

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ALCALDIA DE MALAMBO

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO



Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO FANDIÑO VAZQUEZ**

Responsable : **JAVIER BOLAÑO H**

Representante legal de la Entidad : **OSCAR PANTOJA**

Equipo de Auditoria : **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Memorando N° 03
Enero 29 de 2020

Contenido

DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1 Control Financiero.	5
1.2 Opinión sobre los Estados Contables.	5
RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
2.1 CONTROL FINANCIERO	6
2.2 Estados Contables.....	6
2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros	9
1. RESOLUCION 357 DEL 2008 Y RESOLUCION 193 DEL 2016 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	20
2. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	21
3. CONCLUSIONES.....	21
4. CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	23

- **DICTAMEN INTEGRAL**

Barranquilla,

Doctor:
OSCAR PANTOJA
Alcalde de Malambo(E)

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros de la Alcaldía de Malambo, a través de la evaluación al examen del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoria, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las 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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoria prescritos por la Contraloría General de la República, y la Guía de las contralorías territoriales compatibles con las de general aceptación; por lo 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.

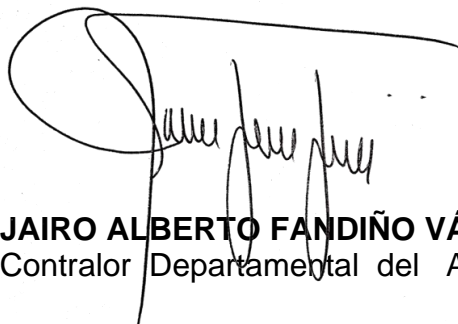
El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

- **1.1 Control Financiero.**
- **1.2 Opinión sobre los Estados Contables.**

Abstención de Opinión.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros de la entidad. Debido a que no hemos podido obtener evidencias de auditoría que proporcionen una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre la información contenida en los estados financieros, la cual debe estar de conformidad con los nuevos marcos técnicos normativos descritos en la Ley 1314 de 2009.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VÁSQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Milena del Valle
Revisó: Javier Bolaños

• RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- **2.1 CONTROL FINANCIERO**
- **2.2 Estados Contables**

