
Total		100,00

* Recursos de Cofinanciación con la Nación, Cooperación Int., Sector Privado, etc.

Un mejor Malambo es posible en Educación tiene como reto el desarrollo integral de los habitantes, mediante una educación incluyente, pertinente, con calidad e igualdad de oportunidades para todos y de esta manera estimular el conocimiento, la creatividad, el talento y el reconocimiento de deberes y derechos humanos, contribuyendo al crecimiento intelectual de la población,

2.2 CONTROL FINANCIERO Y DE RESULTADOS

La Contraloría General del Departamento del Atlántico, mediante auditoría regular practicada a los estados contables producidos por la administración municipal de Malambo, para las vigencias fiscales 2016, 2017 Y 2018, emite un informe preliminar de los dictámenes u opiniones sobre razonabilidad en la presentación y contenido de los mismos.

2.2.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 2017 y 2018, así como el resultado del

“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

Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación es con SALVEDAD

2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

2.3.1. ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados contables con cortes a 31 de Diciembre de 2016, 2017 y 2018, presentan razonabilidad en la información contenida, como consecuencia la opinión es con Salvedad de acuerdo al promedio por vigencia de evaluación de las siguientes variables;

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2986384,0
Indice de inconsistencias (%)	5,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	80,0

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

Para el procesamiento de la información financiera, la entidad no aplicó en su totalidad el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, incumpliendo principios contables y normativos de presupuesto.

La estructura financiera de la Entidad al cierre de las vigencias 2016, 2017, 2018 presentó el siguiente comportamiento:

2.3.1.1 Activo

“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



Los Estados Contables de la vigencia 2016,2017 y2018 presentaron la siguiente variación del activo respecto al año inmediatamente anterior:

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

ODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,1	EFFECTIVO	19.933.767.129,34	14.838.403.007,74	5.095.364.122	26%	Aumento
1,1,05	CAJA	0	85.404.011,00	-85.404.011		disminucion
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.933.767.129,34	14.752.998.996,74	5.180.768.133	26%	Aumento
1,1,32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO			0		disminucion
1,2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.081.529,40	2.081.529,40	0	0%	disminucion
1,2,02	INVE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTIC		2.081.529,40	-2.081.529		disminucion
1,2,24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2.081.529,40		2.081.529	100%	Aumento
1,3	RENTAS POR COBRAR	8.600.813.002,55	4.103.232.845,82	4.497.580.157	52%	Aumento
1,3,05	VIGENCIA ACTUAL	3.014.497.117,55	250.176.596,14	2.764.320.521	92%	Aumento
1,3,10	VIGENCIAS ANTERIORES		3.853.056.249,68	-3.853.056.250		disminucion
1,3,11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.740.794.202,00		2.740.794.202	100%	Aumento
1,3,37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.845.521.683,00		2.845.521.683	100%	Aumento
1,4	DEUDORES		21.903.800.013,47	21.903.800.013		disminucion
1,4,01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		4.672.000,00	-4.672.000		disminucion
1,4,13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.015.689.433,00	-2.015.689.433		disminucion
1,4,20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		8.274.361.174,00	-8.274.361.174		disminucion
1,4,22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB		1.464.854.000,00	-1.464.854.000		disminucion
1,4,24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		4.814.166.067,01	-4.814.166.067		disminucion
1,4,25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		3.045.565.996,59	-3.045.565.997		disminucion
1,4,70	OTROS DEUDORES		2.284.491.342,87	-2.284.491.343		disminucion
1,6	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	38.073.296.595,10	38.446.028.910,10	-372.732.315	-1%	disminucion
1,6,05	TERRENOS	18.323.996.211,10	18.323.996.211,10	0		disminucion
1,6,15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.701.429.351,00	4.701.429.351,00	0	0%	disminucion
1,6,40	EDIFICACIONES	14.102.111.851,00	14.102.111.851,00	0	0%	disminucion
1,6,55	MAQUINARIA Y EQUIPO	308.757.297,00	308.757.297,00	0	0%	disminucion
1,6,60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.062.555,00	1.062.555,00	0	0%	disminucion
1,6,65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.330.130.100,00	1.279.552.770,00	50.577.330	4%	Aumento
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	811.189.624,00	811.189.624,00	0		disminucion
1,6,85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.505.380.394,00	-1.082.070.749,00	-423.309.645	28%	Aumento
1,7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.092.166.021,30	2.092.166.021,30	0	0%	disminucion
1,7,05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTUR	274.000.000,00	274.000.000,00	0	0%	disminucion
1,7,10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.818.166.021,30	1.818.166.021,30	0	0%	disminucion
1,9	OTROS ACTIVOS	19.706.060.046,32	31.496.004.860,32	11.789.944.814	-60%	disminucion
1,9,01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		31.383.908.096,32	31.383.908.096		disminucion
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	19.380.735.282,32		19.380.735.282	100%	Aumento

Fuente: Balance General-Papeles de Trabajo CDA

2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 19.933.767.129,34

“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 parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Alcaldía Municipal de Malambo en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2017 unos activos totales por valor de \$ 14.838.403.007,74 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 19.933.767.129,34 presentando Aumento de \$ 5.095.364.122 con un porcentaje de Aumento del 26% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ 5.180.768.133 básicamente en estas cuentas, se presentan aumentos y disminuciones por efectos de ajustes por convergencia hacia los nuevos marcos normativos.

Pasivos: \$ 91.906.890.241,51

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIF	VARIAC	Aum/Dism
2	PASIVOS	91.906.890.241,51	65.147.584.344,10	26.759.305.897	29%	Aumento
2,2	OP CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCTO CON BANCA CENTRAL		11.479.159.389,00	-	####	#jDIV/O!
2,2,08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTER LARGO PLAZO		11.479.159.389,00	-	####	#jDIV/O!
2,3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	16.176.341.358,00		16.176.341.358	100%	Aumento
2,3,13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0		0	####	#jDIV/O!
2,3,14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	16.176.341.358,00		16.176.341.358	100%	Aumento
2,4	CUENTAS POR PAGAR	49.301.334.802,38	34.871.226.715,84	14.430.108.087	29%	Aumento
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.256.500.335,71	7.153.563.634,31	4.102.936.701	36%	Aumento
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	6.198.560.739,49	5.951.435.230,82	247.125.509	4%	Aumento
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.657.852.037,32				disminucion
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	9.763.741.945,65		9.763.741.946	100%	Aumento
2,4,25	ACREEDORES		12.785.734.828,27			disminucion
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	572.062.221,00	2.605.873.757,00	-2.033.811.536	-356%	disminucion
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.764.733.282,61	1.030.555.939,44	734.177.343	42%	Aumento
2,4,40	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	835.752,00	835.752,00	0	0%	disminucion
2,4,50	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	456.484.811,00	456.484.811,00	0	0%	disminucion
2,4,53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	10	10	0	0%	disminucion
2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	783.930.079,00	761.441.739,00	22.488.340	3%	Aumento
2,4,80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.928.020.262,00	4.125.301.014,00	-197.280.752	-5%	disminucion
2,4,81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	140.295.033,00		140.295.033	100%	Aumento

“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



2,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4.234.803.114,60	3.505.127.392,17	729.675.722	17%	Aumento
2,5,05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	25.351.283.221,86	3.469.575.892,97	21.881.707.329	86%	Aumento
2,5,10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	10.158.295.376,52	35.551.499,20	10.122.743.877	100%	Aumento
2,5,13	BENEFICIOS POR TERMIN VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	54.413.575,00		54.413.575	100%	Aumento
2,5,14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	15.138.574.270,34		15.138.574.270	100%	Aumento
2,7	PASIVOS ESTIMADOS		4.539.486.219,88	-4.539.486.220		disminucion
2,7,15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		1.447.744.705,34	-1.447.744.705		disminucion
2,7,20	PROVISIÓN PARA PENSIONES		3.091.741.514,54	-3.091.741.515		disminucion
2,9	OTROS PASIVOS	1.077.930.859,27	10.752.584.627,21	-9.674.653.768	-898%	disminucion
2,9,01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	456.484.811,00		456.484.811	100%	Aumento
2,9,05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	10	10.667.570.693,21	10.667.570.683	###	disminucion
2,9,10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	377.000,00		377.000	100%	Aumento
2,9,17	ANTICIPO DE IMPUESTOS	621.069.038,27	85.013.934,00	536.055.104	86%	Aumento

El saldo del pasivo de la vigencia 2017 arroja un saldo para los pasivos de \$ 65.147.584.344,10 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 91.906.890.241,51 presentando Aumento de \$ 26.759.305.897 con un porcentaje de Aumento del 29% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente al aumento de las obligaciones financieras en la suma de \$ 4.697.181.969 por préstamos efectuados, aumento de las cuentas por pagar \$14.430.108.086,54, y aumento de las obligaciones laborales 729.675.722

Patrimonio: \$ -3.498.705.917,50

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIF	VARIAC	Aum/Dism
3	PATRIMONIO	-3.498.705.917,50	47.734.132.844,05	-51.232.838.762	1464%	Aumento
3,1	HACIENDA PÚBLICA	-3.498.705.917,50	47.734.132.844,05	-51.232.838.762	1464%	Aumento
3,1,05	CAPITAL FISCAL	14.869.569.872,55	40.400.457.069,19	-25.530.887.197	-172%	disminucion
3,1,10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.015.275.290,89	-2.952.593.914,20	-12.062.681.377	80%	Aumento
3,1,25	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		10.286.269.689,06	-10.286.269.689	#iDIV/0!	#iDIV/0!