Balance

ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	76.486.579.883	88.408.184.324	(11.921.604.441)	-13%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.267.553.795	19.933.767.129	(13.666.213.334)	-69%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.267.553.795	19.933.767.129	(13.666.213.334)	-69%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	1.996.144.937	4.422.499.243	(2.426.354.306)	-55%
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.271.408.858	15.511.267.886	(11.239.859.028)	-72%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.081.529	2.081.529	-	0%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2081529,40	2.081.529	-	0%
1.2.24.16	FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA	2.081.529	2.081.529	-	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.240.202.541	8.600.813.003	4.639.389.539	54%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.279.228.478	3.014.497.118	264.731.361	9%
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	3.277.815.872	3.013.084.512	264.731.361	9%
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	1.190.000	1.190.000	-	0%
1.3.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	222.606	222.606	-	0%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.409.375.117	2.740.794.202	668.580.915	24%
1.3.11.13	ESTAMPILLAS	12054117,00	15386202,00	(3.332.085)	-22%
1.3.11.90	OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3397321000,00	2725408000,00	671.913.000	25%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6551598946,00	2845521683,00	3.706.077.263	130%
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE		2000487474,00	(74.159.754)	-4%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1926327720,00			
1.3.37.04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN		96.158.014	(96.158.014)	-100%
1.3.37.05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	418.938.857	400.582.682	18.356.175	5%
1.3.37.07	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	26.652.850		26.652.850	#¡DIV/0!
1.3.37.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	8.208.189	8.893.120	(684.931)	-8%
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	419.862.167	405.692.995	14.169.172	3%
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	10	-	10	#¡DIV/0!
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.658.500.579	38.073.296.595	(414.796.016)	-1%
1.6.05	TERRENOS	18.323.996.211	18.323.996.211	-	0%
1.6.05.01	URBANOS	17.427.240.723	17.427.240.723	-	0%
1.6.05.02	RURALES	896.755.488	896.755.488	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.701.429.351	4.701.429.351	-	0%
1.6.15.90	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.701.429.351	4.701.429.351	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	14.102.111.851	14.102.111.851	-	0%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	13.731.758.400	13.731.758.400	-	0%
1.6.40.27	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	370.353.451	370.353.451	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	308.757.297	308.757.297	-	0%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	308.757.297	308.757.297	-	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.062.555	1.062.555	-	0%
1.6.60.05	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	1.062.555	1.062.555	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.339.589.686	1.330.130.100	9.459.586	1%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	1.240.848.170	1.240.848.170	-	0%
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	98.741.516	89.281.930	9.459.586	11%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	811.189.624	811.189.624	-	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	811.189.624	811.189.624	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.929.635.996)	(1.505.380.394)	(424.255.602)	28%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(952.187.817)	(750.729.077)	(201.458.740)	27%
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(56.605.502)	48.886.570	(105.492.072)	-216%
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(106.255)	6.255	(112.510)	-1799%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(515.141.612)	21.182.644	(536.324.256)	-2532%
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(405.594.810)	4.475.848	(410.070.658)	-9162%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.092.166.021	2.092.166.021	-	0%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	274.000.000	2.092.166.021	(1.818.166.021)	-87%
1.7.05.01	RED CARRETERA	274.000.000	274.000.000	-	0%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.818.166.021	1.818.166.021	-	0%
1.7.10.01	RED CARRETERA	916.787.183	916.787.183	-	0%
1.7.10.05	PARQUES RECREACIONALES	100.000.000	100.000.000	-	0%
1.7.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	801.378.838	801.378.838	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	17.226.075.417	19.706.060.046	(2.479.984.629)	-13%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16.347.027.203	19.380.735.282	(3.033.708.079)	-16%
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	687.313.910	19.380.735.282	(18.693.421.373)	-96%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	456.300.000	213.228.000	243.072.000	114%
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	456.300.000	213.228.000	243.072.000	114%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	112.096.764	112.096.764	-	0%
1.9.70.08	SOFTWARES	112.096.764	112.096.764	-	0%

FUENTE CHIP

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

• 2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 6.267.553.795

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 2019 unos activos totales por valor de \$ 6.267.553.795 mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 19.933.767.129,34 presentando Aumento de \$ 13.666.213.334 con un porcentaje de Aumento del -69% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$ (-13.666.213.334) básicamente en estas cuentas, se presentan aumentos y disminuciones por efectos de ajustes por convergencia hacia los nuevos marcos normativos.