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2017 por valor de \$ 47.734.132.844,05 y para la vigencia 2018 por valor de \$ -3.498.705.917,50 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ -51.232.838.762, lo que genera disminución de esta partida en un porcentaje de 1464%, por afectación de ajustes al patrimonio producto de los nuevos marcos normativos. El activo se computa como negativo

“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



Estado De Resultados A Diciembre 31 Del 2018

Ingresos

ALCALDIA DE MALAMBO miles
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIF	VARIAC	Aum/Dism
4	INGRESOS	150.354.195.401,75	129.875.049.135,40	20.479.146.266	14%	Aumento
4,1	INGRESOS FISCALES	32.310.983.898,68	21.084.790.182,24	11.226.193.716	35%	Aumento
4,1,05	TRIBUTARIOS	30.289.945.518,75	18.618.840.416,00	11.671.105.103	39%	Aumento
4,1,10	NO TRIBUTARIOS	3.610.850.844,38	2.843.538.591,22	767.312.253	21%	Aumento
4,1,95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.589.812.464,45	-377.588.824,98	-1.212.223.639	76%	Aumento
4,4	TRANSFERENCIAS	118.043.211.503,07	107.585.091.176,48	10.458.120.327	9%	Aumento
4,4,08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	81.576.704.351,00	77.591.558.469,00	3.985.145.882	5%	Aumento
4,4,13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3.276.861.125,07	2.144.974.171,48	1.131.886.954	35%	Aumento
4,4,21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	26.218.201.366,00	22.413.932.088,00	3.804.269.278	15%	Aumento
4,4,28	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.971.444.661,00	5.434.626.448,00	1.536.818.213	22%	Aumento
4,8	OTROS INGRESOS		1.205.167.776,68	-1.205.167.777		disminucion
4,8,05	FINANCIEROS		112.979.674,68	-112.979.675		disminucion
4,8,08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		128.614.102,00	-128.614.102		disminucion
4,8,15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		963.574.000,00	-963.574.000		disminucion

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

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

La Alcaldía Municipal de Malambo durante la vigencia, obtuvo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2017, se observó un saldo de \$ 129.875.049.135,40 mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 150.354.195.401,75 con una diferencia de \$ 20.479.146.266, generando Aumento en un 14% con relación al año anterior.

Análisis: Con un aumento importante de las transferencias, 10.458.120.327 en un 9% para y el aumento de los ingresos fiscales en la suma de \$ 11.226.193.71.

Gastos Operacionales:

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIF	VARIAC	Aum/Dism
5	GASTOS	165.369.470.692,64	135.780.236.963,80	29.589.233.729	18%	Aumento
5,1	DE ADMINISTRACIÓN	11.198.000.272,36	9.222.521.390,16	1.975.478.882	18%	Aumento
5,1,01	SUELDOS Y SALARIOS	3.308.135.353,39	7.291.421.080,77	-3.983.285.727	-120%	disminucion
5,1,02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	55.622.948,00	52.282.128,00	3.340.820	6%	Aumento
5,1,03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	856.103.993,00	736.168.622,14	119.935.371	14%	Aumento
5,1,04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	174.050.279,88	97.830.030,25	76.220.250	44%	Aumento
5,1,07	PRESTACIONES SOCIALES	2.380.732.760,09		2.380.732.760	100%	Aumento
5,1,08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.629.662.247,00		1.629.662.247	100%	Aumento
5,1,11	GENERALES	2.793.692.691,00	1.039.850.529,00	1.753.842.162		disminucion
5,1,20	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		4.969.000,00	-4.969.000		disminucion
5,3	DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROV.	423.309.645,00		423.309.645	100%	Aumento
5,3,60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	423.309.645,00		423.309.645	100%	Aumento
5,4	TRANSFERENCIAS	1.463.922.879,00	1.146.611.312,00	317.311.567	22%	Aumento
5,4,23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.463.922.879,00	1.146.611.312,00	317.311.567	22%	Aumento
5,5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	150.846.029.781,28	120.182.217.413,80	30.663.812.367	20%	Aumento
5,5,01	EDUCACIÓN	56.025.074.005,00	47.663.198.281,00	8.361.875.724	15%	Aumento
5,5,02	SALUD	57.663.118.937,00	49.752.765.276,00	7.910.353.661	14%	Aumento
5,5,03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5.042.699.632,00	2.442.247.851,00	2.600.451.781	52%	Aumento
5,5,04	VIVIENDA		10.460.000,00	-10.460.000		disminucion
5,5,05	RECREACIÓN Y DEPORTE	627.597.953,00	522.418.015,00	105.179.938		disminucion
5,5,06	CULTURA	1.442.832.951,00	919.213.514,00	523.619.437	36%	Aumento
5,5,07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	29.805.152.866,28	15.023.047.665,80	14.782.105.200	50%	Aumento
5,5,08	MEDIO AMBIENTE	239.553.437,00	648.265.620,00	-408.712.183	-171%	disminucion
5,5,50	SUBSIDIOS ASIGNADOS		3.200.601.191,00	-3.200.601.191		disminucion
5,7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	203.114.740,00	762.864.518,00	-559.749.778	-276%	disminucion
5,7,22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	203.114.740,00	762.864.518,00	-559.749.778		disminucion
5,8	OTROS GASTOS	1.235.093.375,00	1.513.428.415,64	-278.335.041	-23%	disminucion
5,8,04	FINANCIEROS	1.235.093.375,00		1.235.093.375	100%	Aumento
5,8,05	FINANCIEROS		1.489.939.415,64	-1.489.939.416		disminucion
5,8,08	OTROS GASTOS ORDINARIOS		23.489.000,00	-23.489.000		disminucion
5,9	CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	-15.015.275.290,89	-2.952.593.914,20			disminucion
5,9,05	CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	-15.015.275.290,89	-2.952.593.914,20	12.062.681.377	80%	Aumento
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0		disminucion
9,3	ACREEDORAS DE CONTROL	55.872.432,00	55.872.432,00	0	0%	disminucion
9,3,68	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍC 355- LEY 1819 DE 2016	55.872.432,00	55.872.432,00	0	0%	disminucion
9,9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-55.872.432,00	-55.872.432,00			
9,9,15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-55.872.432,00	-55.872.432,00			

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

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

entidad. Para la vigencia 2017 se observó un saldo de \$ 135.780.236.963,80 para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 165.369.470.692,64, con una diferencia de \$ 29.589.233.729, la cual está representa un 18% de Aumento con relación al año anterior.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2017 fue de \$ 120.182.217.413,80 y para la vigencia 2018 fue de \$ 150.846.029.781,28 con una diferencia de \$ 30.663.812.367 con un porcentaje de aumento del 20%.

2.4 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y Del Estado de Resultados De La Entidad.

Efectivo: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2018 fue de \$ 19.933.767.129,34

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	DIF	%	Aum/Dism
1,1	EFFECTIVO	19.933.767.129,34	14.838.403.007,74	5.095.364.122	26%	Aumento
1,1,05	CAJA	0	85.404.011,00	-85.404.011	# DIV 0	# DIV 0
1,1,10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.933.767.129,34	14.752.998.996,74	5.180.768.133	26%	Aumento
1,1,32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO					

Caja: El saldo de la cuenta de caja de la vigencia 2018 \$ 0

El saldo de la cuenta de caja en la entidad para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$ 85.404.011,00 y en la vigencia 2018 por \$ 0 con una diferencia de \$ 0 sobre este saldo se establece que viene de la vigencia anterior 2017.

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2018 \$ 19.933.767.129,34

De la cuenta de banco se expresar lo siguiente:

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, de la muestra seleccionada las cuentas bancarias algunas no presentaron sus conciliaciones bancarias, no reflejando el saldo, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



El saldo de la cuenta de bancos en la entidad en esta vigencia se presenta por un valor de \$ 19.933.767.129,34 miles y en la vigencia anterior por \$ 14.752.998.996,74 con una diferencia de \$ 5.095.364.122 miles

De las cuentas de bancos que se informaron en los estados financieros estas presentan un saldo total confrontado, balance de prueba, libro auxiliar de bancos, conciliaciones bancarias y extracto bancarios, se pudo evidenciar que la entidad no le está dando un tratamiento contable adecuado a la información bancaria

RELACION DE CUENTAS 2018					
CUENTA	NOMBRE	NUEVO SALDO	CUENTA	NOMBRE	NUEVO SALDO
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 19.933.767.129,34	111006001	Bancolombia	\$ 3.068.594.289,66
111005	CUENTA CORRIENTE	\$ 4.422.499.243,18	111006001040	Cta 330349259-55 Conv Entre DPS	\$ 206.958.263,23
111005001	Bancolombia	\$ 366.310.004,98	111006001041	Cta 481980238-28 Estratificacion	\$ 30.073.057,34
111005001001	Cta 481831940-56 Rec Impuestos	\$ 271.494.385,00	111006001043	Cta 481922922-31 Fondo Seguridad	\$ 282.389.703,33
111005001003	Cta 481082854-94 Salud publica SGP	\$ 168.258.711,99	111006001044	Cta 33058804130 Impuesto, Transporte,	\$ 2.953.611,76
111005001005	Cta 481980758-94 Muro contención san blas	\$ 21.009.861,00	111006001045	Cta 33022452504 Fondo de Gestion Rie	\$ 1.219.500,00
111005001006	Cta 481082850-28 Regimen Subsidiado	\$ 215.258.080,01	111006001046	Cta 33075538371 Desahorro Fonpet	\$ 375.119,00
111005001007	Cta 481136651-74 SGP Educación Por Calidad	\$ -311.523.197,76	111006001047	Cta 33082770475 Desahorro Fonpet	\$ 6.071.314,00
111005001008	Cta 481181572-79 Construc Y	\$ 321.675,74	111006001048	Cta 33076401921 Sgp Agua Potable	\$ 766.500.889,00
111005001009	Cta 048700000000-5 Fiduexcedente	\$ 1.490.489,00	111006001147	Cta 33080852113 Nomina Docente	\$ 1.360.387.118,00
111005002	Banco Bogota	\$ 3.840.499.801,82	111006001148	Cta 33080855406 Servicios Dif Nomina	\$ 112.002.117,00
111005002020	Cta 453009284 Obras Sociales	\$ -33.778.733,00	111006001149	Cta 33080860540 Calidad Matricula	\$ 298.868.394,00
111005002021	Cta 453000564 Convenio la Candelaria	\$ 4.812.386,00	111006001156	Cta 33088582018 Cta Pagadora SGP	\$ 795.203,00
111005002023	Cta 453013070 Proyectos SGR	\$ 2.494.450.436,73	111006002	Banco Bogotá	\$ 12.315.066.112,59
111005002024	Cta 453000788 Malambo Nomina	\$ -	111006002050	Cta 453006827 Estampilla Prodeportes	\$ 1.450.720,00
111005002025	Cta 392357182 Sobretasa a la Gasolina	\$ 23.712.767,43	111006002051	Cta 392434874 Forosima Saneamiento	\$ 603.564,00
111005002026	Cta 453019259 Via La Ceibita	\$ 139.097.488,90	111006002052	Cta 453033094 Sobretasa Ambiental CRA	\$ 60.472.171,00
111005002027	Cta 392349007 Fondos Comun	\$ 48.764,32	111006002053	Cta 392362448 ETESA	\$ 388.884.332,49
111005002028	Cta 453000499 Convenio Parque Montecarlo	\$ 47.956.427,00	111006002054	Cta 453030918 PAE 2016	\$ 342.438.596,00
111005002029	Cta 453019382 Convenio Via San Blas Carlin	\$ 29.759.383,00	111006002055	Cta 453017758 PAE 2015	\$ 1.964.534,00
111005002030	Cta 453017741 SGP Propósitos Generales	\$ 368.183.537,00	111006002056	Cta 392343364 Agua Potable	\$ 125.296.149,99
111005002031	Cta 453006553 Estampilla Pro Cultura	\$ 8.125.000,00	111006002057	Cta 453001117 Pago de Nomina	\$ 2.743.525.216,66
111005002032	Cta 453000507 Convenio Parque La Luna	\$ 33.641.274,00	111006002058	Cta 453006942 Recaudo Predial	\$ 18.870.821,59

“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



111005002033	Cta 453042418 Empréstito	\$ 693.150,00	111006002059	Cta 392407706 Fondo Comun Rentas	\$ 270.705,97
111005002034	Cta 453003709	\$ 19.154.125,00	111006002060	Cta 453025009 SGP Primera Infancia	\$ 25.557.602,00
111005002035	Cta XXXX4272 Desahorro Fonpet -	\$ 711.967.757,00	111006002061	Cta 453024978 SGP Alimentacion Escolar	\$ 75.269.228,00
111005002036	Cta 453065104 Servicio Deuda Propósito l	\$ 47.234.288,00	111006002065	Cta 392185963 Recursos Propios	\$ 548.747.402,57
111005003	Banco BBVA	\$ 130.806.246,00	111006002066	Cta 453006819 Fondos Pro Cultura	\$ 29.870.407,00
111005003080	Cta 001303020100006945 SGP Educacion F	\$ 130.806.057,00	111006002067	Cta 453024994 SGP Ribereños	\$ 110.987.697,00
111005003081	Cta 302-00545-9 Regalías Directaas	\$ 189,00	111006002068	Cta 4530006998 Impuesto Predial	\$ 18.436.052,32
111005004	Banco Colpatría	\$ 27.481.921,56	111006002069	Cta 453034274 Impuesto Ind y Ccio	\$ 650.757.956,80
111005004100	Cta 7431009646	\$ 27.481.921,56	111006002070	Cta 453008146 Estampilla Proanciano	\$ 42.450.869,00
111005005	Banco Popular	\$ 57.401.268,82	111006002071	Cta 392426128 Infracciones de Transito	\$ 284.528.124,50
111005005110	Cta 68503141-1 Ingresos	\$ 57.401.268,82	111006002072	Cta 392434882 Fosorima Aseo	\$ 1.016.171,00
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 15.511.267.886,16	111006002073	Cta 392434890 Fosorima Agua	\$ 742.233,00
111006003	Banco Pichincha	\$ 127.607.482,00	111006002075	Cta XXXX88646 Industria y Comercio	\$ 5.095.488.537,70
111006003090	Cta 6121505 Impuesto Transporte Promigas	\$ 127.607.482,00	111006002150	Cta XXXX0350 Bancolombia Impto P	\$ 2.172.000,00
			111006002151	Cta XXXX3607 Declaracion Dian	\$ 420.339.284,00
			111006002153	Cta XXXX5690 Inversion Empréstito	\$ 1.258.361.887,00
			111006002157	Cta XXXX0992 Impuestos Varios	\$ 281.370,00
			111006002158	Cta XXXX2367 Desahorro Fonpet P	\$ 66.282.480,00

ESAS CUENTAS VERIFICA QUE CADA UNA TENGA LAS CONCILIACIONES FISICAS Y DESARROLLAS

De la anterior información podemos deducir que el saldo presentado en el libro mayor y balances, y de prueba así como libros auxiliares reflejan una realidad totalmente diferente y sobre los cuales se puede deducir lo siguiente:

No se lleva una completa realización de conciliaciones bancarias, no se solicitan todos los extractos bancarios a fin de realizar la comprobación de exacta de los movimientos bancarios, el proceso conciliatorio no es el más adecuado debido a que en un 80% de las conciliaciones bancarias quedan partidas conciliatorias como rendimientos financieros que debieron ser contabilizados en la vigencia 2017, y que al haber quedado en ese concepto, no afectaron el resultado del periodo objeto de conciliación, situación está que incidirá en el resultado del periodo siguiente pues tendrán que contabilizarse afectarse este resultado.

“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

Por otra parte se evidencian cheques que girados contra las cuentas bancarias cuyo transacción aun a fecha del 2017 se encuentran pendientes por identificar, sin que para ello se halla aplicado la normatividad del control interno y control interno contable, lo que redundo en una posible pérdida de dineros por parte del sujeto de control, como es el caso de la cuenta No 453013070 Banco de Bogotá Del sistema general de regalías cheques sin identificar dic 2015 \$ 3,514,914 feb 2016 5.274.000 sin identificar. 3.042.759.

Se revisó el saldo que presentan los estados financieros a diciembre 31 del 2017 por valor de \$ 19.933.767.129,34.000, y se observó que este no contiene todas las cuentas bancarias ya que revisada la información entregada, se evidencian un sin número de cuentas que no se reflejan en el balance de prueba como son : 11 cuentas bancarias con un saldo de \$ 345.230.269,11, todas del banco de Bogotá.

Por otra parte se observa que existen cuentas con saldos negativos por valor de -1.056.217.416,20 el banco de Bogotá y -563.938.050,67 del banco de Colombia que afectan directamente la razonabilidad de la cifra, pues este valor resta y no da credibilidad al proceso conciliatorio y contabilización de los ingresos, los costos y los gastos y del giro de los cheques o las trasferencias realizadas por la entidad, al restar estos valores y sumar las cuentas no registradas evidenciaríamos que el saldo real del rubro de bancos seria la suma de \$ 16.718.384.000.

Los libros auxiliares que arroja el software contable presentan diferencias con lo presentado en el balance de prueba, como por ejemplo tenemos la cuenta bancaria

111006001043	Cta 481922922-31 Fondo Cuenta de Seguridad	305.000.706,75	-\$563.938.050,67	OJO CON ESTE SALDO ESTA EN EL LIBRO AUXILIAR DEL SOFTWARE ESTA POR 112,447,891,34
--------------	--------------------------------------------	----------------	-------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de los bancos de la Alcaldía de malambo no es razonable.

HALLAZGO No 10 (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: No se observa razonabilidad de la cifra de bancos, se evidencian valores negativos por -1.056.217.416,20 el banco de Bogotá y -563.938.050,67 del banco de Colombia, así como se evidencian cuentas no registradas por valor de \$ 345.230.269,11

Criterio: Resolución 354 del 2008

Causa: Falta de control en los procesos

Efecto: Deficiencia del control interno contable, para el control de los recursos.

HALLAZGO No11 (Administrativa)

Condición: Se evidencian en la cuenta No 453013070 dentro del proceso conciliatorio de la cuenta del Banco de Bogotá Del sistema general de regalías cheques sin identificar dic 2015 \$ 3,514,914 feb 2016 5,274,000 sin fecha para identificar. 3.042.759

Criterio: Resolución 354 del 2008

Causa: Falta de control en los procesos

Efecto: Deficiencia del control interno contable, para el control de los recursos.

HALLAZGO No 12 (Administrativa)

Condición: No se evidencian extractos y conciliaciones de las todas cuentas bancarias que soportan los extractos financieros de la entidad

Criterio: Resolución 354 del 2008

Causa: Falta de control en los procesos

Efecto: Deficiencia del control interno contable, para el control de los recursos.

Rentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2018 \$ 8.600.813.002,55

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018-2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,3	RENTAS POR COBRAR	8.600.813.002,55	4.103.232.845,82	4.497.580.157	52%	Aumento
1,3,05	VIGENCIA ACTUAL	3.014.497.117,55	250.176.596,14	2.764.320.521	92%	Aumento
1,3,10	VIGENCIAS ANTERIORES	0	3.853.056.249,68	-3.853.056.250		disminucion
1,3,11	CONTRIB TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.740.794.202,00	3.853.056.250,68	1.112.262.049	-41%	disminucion

Este rubro presento un saldo Total por la vigencia 2018 \$ 8.600.813.002,55 y por la vigencia anterior \$ 4.103.232.845,82de con una diferencia por valor de \$ 4.497.580.157

“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



Los movimientos de la vigencia actual en el 2017 están por valor de \$ 250.176.596,14 y vigencia actual 2018 por valor de \$ 3.014.497.117,55.

Los movimientos de la vigencia anterior en el 2017 están por valor de \$ 3.853.056.249,68 y vigencia anterior 2018 por valor de \$ 0.

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. El municipio no entregó la cartera por cobrar proveniente del software o debido a cobrar como se solicitó en las actas de auditoría, con el fin de determinar si el saldo de este rubro refleja razonablemente la cuenta de rentas por cobrar así determinar si la entidad ejerce control sobre las prescripciones de las rentas por cobrar.

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

El saldo de rentas por cobrar a nivel contable no fue soportado con una relación de cuentas por cobrar.

Deudores: Saldo a diciembre 31 del 2018 \$ 0

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,4	DEUDORES	0	21.903.800.013,47	-21.903.800.013		
1,4,01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	4.672.000,00	-4.672.000		
1,4,13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	2.015.689.433,00	-2.015.689.433		
1,4,20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	8.274.361.174,00	-8.274.361.174		
1,4,22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB	0	1.464.854.000,00	-1.464.854.000		
1,4,24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	4.814.166.067,01	-4.814.166.067		
1,4,25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	3.045.565.996,59	-3.045.565.997		
1,4,70	OTROS DEUDORES	0	2.284.491.342,87	-2.284.491.343		

“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 presento un saldo de vigencia a diciembre 31 de 2017 por valor de \$ 21.903.800.013,47 para la vigencia 2018 fue de \$ 0 con una diferencia por valor de \$ -21.903.800.013, igualmente se observa las cuentas de transferencias presento un saldo por valor de \$ 2.015.689.433,00 para la vigencia 2017 y para la vigencia 2018 fue de \$ 0, con una diferencia de \$ -2.015.689.433 con un porcentaje de del .