Pasivos: \$ 60.072.047.758

ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	60.072.047.758	91.906.890.242	(31.834.842.483)	-35%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	15.417.508.027	16.176.341.358	(758.833.331)	-5%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	15417508027,00	16176341358,00	(758.833.331)	-5%
2.3.14.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	15.417.508.027	16.176.341.358	(758.833.331)	-5%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	28.596.830.918	49301334802,38	(20.704.503.884)	-42%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.856.704.949	11.256.500.336	(1.399.795.387)	-12%
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	5.382.126.996	5.356.673.791	25.453.205	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.474.577.953	5.899.826.545	(1.425.248.592)	-24%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	667.958.332	6.198.560.739	(5.530.602.407)	-89%
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	667958332,36	6198560739,49	(5.530.602.407)	-89%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.234.913.774	10.657.852.037	(7.422.938.263)	-70%
2.4.07.03	IMPUESTOS	131.932.668	8.523.442.834	(8.391.510.166)	-98%
2.4.07.19	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	3.092.851.149	2.128.888.478	963.962.671	45%
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.735.425	5.520.725	3.214.700	58%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	2.666.862.383	9.763.741.946	(7.096.879.563)	-73%
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	2134536858,63	(2.134.536.859)	-100%
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	5.184.405.633	(5.184.405.633)	-100%
2.4.24.04	SINDICATOS	37607674,11	26714081,11	10.893.593	41%
2.4.24.05	COOPERATIVAS	3656501,00	3656501,00	-	0%
2.4.24.07	LIBRANZAS	2337014672,77	1838491938,77	498.522.734	27%
2.4.24.08	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	4408268,00	2736000,00	1.672.268	61%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	278734955,00	142261528,00	136.473.427	96%
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	0,00	430939404,79	(430.939.405)	-100%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0,00	572062221,00	(572.062.221)	-100%
2.4.30.02	EDUCACIÓN	0,00	41443294,00	(41.443.294)	-100%
2.4.30.05	SALUD	0,00	530576982,00	(530.576.982)	-100%
2.4.30.12	SERVICIO DE ACUEDUCTO	0,00	41945,00	(41.945)	-100%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2430276823,61	1764733282,61	665.543.541	38%
2.4.36.03	HONORARIOS	92409910,30	35796409,30	56.613.501	158%
2.4.36.04	COMISIONES	7816563,00	7816563,00	-	0%
2.4.36.05	SERVICIOS	1024015985,08	764106310,08	259.909.675	34%
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	9911573,68	5806167,68	4.105.406	71%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.4.36.08	COMPRAS	118793676,40	87659967,40	31.133.709	36%
2.4.36.12	ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	3195180,00	3195180,00	-	0%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	11404623,17	8727502,17	2.677.121	31%
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	35968448,24	33358375,24	2.610.073	8%
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	1111675970,74	803181914,74	308.494.056	38%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	113781,00	113781,00	-	0%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	835.752	835.752	-	0%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	884.727.989	783.930.079	100.797.910	13%
2.4.60.02	SENTENCIAS	268968743,00	168170833,00	100.797.910	60%
2.4.60.03	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	615.759.246	615.759.246	-	0%
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	4.497.946.262	3928020262,00	569.926.000	15%
2.4.80.02	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN SUBSIDIADO - UPC-S	4230249332,00	3885289618,00	344.959.714	9%
2.4.90.31	GASTOS LEGALES	802220,00	802220,00	-	0%
2.4.90.32	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	19999191,00	19999191,00	-	0%
2.4.90.33	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	9751832,00	9751832,00	-	0%
2.4.90.34	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	314872228,95	256711128,95	58.161.100	23%
2.4.90.37	APORTES A FONDOS DE BECAS	3.262.064	3.262.064	-	0%
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2.698.972	2.698.972	-	0%
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	585.307.935	637.640.835	(52.332.900)	-8%
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	760.265.922	699.237.188	61.028.734	9%
2.4.90.53	COMISIONES			-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

		352.388.711	352.388.711		
2.4.90.54	HONORARIOS	1.454.416.134	1.397.115.069	57.301.065	4%
2.4.90.55	SERVICIOS	455.362.741	282475603,00	172.887.138	61%
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	95.553.182	56.977.487	38.575.695	68%
2.4.90.61	APORTES A SINDICATOS	11.577.221	11.577.221	-	0%
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	500.000	356.030.724	(355.530.724)	-100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.090.895.715	25.351.283.222	(11.260.387.507)	-44%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.680.513.369	10.158.295.377	(5.477.782.007)	-54%
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	-	2.070.206.707	(2.070.206.707)	-100%
2.5.11.02	CESANTÍAS	2.733.808.302	2.680.996.955	52.811.347	2%
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	40.316.258	98.233.197	(57.916.939)	-59%
2.5.11.04	VACACIONES	749.575.705	441.320.819	308.254.886	70%
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	742.251.761	419107898,92	323.143.862	77%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	0,00	1001061079,88	(1.001.061.080)	-100%
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	-	591.751.603	(591.751.603)	-100%
2.5.11.08	LICENCIAS	4905102,34	4.617.357	287.745	6%
2.5.11.09	BONIFICACIONES	116.288.029	1.019.701.746	(903.413.717)	-89%
2.5.11.10	OTRAS PRIMAS	21.394.254	178.254.159	(156.859.905)	-88%
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	8.435.200	98.720.897	(90.285.697)	-91%
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	109.716.000	511.697.340	(401.981.340)	-79%
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	97.311.600	426.232.776	(328.921.176)	-77%
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	27.906.600	590.476.270	(562.569.670)	-95%
2.5.11.26	MEDICINA PREPAGADA	2.815.200		-	0%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