La cuenta de anticipos y avances entregados en el 2017 se presentó por un valor de \$ 8.274.361.174,00 y en la vigencia 2018 se presenta por valor de \$ **¡Error! Vínculo no válido.**, con una diferencia de \$ -8.274.361.174 significativa para la razonabilidad de los estados financieros, igualmente la cuenta de anticipo por impuestos y saldos a favor, y otros deudores no se movió en de la vigencia 2016 a 2017, No se observa una circularización de los saldos de deudores, para determinar la veracidad de cifra.

Propiedad Planta Y Equipo: Saldo a dic 31 del 2018 \$ 38.073.296.595,10

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,6	PROPIEADAES. PLANTA Y EQUIPO	38.073.296.595,10	38.446.028.910,10	-372.732.315	-1%	disminucion
1,6,05	TERRENOS	18.323.996.211,10	18.323.996.211,10	0	0%	disminucion
1,6,15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.701.429.351,00	4.701.429.351,00	0	0%	disminucion
1,6,40	EDIFICACIONES	14.102.111.851,00	14.102.111.851,00	0	0%	disminucion
1,6,55	MAQUINARIA Y EQUIPO	308.757.297,00	308.757.297,00	0	0%	disminucion
1,6,60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.062.555,00	1.062.555,00	0	0%	disminucion
1,6,65	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.330.130.100,00	1.279.552.770,00	50.577.330	4%	Aumento
1,6,70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	811.189.624,00	811.189.624,00	0	0%	disminucion
1,6,85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.505.380.394,00	-1.082.070.749,00	-423.309.645	28%	Aumento

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiciadas, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con usa futuro indeterminado, 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



bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinaria de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para la determinación de los saldos de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco normativo son las siguientes se deben realizar las actividades basados en la resolución 002 del 8 de octubre del 2015.

Identificar y clasificar las propiedades, planta y equipo para su naturaleza, coma terrenos, maquinaria y equipo, plantas productoras, edificaciones, o muebles y enseres, entre otros. Para tal efecto, se tendrán en cuenta las propiedades, planta y equipo que surjan de contratos de arrendamiento financiero.

La entidad no presentaba valorizaciones de propiedades, planta y equipo reconocidas 31 de diciembre de 2017, que afectara el patrimonio.

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$ 38.446.028.910,10 y en la vigencia 2018 por \$ 38.073.296.595,10 con una diferencia de \$ -372.732.315 con un una diferencia porcentaje del -1%.

Se observa para el año 2018 la contabilización el único movimiento que presento la cuenta fue por la compra de maquinaria y equipo por valor de \$50.577.330, se observa que no hubo más movimientos en la cuenta. Se evidencia la contabilización de la depreciación de los activos fijos.

Bienes de Uso público Saldo a diciembre 31 de 2018 \$ 2.092.166.021,30

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2016-2015

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
1,7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.092.166.021,30	2.092.166.021,30	0	0%	disminucion
1,7,05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTUR	274.000.000,00	274.000.000,00	0	0%	disminucion
1,7,10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.818.166.021,30	1.818.166.021,30	0	0%	disminucion
1,9	OTROS ACTIVOS	19.706.060.046,32	31.496.004.860,32	-11.789.944.814	-60%	disminucion
1,9,01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		31.383.908.096,32	-31.383.908.096		disminucion
1,9,08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	19.380.735.282,32		19.380.735.282	100%	Aumento
1,9,09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	213.228.000,00		213.228.000	100%	Aumento

El saldo de la cuenta de Bienes de uso Público para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$ 2.092.166.021,30 y en la vigencia 2018 por \$

“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



2.092.166.021,30 con una diferencia de \$ 0 con un porcentaje del 0% este saldo fue reclasificado y trasladado a los activos fijos mediante una reclasificación contable.

Pasivos

Operaciones De Crédito Público Saldo a diciembre 31 de 2018 \$

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
2,2	OP CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCTTO CON BANCA CENTRAL		11.479.159.389,00	-	####	#iDIV/O!
2,2,08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTER LARGO PLAZO		11.479.159.389,00	-	####	#iDIV/O!
2,3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	16.176.341.358,00		16.176.341.358	100%	Aumento
2,3,14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	16.176.341.358,00		16.176.341.358	100%	Aumento

El saldo de la cuenta de Obligaciones por operaciones de crédito publico para la vigencia 2017 se presenta por un valor de \$ 11.479.159.389,00 en la vigencia 2018 por \$ con una diferencia de \$ -11.479.159.389 con un porcentaje de disminución del . Corresponde a un crédito por valor de 13.000.000 millones, de los cuales se han descontado la suma de \$-11.479.159.389 El saldo se presenta del 0% como razonable. Esta cuenta fue reclasificada según el nuevo marco normativo de la cuenta 22 a ña cuenta 23

Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2018 \$ 49.301.334.802,38

ALCALDIA DE MALAMBO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2018 - 2017

COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2018	SALDO FINAL 2017	Dif.	%	Aum/Dism
2,4	CUENTAS POR PAGAR	49.301.334.802,38	34.871.226.715,84	14.430.108.087	29%	Aumento
2,4,01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.256.500.335,71	7.153.563.634,31	4.102.936.701	36%	Aumento
2,4,03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	6.198.560.739,49	5.951.435.230,82	247.125.509	4%	Aumento
2,4,07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.657.852.037,32		10.657.852.037	100%	Aumento
2,4,24	DESCUENTOS DE NÓMINA	9.763.741.945,65		9.763.741.946	100%	Aumento
2,4,25	ACREEDORES		12.785.734.828,27	-12.785.734.828		disminucion
2,4,30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	572.062.221,00	2.605.873.757,00			disminucion
2,4,36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.764.733.282,61	1.030.555.939,44	734.177.343	42%	Aumento
2,4,40	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	835.752,00	835.752,00			disminucion
2,4,50	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	456.484.811,00	456.484.811,00	0	0%	disminucion
2,4,53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	10	10	0	0%	disminucion

“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



2,4,60	CRÉDITOS JUDICIALES	783.930.079,00	761.441.739,00	22.488.340	3%	Aumento
2,4,80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.928.020.262,00	4.125.301.014,00	-197.280.752	-5%	disminucion
2,4,81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	140.295.033,00		140.295.033	100%	Aumento

El saldo de las cuentas por pagar para la vigencia se presenta por un valor de \$ 49.301.334.802,38 miles en la vigencia anterior \$ 34.871.226.715,84 miles con una diferencia por valor de \$ 14.430.108.087 miles con un porcentaje del 29%, este saldo se presenta como no razonable.

Se presenta en el estado contable en la vigencia 2017 unas cuentas por pagar por valor de \$ 34.871.226.715,84 Para soportar este saldo se presentan unas cuentas por pagar por presupuesto y reservas presupuestales que al sumarla no se evidencio en el saldo reflejado en el balance, esta cuenta deberá someterse a depuración, ya que muchos saldos vienen de vigencias anteriores al 2017 que generan incertidumbre sobre su pago, y calcular el saldo real de las cuentas por pagar, su saldo no es razonable, se deberá abordar este saldo en un comité de saneamiento contable, como se advirtió en la vigencia anterior situación que no fue evidenciada.

HALLAZGO No 13 (Administrativa).

Condición: Se deben observar los principios contables en el saldo de las cuentas por pagar en la entidad, el saldo reflejado fue soportado completamente.

Criterio: Presunta violación año contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, instructivo 014 del 2012, la ley 1066 de la normalización de cartera

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad

Efecto: Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance y cuentas por pagar. Observación administrativa **(A)**.

• 2. RESOLUCION 357 DEL 2008 Y RESOLUCION 193 DEL 2016 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características 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



confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

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

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Malambo se implementó en 3.98, en un nivel satisfactorio así:

ALCALDIA DE MALAMBO

COD	NOMBRE	C AC	Obs.	P AC	C SIS
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.66
1.1	A. POLÍTICAS CONTABLES				
1.1.1	.1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.1	.1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	sin observacion	1.00	

“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



1.1.2	.1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	sin observacion		
1.1.3	.1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	sin observacion		
1.1.4	.1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	sin observacion		
1.1.5	.1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	sin observacion		
1.1.6	.2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.7	.2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	sin observacion		
1.1.8	.2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	sin observacion		
1.1.9	.3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.10	.3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.11	.3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	sin observacion		
1.1.12	.3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	sin observacion		
1.1.13	.4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.14	.4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.15	.4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	sin observacion		
1.1.16	.5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.17	.5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.18	.5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	sin observacion		
1.1.19	.6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.20	.6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.21	.6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	sin observacion		
1.1.22	.7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.23	.7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.24	.7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	sin observacion		
1.1.25	.8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	sin observacion	1.00	
1.1.26	.8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.27	.8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	sin observacion		
1.1.28	.9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARC	los inventarios no se realizan periodicamente	0.74	
1.1.29	.9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	sin observacion		
1.1.30	.9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARC	sin observacion		
1.1.31	.10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARC	sin observacion	0.60	
1.1.32	.10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	PARC	sin observacion		

“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 PROCESO?				
1.1.33	.10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARC	sin observacion		
1.1.34	.10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARC	sin observacion		
1.3	.C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.3.1	.28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	se presentan en los terminos definidos	1.00	
1.3.2	.28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	la informacion es obtenida del software que el municipio maneja		
1.3.3	.28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	oportunamente		
1.4	.D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	.29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARC	sin observacion	0.60	
1.4.2	.29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARC	sin observacion		
1.4.3	.30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARC	sin observacion	0.74	
1.4.4	.30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARC	sin observación		
1.4.5	.30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	oportunamente		
1.4.6	.30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	oportunamente		
1.4.7	.30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARC	sin observación		
1.4.8	.31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	sin observacion	1.00	
1.4.9	.31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	sin observación		
1.4.10	.32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	sin observación	1.00	
1.4.11	.32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	sin observación		
1.4.12	.32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	sin observacion		
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Alcaldía de Malambo, presenta un control interno contable satisfactorio.

2.3.8 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión deficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido

“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



Evaluación presupuestal		100,00	
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL		100,00	
Con deficiencias			
Eficiente	2	Eficiente	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Gestión Presupuestal de Ingresos y Gastos.

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

TABLA 3- 2	
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	

Legalización Del Presupuesto

La administración expidió el presupuesto con base al estatuto orgánico del presupuesto, (Decreto 111 de 1996 expidió las resoluciones de aprobación de las vigencias 2016 - 2018).

Criterios:

Las modificaciones al presupuesto inicial que impliquen reducción del presupuesto, reducción de apropiaciones, aumento de las apropiaciones, traslados y créditos adicionales deberán hacerse con el lleno de los requisitos legales, situación evidenciada en la entidad.

Las cuentas por pagar, las reservas de apropiación y demás operaciones presupuestales relacionadas se constituirán, utilizaran y se cancelaran de conformidad con lo previsto en el estatuto orgánico de presupuesto Municipal, en concordancia con el decreto 111 de 1996.

“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 presupuesto de la vigencia 2016 fue expedido mediante acuerdo No 032 de diciembre 16 del 2015, expedida por el concejo municipal se liquidó mediante decreto No 344 de fecha diciembre 21 del 2015.

El presupuesto inicial del Municipio de Malambo para la vigencia fiscal 2016 fue aprobado por valor de \$100.520.327.696, se realizó adiciones en la vigencia por \$42.033.918.495 y reducciones por \$7.778.623.689, para un presupuesto definitivo por la suma de \$134.775.622.503.

Presupuesto 2016

INGRESOS:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FINAL	EJECUTADO	X EJECUTAR	% ejecutado	% por ejecutar
ingresos totales	134775622503	126078005493	8697617010	93.55	6.45
ingresos corrientes	112289664736	107248364354	5041300382	95.51	4.49
tributarios	21513050138	17437836347	4075213791	81.06	18.94
no tributarios	90776614598	89810528007	966086591	98.94	1.06
trasferencias	89619454067	89534560691	84893376	99.91	0.09
sistema general de participaciones - educación	39534032752	39534032749	3	100.00	0.00
transferencia régimen subsidiado del departamento a los municipios	2916000137	2905668341	10331796	99.65	0.35
ingresos de capital	19602699475	17275206258	2327493217	88.13	11.87
retiros FONPET	4322766424	2449178000	1873588424	56.66	43.34
retiros para pago de la deuda fomag	1873588424	0	1873588424	0.00	100.00
retiros para pasivos pensional corrientes	1873588424	0	1873588424	0.00	100.00
banca comercial privada	13000000000	13000000000	0	100.00	0.00
empréstito banco de Bogotá no 611516415	13000000000	13000000000	0	100.00	0.00
recursos del balance	432515397	126945397	305570000	29.35	70.65
recursos de libre destinación	305570000	0	305570000	0.00	100.00
rendimientos por operaciones financieras	25556628	24556628	1000000	96.09	3.91
sistema general de regalías (SGR)	2883258292	1554434881	1328823411	53.91	46.09
asignaciones directas	0	804111472.2	804111472.2		
fondos de compensación regional, desarrollo regional y ciencia, tecnología e innovación	2883258292	750323408.3	2132934883	26.02	73.98
recursos para el funcionamiento del sistema general de regalías (SGR)	40270570	40270570	0	100.00	0.00

Para la vigencia 2016, el presupuesto definitivo fue por valor de \$134.775.622.503, en ingresos corrientes se recaudó la suma de

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



\$107.248.364.354, valor que equivale al 95.51% de lo presupuestado por un valor de \$112.289.664.736.

Las Transferencias del orden Nacional y Departamental tuvieron un recaudo en el 2016 de \$89.534.560.691 de los cuales la suma de \$88.002.571.159 son para Inversión y \$1.616.882.908 son de libre destinación.

Con un presupuesto definitivo en Recursos de Capital de \$19.602.699.475 y ejecuciones por \$17.275.206.258, conformado primordialmente por cofinanciación nacional la suma de \$1.826.028.258, Retiros FONPEP la suma de \$2.449.178.000, Recursos del Crédito \$13.000.000.000.

Al cierre de la vigencia el municipio recaudó ingresos totales la suma de \$126.078.005.493, de los cuales corresponden a ingresos tributarios \$17.437.836.347, que representa el 81,06% de los valores presupuestados en ese rubro y \$89.810.528.007 a ingresos no tributarios con el 98,94% del valor presupuestado y a ingresos de capital, con un \$17.275.206.258 equivalente al 88.13% del valor presupuestado; en transferencias se recaudó un 99,91% y en el sistema general de participaciones – educación- se recaudó el 100%.

Gastos:

DESCRIPCION	APROPIACION FINAL	COMPROMETIDO	SALDO POR COMPROMETER	PAGOS	% COMPROMETIDO	%PAGADO
Total presupuesto de gastos	131,848,477,577	128.529.895.547	3.318.582.030	110.313.999.989	97,48	85,82
Total Gastos De Funcionamiento	11,005,829,902	10,285,285,216	720,544,686	7,398,959,621	93.45	71.94
Gastos De Personal	6,390,831,515	6,248,915,362	141,916,153	4,505,748,826	97.78	72.10
Gastos Generales	1,660,969,114	1,514,812,882	146,156,232	1,171,737,503	91.20	77.35
Transferencias Corrientes	2,586,027,673	2,313,865,239	272,162,434	1,594,936,090	89.48	68.93
Inversión	122,265,967,877	117,435,230,400	4,830,737,477	102,152,567,060	96.05	86.99
Ambiental	196,480,665	127,657,678	68,822,987	103,416,448	64.97	81.01
Equipamiento	2,128,322,472	2,107,527,262	20,795,210	50,828,923	99.02	2.41
Fortalecimiento Institucional	373,748,684	338,332,806	35,415,878	162,455,858	90.52	48.02
Salud	46,246,164,501	45,621,289,614	624,874,887	45,448,386,717	98.65	99.62
Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	6,783,740,062	6,479,449,037	304,291,025	4,682,579,616	95.51	72.27
Deporte Y Recreación	998,918,202	436,554,737	562,363,465	371,004,841	43.70	84.98
Cultura	1,057,058,475	1,039,158,654	17,899,821	993,678,629	98.31	95.62
Ejecución De	208,000,000	207,882,000	118,000	207,881,999	99.94	100.00

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



Programas Y Proyectos Artísticos Y Culturales En El Municipio De Malambo						
Transporte	15,154,176,415	12,939,985,789	2,214,190,626	6,348,018,230	85.39	49.06

Se observa para el 2016 se da una ejecución en gastos de funcionamiento por un valor de \$10,285,285,216 equivalente al 93.45% de lo presupuestado, de los cuales se cancelaron el 71,94%, los gastos de personal se ejecutaron en un 97,78% cancelándose el 72,10%; los gastos generales se ejecutaron en un 91,20% y se cancelaron el 77,35%; en los gastos de inversión se ejecutó un valor de \$117,435,230,400, equivalente al 96,05% cancelando de este valor la suma de \$102.152.567,06 para un porcentaje cancelado del 86,99%; dejando

de ejecutar la suma de \$4.830.737.477; en salud se ejecutó el 98,65% del valor presupuestado y se canceló el 99,62% de lo ejecutado.

Presupuesto Definitivo:

Apropiación Inicial de Ingresos y Gastos	\$100.520.327.696
+ Créditos Ingresos y Gastos	\$ 42.033.918.495
- Reducciones	<u>\$ 7.778.623.689</u>
Total, Presupuesto Definitivo Vigencia 2016	\$134.775.622.503

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y las de Gastos

Según ejecución Presupuestal de Ingresos los recaudos totales fueron de \$126.078.005.493, equivalente al 93,55% de los Ingresos programados, y la de Gastos nos indica que los Compromisos Totales en el 2016 fueron de \$128.529.895.547, de los cuales se cancelaron \$110.313.999.989, equivalente al 85,82 % del total de los compromisos totales.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Déficit de Tesorería = Recaudos – Compromisos
Déficit de Tesorería = 126.078.005.493 – 128.529.895.547
= (\$2.451.890.054) millones.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

HALLAZGO N° 14 ADMINISTRATIVA

Condición: La entidad durante la vigencia 2016 recaudó la suma de \$126.078.005.493 y adquirió compromisos por valor de \$128.529.895.547, reflejándose un Déficit de Tesorería por valor de \$2.451.890.054, tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecutó su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las Cuentas por pagar para la vigencia 2017 se incrementen.

Criterio: Ley 734 del 2002 art. 48 No 25, Ley 599 del 2000 art. 414, decreto 111 del 1996.

Causa: No se adoptaron las acciones a lo establecidas en el estatuto orgánico del presupuesto, cuando las apropiaciones de gasto sean superiores al recaudo efectivo de los ingresos.

Efecto: déficit de tesorería que representa la insuficiencia de recursos financieros para la entidad para cubrir sus gastos a corto plazo como consecuencia de un mayor volumen de gastos de explotación y de inversión en

Volver

Entidad:	213308433 - Malambo
Periodo:	01-10-2016 al 31-12-2016
Ámbito:	ADMÓN CTRAL TERR - MUNICIPIOS
Categoría:	CGR_PRESUPUESTAL

Las cuentas por pagar de acuerdo a lo registrado en CGR Presupuestal fueron constituidas por un valor de \$8.198.377.300, las cuales equivalen al 6,38% del total de los compromisos en la vigencia.

Las reservas presupuestales fueron constituidas de acuerdo a lo registrado en CGR presupuestal por un valor de \$10.017.518.258, las cuales equivalen al 7,80% del total de los compromisos en la vigencia.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales equivalen al valor dejado de cancelar en la vigencia $\$8.198.377.300 + 10.017.518.258 = 18.215.895.558$ equivalente al 14,18%. Idéntico valor a la diferencia existente entre el valor total comprometido y el total de los pagos realizados.

“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 2017

El presupuesto de la vigencia 2017 fue expedido mediante acuerdo No 033 de diciembre 12 del 2016, expedida por el concejo municipal, se liquidó mediante decreto No 327 de fecha diciembre 23 del 2016.

Aprobado en la suma de \$123.357.833.551, se realizaron Adiciones durante el período por \$22.925.075.271 y reducciones por \$9.368.439.917 para un presupuesto definitivo de \$136.914.468.905.

INGRESOS:

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL RECAUDOS	POR EJECUTAR	SUPERAVIT	% RECAUDADO	% POR RECAUDAR
ingresos totales	136,914,468,905	128,877,258,389	8,037,210,516	-	94.13	5.87
ingresos corrientes	132,213,630,244	124,218,082,330	7,995,547,915	-	93.95	6.05
tributarios	29,011,978,103	21,823,185,903	7,188,792,200	-	75.22	24.78
impuesto de industria y comercio	13,019,560,700	12,863,936,574	155,624,126	-	98.80	1.20

impuesto de industria y comercio	13,019,560,700	12,863,936,574	155,624,126	-	98.80	1.20
no tributarios	103,201,652,141	102,394,896,426	806,755,715	-	99.22	0.78
transferencias	101,949,652,141	101,949,920,540	-	268,399	100.00	0.00
otras transferencias del nivel nacional para inversión	1,836,981,029	1,837,251,029	-	270,000	100.01	0.00
transferencia del nivel departamental	3,092,868,431	3,092,868,431	-	-	100.00	0.00
ingresos de capital	4,700,838,661	4,659,176,060	41,662,601	-	99.11	0.89
retiros FONPET	3,540,166,614	3,530,166,614	10,000,000	-	99.72	0.28
0113-donaciones	103,000,000	103,000,000	-	-	100.00	0.00
sistema general de regalías	6,125,129,272	1822132939	4302996333	0	29.75	70.25
fondo de compensación regional	6,093,934,884	1796518837	4297416047	0	29.48	70.52

Para la vigencia 2017, el presupuesto definitivo fue por valor de \$136.914.468.905, por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$132,213,630,244, recaudando la suma de \$124,218,082,330, equivalente al 93.95% del total presupuestado en el rubro, dejando de recaudar un 6.05%.

En el 2017 estas transferencias Nacionales y Departamentales se obtuvieron recaudos por la suma de \$101.949.920.540 de lo cual correspondían a Inversión la suma de \$99.798.180.336 y para libre destinación \$2.151.740.204.

“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 la vigencia 2017 el presupuesto definitivo en Recursos de Capital se ubicó en \$4.700.838.661 y ejecución de \$4.659.176.060 equivalente al 99,11%; conformado principalmente por Cofinanciación la suma de \$460.467.902, Recursos del Balance \$453.271.000, Retiros FONPET la suma de \$3.530.666.614 y Rendimientos por Operaciones financieras \$111.769.544.

Al cierre de la vigencia 2017 el municipio recaudó ingresos totales por \$128,877,258,389 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, 21,823,185,903 que representan el 16,93% y 102,394,896,426 a ingresos no tributarios con el 79,45% y 4,659,176,060 a ingresos de capital, con un 3,62%

GASTOS 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	PAGOS	SALDO POR COMPROMETER	% COMPROMETIDO	% PAGADO
total presupuesto de gastos	140,503,942,201	128,592,287,425	108,687,759,461	11,911,654,776.34	91.52	84.52
total gastos de funcionamiento	12,347,987,851	10,241,873,931	6,978,299,082	2,106,113,920.14	82.94	68.13
gastos de personal	7,546,232,251	6,147,277,019	4,066,385,165	1,398,955,232.14	81.46	66.15
servicios personales indirectos	2,087,000,000	2,058,510,949	1,708,141,257	28,489,051.00	98.63	82.98

gastos generales	1,511,444,266	1,378,249,515	1,046,415,407	133,194,751.00	91.19	75.92
transferencias corrientes: establecimientos públicos y entidades descentralizadas- nivel territorial	1,146,611,334	1,146,611,312	880,793,703	22.00	100.00	76.82
sentencias y conciliaciones	886,000,000	885,991,167	579,661,222	8,833.00	100.00	65.43
servicio a la deuda	2,576,000,000	2,160,152,789	1,707,163,574	415,847,211.00	83.86	79.03
total gastos de inversión	125,579,954,350	116,190,260,705	100,002,296,806	9,389,693,645.20	92.52	86.07
salud pública	1,178,018,697	1,169,678,670	1,158,317,225	8,340,027.00	99.29	99.03
agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de vis)	4,315,569,407	4,237,064,085	1,949,455,930	78,505,322.00	98.18	46.01
servicio de acueducto	1,516,117,868	1,443,050,946	0	73,066,922.00	95.18	0.00
servicio de aseo	1,166,747,710	1,166,747,710	1,166,747,710	-	100.00	100.00

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



deporte y recreación	1,177,018,024	522,418,015	522,418,015	654,600,009.00	44.38	100.00
cultura	1,134,413,518	919,332,514	908,713,514	215,081,004.00	81.04	98.84
transporte	4,306,297,384	2,554,847,987	1,882,483,800	1,751,449,397.00	59.33	73.68
construcción de vías	2,191,281,827	1,185,372,849	885,366,531	1,005,908,978.00	54.09	74.69
equipamiento	3,246,089,243	2,574,046,947	131,462,774	672,042,296.00	79.30	5.11
justicia y seguridad	1,597,829,340	1,422,287,195	1,127,774,342	175,542,145.20	89.01	79.29
sistema general de regalías	6125129272	6093785078	2133784627	31,344,194.00	99.49	35.02
construcción de vías	6093934884	6093785078	2133784627	149,806.00	100.00	35.02

Se observa para el 2017 una ejecución total del presupuesto de gastos por un valor de \$128,592,287,425 equivalente al 91,52%, los gastos de funcionamiento se ejecutaron por un valor de \$10,241,873,931 equivalente al 82,94%, los gastos generales se comprometieron por un valor de \$1,378,249,515 equivalente al 91,19% de lo presupuestado en el rubro, del total de los gastos de inversión se comprometieron por un valor de \$116,190,260,705, equivalente al 92,52%.

Presupuesto Definitivo:

Apropiación Inicial de Ingresos y Gastos	\$100.520.327.696
+ Créditos Ingresos y Gastos	\$ 22.925.075.271
- Reducciones	<u>\$ 9.368.439.917</u>
Total, Presupuesto Definitivo Vigencia 2017	\$136.914.468.905

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y las de Gastos

Según ejecución Presupuestal de Ingresos en la vigencia 2017 los recaudos totales fueron de \$128,877,258,389, equivalente al 94,13% de los Ingresos programados, y la de Gastos nos indica que los Compromisos Totales en el 2017 fueron de \$ 128,592,287,425, de los cuales se cancelaron \$108,687,759,461, equivalente al 84,52% del total de los compromisos acumulados.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Déficit de Tesorería = Recaudos – Compromisos

Déficit de Tesorería = 128, 877, 258,389 – 128, 592, 287,425 = (\$284, 970,964) millones.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



HALLAZGO N° 15 ADMINISTRATIVA

Condición: La entidad durante la vigencia 2017 recaudó la suma de \$128, 877, 258,389 y adquirió compromisos por valor de \$128, 592, 287,425, reflejándose un Déficit de Tesorería por valor de \$284, 970,964, tipificándose con lo anterior que la entidad no ejecutó su Presupuesto de Gastos de acuerdo al comportamiento de los recaudos, lo que repercute en que las Cuentas por Pagar para la vigencia 2018 las cuales se incrementaron en ese valor.

Criterio: Ley 734 del 2002 art. 48 No 25, Ley 599 del 2000 art. 414, decreto 111 del 1996.

Causa: No se adoptaron las acciones a lo establecidas en el estatuto orgánico del presupuesto, cuando las apropiaciones de gasto sean superiores al recaudo efectivo de los ingresos.

Efecto: déficit de tesorería que representa la insuficiencia de recursos financieros para la entidad para cubrir sus gastos a corto plazo como consecuencia de un mayor volumen de gastos de explotación y de inversión en comparación con los ingresos y la financiación. Las cuentas por pagar fueron constituidas mediante Resolución N° 016 de enero 10 de 2018 por un valor de \$6.269.427.533.

Las reservas presupuestales fueron constituidas mediante Resolución N° 016 de enero 10 de 2018 por un valor de \$8.653.254.476.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales equivalen al valor dejado de cancelar en la vigencia \$6.269.427.533 + 8.653.254.476= 14.922.682.009.

INGRESOS 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL RECAUDOS	POR EJECUTAR	SUPERAVIT	% DE RECAUDOS	% POR EJECUTAR
INGRESOS TOTALES	171,299,361,240	166,478,610,657	4,820,750,583	-	97.19	2.81
INGRESOS CORRIENTES	152,293,182,059	147,479,557,901	4,813,624,158	-	96.84	3.16
TRIBUTARIOS	37,432,380,000	33,292,438,541	4,139,941,459	-	88.94	11.06
Impuesto de Industria y Comercio	21,699,124,199	21,022,222,070	676,902,129	-	96.88	3.12

“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 TRIBUTARIOS	114,860,802,059	114,187,119,361	673,682,698	-	99.41	0.59
TRANSFERENCIAS	113,530,802,059	113,580,017,748	-	49,215,689	100.04	0.00
Del Nivel Nacional	106,648,716,927	106,697,932,616	-	49,215,689	100.05	0.00
Sistema General de Participaciones	78,133,458,031	78,133,458,031	-	-	100.00	0.00
Otras Transferencias del Nivel Nacional para inversión	1,787,410,462	1,787,410,462	-	-	100.00	0.00
Del Nivel Departamental	4,588,396,768	4,588,396,768	-	-	100.00	0.00
INGRESOS DE CAPITAL	19,006,179,181	18,999,052,756	7,126,425	-	99.96	0.04
Retiros FONPET	12,234,779,534	12,235,650,483	-	870,949	100.01	0.00
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	6,125,129,272	5,135,768,738	989,360,534	-	83.85	16.15
FONDO DE COMPENSACION REGIONAL	6,093,934,884	5,073,379,962	1,020,554,922	-	83.25	16.75

El presupuesto de la vigencia 2018 fue expedido mediante acuerdo No 035 de diciembre 14 del 2017, expedida por el concejo municipal se liquidó mediante decreto No 265 de fecha diciembre 18 del 2017.

Para la vigencia 2018, el presupuesto definitivo fue por valor de \$171,299,361,240, en ingresos corrientes se recaudó la suma de \$147,479,557,901 equivalente al 96,84%; en ingresos tributarios se recaudó la suma de \$33,292,438,541 equivalente al 88,94% de lo presupuestado en el rubro; en los no tributarios se recaudó un valor de \$114,187,119,361 equivalente al 99.41% de lo presupuestado y en las transferencias se recaudó el 100% de lo presupuestado.

Al cierre de la vigencia 2018 el municipio recaudó ingresos totales por \$166,478,610,657 de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$33,292,438,541 que representa el 20%; \$114,187,119,361 a ingresos no tributarios con el 68,59% y 18,999,052,756 a ingresos de capital, con un 11,41%

GASTOS 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



CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMETIDO	PAGOS	SALDO POR COMPROMETER	% COMPROMETIDO	% DE PAGO
total presupuesto de gastos	171,299,361,240	164,778,542,254	142,357,166,025	6,520,818,986.47	96.19	86.39
total gastos de funcionamiento	13,714,534,273	12,066,812,502	6,520,316,049	1,647,721,770.75	87.99	54.04
gastos de personal	8,814,803,285	8,138,819,046	3,601,662,219	675,984,238.75	92.33	44.25
materiales y suministros	701,000,000	654,784,750	404,643,800	46,215,250.00	93.41	61.80
adquisición de servicios	1,023,546,097	971,907,168	760,768,979	51,638,929.00	94.95	78.28
transferencias corrientes	2,806,922,891	1,998,604,121	1,566,038,201	808,318,770.00	71.20	78.36
transferencia a las corporaciones autónomas regionales	800,000,000	239,553,437	239,553,437	560,446,563.00	29.94	100.00
sentencias y conciliaciones	460,000,000	227,630,541	180,626,400	232,369,459.00	49.48	79.35
servicio a la deuda	3,108,000,000	2,537,911,032	2,537,911,032	570,088,968.00	81.66	100.00
agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de VIS)	296,000,000	230,648,422	230,648,422	65,351,578.00	77.92	100.00
salud pública	1,399,766,509	1,363,475,081	1,337,232,608	36,291,428.00	97.41	98.08
agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de VIS)	10,535,375,187	10,532,359,166	6,687,414,852	3,016,021.00	99.97	63.49
servicio de aseo	1,378,358,026	1,376,358,026	1,376,358,026	2,000,000.00	99.85	100.00
deporte y recreación	1,553,397,953	627,597,953	620,597,953	925,800,000.00	40.40	98.88
cultura	1,809,448,464	1,560,552,579	1,435,332,951	248,895,885.00	86.24	91.98
fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones artísticas y culturales	1,177,548,464	1,114,173,463	1,111,673,463	63,375,001.00	94.62	99.78
construcción de plazas de mercado, mataderos,	4,780,000,130	4,780,000,130	3,524,579,493	-	100.00	73.74

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



cementerios y mobiliarios del espacio público						
justicia y seguridad	1837200000	1078839216	544827516.4	758,360,784.08	58.72	50.50
fondo de seguridad de las entidades territoriales - fonset (ley 1421 de 2010)	1501000000	766494670	451554170	734,505,330.00	51.07	58.91
109- mantenimiento y compra de vehículo automotor	315000000	279400000	392000	35,600,000.00	88.70	0.14
desarrollo del plan integral de seguridad y convivencia ciudadana	800000000	148952500	148020000	651,047,500.00	18.62	99.37
total de reservas	16400000	0	0	16,400,000.00	0.00	

Se observa para el 2018 se da una ejecución de los gastos totales de \$164.778.542.254, que equivale a un porcentaje del 96,19%, los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un valor de \$12.066.812.502, equivalente al 87,99%; en materiales y suministros un valor de \$654.784.750 equivalente al 93.41%, el servicio de la deuda en un valor de \$2.537.911.032, equivalente al 81.66%, de lo presupuestado. Del total comprometido por un valor de 164.778.542.254 se canceló la suma de \$142.357.166.025.

Presupuesto Definitivo:

Apropiación Inicial de Ingresos y Gastos	\$155.231.777.771
+ Créditos Ingresos y Gastos	\$ 25.231.621.532
- Reducciones	<u>\$ 9.164.038.063</u>

Total, Presupuesto Definitivo Vigencia 2017 **\$171,299,361,240**

Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y las de Gastos

Según ejecución Presupuestal de Ingresos en la vigencia 2018 los recaudos totales fueron de \$166,478,610,657, equivalente al 97,19% de los Ingresos programados, y la de Gastos nos indica que los Compromisos Totales en el 2018 fueron de \$164,778,542,254, de los cuales se cancelaron

“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

\$142,357,166,025, equivalente al 86,39% del total de los compromisos acumulados.

Con la anterior información la entidad presenta el siguiente indicador:

Saldo en Tesorería = Recaudos – Compromisos

Saldo en Tesorería = 166.478.610.657 – 164, 778, 542,254 = 1.700.068.403.

Las cuentas por pagar fueron constituidas mediante Resolución N° 036 de enero 21 de 2019 por un valor de \$6.581.027.477.

Las reservas presupuestales fueron constituidas mediante Resolución N° 036 de enero 21 de 2019 por un valor de \$12.711.397.194.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales equivalen al valor dejado de cancelar en la vigencia \$6.581.027.477 + 12.711.397.194 = 19.292.424.671.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDOS	POR RECAUDAR	DIFERENCIA PRESUPUESTO DEFINITIVO	DIFERENCIA RECAUDOS	DIFERENCIA POR RECAUDAR
Ingresos totales 2016	134,775,622,503	126,078,005,493	4,820,750,583			
Ingresos totales 2017	136,914,468,905	128,877,258,389	8,037,210,516	2,138,846,402	2,799,252,896	-660,406,494
Ingresos totales 2018	171,299,361,240	166,478,610,657	4,820,750,583	34,384,892,335	37,601,352,268	-3,216,459,933
Ingresos corrientes 2016	112,289,664,736	107,248,364,354	4,813,624,158			
Ingresos corrientes 2017	132,213,630,244	124,218,082,330	7,995,547,915	19,923,965,508	16,969,717,976	2,954,247,533
Ingresos corrientes 2018	152,293,182,059	147,479,557,901	4,813,624,158	20,079,551,815	23,261,475,571	-3,181,923,757
No tributarios 2016	90,776,614,598	89,810,528,007	673,682,698			
No tributarios 2017	103,201,652,141	102,394,896,426	806,755,715	12,425,037,543	12,584,368,419	-159,330,876
No tributarios 2018	114,860,802,059	114,187,119,361	673,682,698	11,659,149,918	11,792,222,935	-133,073,017
Trasferencias	89,619,454,067	89,534,560,691	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



2016						
Trasferencias 2017	101,949,652,141	101,949,920,540	268,399	12,330,198,074	12,415,359,849	0
Trasferencias 2018	113,530,802,059	113,580,017,748	49,215,689	11,581,149,918	11,630,097,208	49,215,689

Se evidencia en los ingresos totales de las vigencias objeto de estudio un incremento normal de vigencia a vigencia, al igual que en los ingresos corrientes, los no tributarios y en las transferencias.
En los recaudos totales estos se incrementaron de una manera significativa en la vigencia 2018 con respecto a la 2017.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMETIDO	PAGOS	DIFERENCIA GASTOS PRESUPUESTADO	DIFERENCIA GASTOS COMPROMETIDOS	DIFERENCIA EN PAGOS	% EN GASTOS COMPROMETIDOS
Total gastos de funcionamiento 2016	11,005,829,902	10,285,285,216	7,398,959,621				
Total gastos de funcionamiento 2017	12,347,987,851	10,241,873,931	6,978,299,082	1,342,157,949	-43,411,285	-420,660,539	100.42
Total gastos de funcionamiento 2018	13,714,534,273	12,066,812,502	6,520,316,049	1,366,546,422	1,824,938,571	-457,983,033	84.88
Gastos generales 2016	1,660,969,114	1,514,812,882	1,171,737,503				
Gastos generales 2017	1,511,444,266	1,378,249,515	1,046,415,407	-149,524,848	-136,563,367	-125,322,096	109.91
Gastos generales 2018	2,032,146,097	1,898,749,668	1,325,711,673	520,701,831	520,500,153	279,296,266	72.59
Agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de vis) 2016	6,783,740,062	6,479,449,037	4,682,579,616				
Agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de vis) 2017	4,315,569,407	4,237,064,085	1,949,455,930	-2,468,170,655	-2,242,384,952	-2,733,123,686	152.92
Agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de vis) 2018	296,000,000	230,648,422	230,648,422	-4,019,569,407	-4,006,415,663	-1,718,807,508	1,837.02
Servicios a la deuda 2016	754,501,316	754,501,316	754,501,316				
Servicios a la deuda 2017	2,576,000,000	2,160,152,789	1,707,163,574	1,821,498,684	1,405,651,473	952,662,258	34.93
Servicios a la deuda 2018	3,108,000,000	2,537,911,032	2,537,911,032	532,000,000	377,758,243	830,747,458	85.12

En gastos se evidencian en los de funcionamiento comprometido una disminución en la vigencia 2017 con respecto al 2016. Al igual que en los gastos generales, Agua potable y saneamiento básico (sin incluir proyectos de vis) 2017 en estos la vigencia 2018 disminuyo con respecto al 2017 evidenciándose una disminución en las vigencias objeto de estudio en el rubro.

“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

2.3.9. Gestión Financiera

Se emite una opinión deficiente con el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

2.3.10. Variación Patrimonial

A partir de la vigencia de 2013 existe una variación del patrimonio de aproximadamente del 1000% correspondiente a ajuste de 1.661.854 (en miles de pesos) como patrimonio público incorporado, observándose compensaciones en valores, con movimientos reales de bancos el cual afectó en un 100% el movimiento del libro mayor y Balance, a partir de este movimiento pierde la razonabilidad los Estados Financieros por no ser confiable ni verificable la información contenida.

2.4 GESTION TRIBUTARIA

Procede la Comisión a desarrollar el punto relacionado con la Gestión Tributaria realizada en el Municipio de Malambo, proceso que consiste en evaluar la gestión de las entidades territoriales en el recaudo de sus ingresos propios o Impuestos

“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

Municipales, especialmente el Impuesto de Industria y Comercio y el Impuesto Predial Unificado, en el periodo correspondiente a las vigencias 2016, 2017 y 2018, verificando si la programación y recaudación de dichos tributos es coherente con las proyecciones realizadas en los años en estudio y con el potencial de recaudo de cada impuesto. Igualmente, se verificará si durante el periodo en análisis se dio la prescripción por negligencia en el recaudo de estas rentas, ello debido a que administración dejó vencer el plazo señalado por el legislador de cinco (5) años sin haber adelantado y concluido el proceso de cobro y recaudo, pero siempre teniendo en cuenta las circunstancias socioeconómicas de la región en el Departamento del Atlántico.

Para el caso de esta auditoría son de vital importancia los ingresos tributarios que corresponden al recaudo del impuesto predial unificado de industria y comercio, los cuales representan las principales fuentes endógenas del Municipio y son destinadas a financiar sus Gastos de Funcionamiento y parte de la Inversión, y de su recaudo depende la gestión fiscal que realice el Municipio en cada vigencia.

OBSERVACIONES GENERALES EVIDENCIADAS EN EL PROCESO

Al entrar a analizar las ejecuciones presupuestales de Recursos Propios del Municipio, se evidencia que existe una débil planeación al momento de proyectar la estimación de los ingresos por concepto de los Impuestos Municipales Predial Unificado e Industria y Comercio. La administración al momento de presentar el proyecto de Presupuesto de Rentas debe tener como marco de referencia los Indicadores Económicos (inflación, devaluación, Producto Interno Bruto - PIB) y la eficiencia administrativa, entendiéndose ésta última como las estrategias a utilizar para la liquidación y cobro de sus impuestos, la capacidad de recaudo, las facilidades de pago a otorgar y el comportamiento histórico, es decir; los datos o estadísticas del presupuesto ejecutado de las tres últimas vigencias, la cartera o debido o cobrar, las estrategias a utilizar para lograr la recuperación de la cartera, programas de fiscalización, etc.

Actualización de Base de Datos

El Municipio de Malambo cuenta con su base de datos actualizada año por año de los dos (2) impuestos más representativos de los recursos propios, como son el Impuesto Predial y el Industria y Comercio, tal como se observa en la

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

información suministrada por la entidad territorial a la comisión auditora, en ella se relacionan el número de matrícula (en el caso del impuesto predial), el nombre del contribuyente y el avalúo del respectivo inmueble en lo concerniente al impuesto predial unificado.

Teniendo en cuenta el crecimiento residencial, comercial e industrial que ha tenido el municipio de Malambo y su proyección dentro del contexto económico del Departamento se evidencian falencias en lo relacionado a la actualización del censo de industria y comercio lo que implica que no tengan identificada la cartera por este concepto.

GESTIÓN EN LA RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS PREDIAL UNIFICADO E INDUSTRIA Y COMERCIO

Los principales Tributos Auditados para el Municipio de Malambo en las vigencias objeto de estudio fueron los siguientes:

1. Impuesto Predial Unificado.
2. Impuesto de Industria y Comercio

CARACTERÍSTICAS DE ESTOS TRIBUTOS:

1. Todos tiene creación legal.
2. Su fuente es la voluntad unilateral del Estado.
3. Constituyen un vínculo personal entre el Estado y los sujetos obligados al pago.
4. La prestación es de carácter pecuniario.
5. Están destinados al cumplimiento de los fines inherentes al Estado.

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO.

Fue creado mediante la ley 14 de 1983. El impuesto predial es un gravamen de orden municipal según lo establece la misma Carta Política en su artículo 317 al preceptuar que “Sólo los municipios podrán gravar la propiedad inmueble...”. Ello significa que por mandato constitucional los municipios están facultados para gravar la propiedad inmueble, a través de sus concejos municipales o distritales. Si bien resulta cierto que los bienes de uso público no están gravados con el impuesto predial y complementario, por cuanto se trata de un impuesto que recae sobre la propiedad raíz. Debe ser declarado y pagado una vez al año por los propietarios, poseedores o usufructuarios de los predios, pues se causa el

“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

primero de enero de cada año, por el período comprendido entre esa fecha y el 31 de diciembre. Al hablar de predios se incluyen locales, lotes, parqueaderos, casas, apartamentos, etc.

BENEFICIARIOS. Es un tributo de carácter municipal autorizado para cobrar a los municipios por los predios existentes dentro su jurisdicción, su base gravable es el avalúo catastral asignado por las autoridades catastrales, la tarifa fijada con las regulaciones especiales facultadas al Concejo Municipal para cada vigencia fiscal, en las condiciones y términos establecidos en la presente ley.

HECHO GENERADOR. Constituye hecho generador del impuesto, la propiedad de los bienes gravados.

BASE GRAVABLE. El impuesto predial grava la propiedad o posesión de inmuebles que se encuentran ubicados en el distrito o municipio, y debe ser declarado y pagado una vez al año por los propietarios, poseedores o usufructuarios de los predios, pues se causa el primero de enero de cada año, por el período comprendido entre esa fecha y el 31 de diciembre.

Las tarifas de este impuesto se definen teniendo en cuenta aspectos como la categoría del predio, el estrato y el auto avalúo o base gravable.

BIENES GRAVADOS. Están gravados con el impuesto, los Bienes existentes dentro del perímetro establecido para el municipio, nuevos, usados, lotes, casas, apartamentos, edificios, parqueaderos, locales, etc.

En los casos en que el predio pertenezca a varias personas, la presentación de la declaración por una de ellas, libera de la obligación a las demás, independientemente de la responsabilidad de cada una de ellas por el pago del impuesto, los intereses o sanciones en proporción a la cuota parte o derecho que tengan en la propiedad.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DE LAS VIGENCIAS 2016 AL 2018.

VIGENCIA 2016					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			

“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



Predial Unificado	4.235.379.338	4.235.379.338	2.300.270.022	1.935.109.316	54,31%
VIGENCIA 2017					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			
Predial Unificado	4.354.373.000	4.354.373.000	2.184.048.081	2.170.324.919	50,15
VIGENCIA 2018					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			
Predial Unificado	2.800.000.000	2.800.000.000	2.940.350.154	140.350.154	105%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso

El cuadro anterior nos muestra de manera clara el comportamiento del impuesto predial unificado en las vigencias 2016, 2017 y 2018. En la vigencia 2016 se recaudó por este concepto un total de \$2.300.270.022 equivalente al 54,31% de lo presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$1.935.109.316. En la vigencia 2017, se recaudó la suma de \$2.184.048.081, correspondiente al 50,15% de lo presupuestado, dejándose de recaudar \$2.170.324.919. En la vigencia 2018, se recaudaron \$2.940.350.154, correspondiente al 105% de lo presupuestado para el año, lo que demuestra unos ingresos o recaudos excelentes que inclusive superaron el valor presupuestado.

El total recaudado en las vigencias objeto de este estudio 2016, 2017 y 2018 asciende a la suma de \$7.424.668.257.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

El Impuesto de Industria y Comercio tiene su origen y fundamento legal en las leyes 97 de 1913, 84 de 1915, 14 de 1983, D. E. 1333 de 1986, Ley 75 de 1986, Ley 43 de 1987, Ley 44 de 1990 y aquellas que la aclaren, modifiquen o complementen.

Hecho Generador: El Impuesto de Industria y Comercio es un gravamen de carácter general y obligatorio, cuyo hecho generador lo constituye la realización de actividades industriales, comerciales y de servicios, incluidas las del sector financiero, generación, distribución, compra venta de energía, servicios públicos domiciliarios básicos, que se ejerzan o realicen en el Municipio directa o

“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

indirectamente.

Responsables: la persona natural o jurídica, la sociedad de hecho, los consorciados, los unidos temporalmente, la sucesión ilíquida, que realice el hecho generador de la obligación tributaria, incluidas las sociedades de economía mixta y las empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional, departamental y municipal.

Causación: El Impuesto de Industria y Comercio comenzará a causarse desde la fecha de iniciación de las actividades objeto del gravamen.

Base gravable: El Impuesto de Industria y Comercio se liquidará con base en el promedio mensual de ingresos brutos obtenidos durante el año inmediatamente anterior, en el ejercicio de la actividad o actividades gravadas, por parte de las personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho sujetas a este impuesto. El promedio mensual resulta de dividir el monto de los ingresos brutos obtenidos en el año inmediatamente anterior por el número de meses en que se desarrolló la actividad.

Para efectos de la declaración y liquidación privada del impuesto, al total de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, se aplicará la tarifa correspondiente a la actividad gravada realizada por el contribuyente, con lo que se obtendrá el impuesto total del año.

Declaración y pago: El Alcalde a través de la Secretaria de Hacienda Municipal, mediante Resolución de Calendario Tributario establecerá la fecha, forma y medios de presentación y pago de la declaración de Impuesto de Industria y Comercio.

El Impuesto de Industria y Comercio es considerada uno de los tributos de mayor importancia en las finanzas públicas del Municipio de Malambo, la base de datos de establecimientos registrados en el Municipio a corte 31 de Diciembre del 2018, debido al crecimiento comercial e industrial del Municipio se ha incrementado de manera considerable, por lo que no existe un censo real de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio.

La herramienta para la correcta proyección del impuesto de industria y comercio es una base de datos depurada, actualizada, pero éstos son aspectos que

“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



presentan debilidad, las cuales fueron evidenciados en la auditoria.

COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DURANTE LAS VIGENCIAS DEL 2016 AL 2018

VIGENCIA 2016					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			
Industria y comercio	8.115.771.700	10.215.771.700	9.811.540.680	404.231.020	96,04
VIGENCIA 2017					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			
Industria y comercio	11.696.560.700	13.019.560.700	12.863.936.574	155.624.126	98,80
VIGENCIA 2018					
IMPUESTO	PRESUPUESTO		Recaudos	Saldo por ejecutar	% Ejecutado
	Inicial	Definitivo			
Industria y comercio	9.600.000.000	8.519.244.199	9.861.975.833	261.975.833	115%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingreso

El cuadro anterior nos indica como el impuesto de industria y comercio en el Municipio de Malambo, se ha venido incrementando en las vigencias 2016 al 2018, recaudando en la vigencia 2016 el 96,04 % de lo presupuestado, para un valor recaudado de \$9.811.540.680, en la vigencia fiscal 2017 se recaudó el 98,80% para un valor de \$12.863.936.574, y respecto al 2018 se recaudó el 115% de lo presupuestado cuyo valor fue de \$9.861.975.833, es decir, los recaudos por concepto del impuesto de Industria y Comercio en esta vigencia 2018 superaron a las cifras presupuestadas en la vigencia. Así mismo se observa que el comportamiento del recaudo de impuesto de industria y comercio en las vigencias objeto de estudio fue variable, ya que del 2016 al 2017 se incrementó en un 31% al pasar de recaudar en el 2016 la suma de \$9.811.540.680 a recaudarse en el 2017 \$12.863.936.574, sin embargo, en el 2018 se disminuyó en un 23% al pasar de un recaudo en el 2017 de \$12.863.936.574 a recaudarse en el 2018 la suma de \$9.861.975.833.

“Control Fiscal Participativo”

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

www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



5. - CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGO

Tabla 51 TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	15			
2. DISCIPLINARIOS	0			
3. PENALES	0			
4. FISCALES	0			
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	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