			2.815.200		
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	25.789.358	23.101.372	2.687.986	12%
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	54.413.575	54.413.575	-	0%
2.5.13.01	INDEMNIZACIONES	54.413.575	54.413.575	-	0%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	9.355.968.771	15.138.574.270	(5.782.605.499)	-38%
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	98.483.556	85.049.497	13.434.059	16%
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	9.170.017.570	9.175.124.774	(5.107.204)	0%
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	87.467.646	5.878.400.000	(5.790.932.354)	-99%
2.9	OTROS PASIVOS	1966813097,92	1.077.930.859	888.882.239	82%
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	456.484.811	456.484.811	-	0%
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	115.162.734	115.162.734	-	0%
2.9.01.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	341.322.077	341.322.077	-	0%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	10	10,00	-	0%
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	10,00	10	-	0%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	377.000	377.000	-	0%
2.9.10.90	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	377.000	377.000	-	0%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	1.509.951.277	621.069.038	888.882.239	143%
2.9.17.04	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	1.509.951.277	621.069.038	888.882.239	143%

FUENTE CHIP

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

El saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 60.072.047.758 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 91.906.890.241,51 presentando disminución de \$(31.834.842.483) un porcentaje de Aumento del -35% con respecto a la vigencia anterior.

Patrimonio: \$ 16.414.532.125

ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	16.414.532.125	(3.498.705.918)	19.913.238.043	-21%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16.414.532.125	(3.498.705.918)	19.913.238.043	-21%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	14.869.569.873	14.869.569.873	-	100%
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	14.869.569.873	14.869.569.873	-	100%
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(14.416.458.280)	(15.015.275.291)	598.817.011	104%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2019 por valor de \$ 16.414.532.125 y para la vigencia 2018 por valor de \$ -3.498.705.917,50 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 19.913.238.043 lo que genera disminución de esta partida en un porcentaje de -21%, por afectación de ajustes al patrimonio producto de los nuevos marcos normativos. El activo se computa como negativo

Estado De Resultados A Diciembre 31 Del 2019

Ingresos

ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	159.587.544.754	150.354.195.402	9.233.349.352	6%
4.1	INGRESOS FISCALES	27.162.196.860	32.310.983.899	(5.148.787.038)	-16%
4.1.05	IMPUESTOS	25.222.990.323	30.289.945.519	(5.066.955.196)	-17%
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	4.314.287.905	3.900.000.000	414.287.905	11%
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y	16.850.574.805	22.220.045.320	(5.369.470.515)	-24%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	COMERCIO				
4.1.05.19	IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	20.427.439	84.722.087	(64.294.648)	-76%
4.1.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	922.081.857	666.260.921	255.820.936	38%
4.1.05.27	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR	396.355.438	755.177.288	(358.821.850)	-48%
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	2.195.471.000	2.002.535.000	192.936.000	10%
4.1.05.60	IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	145.843.008	371.879.543	(226.036.535)	-61%
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	350.785.473	275.181.912	75.603.561	27%
4.1.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	20.892.112	12.678.732	8.213.380	65%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.832.487.107	3.610.850.844	221.636.263	6%
4.1.10.02	MULTAS	25.731.040		25.731.040	0%
4.1.10.03	INTERESES	883.178.135	494.812.597	388.365.538	78%
4.1.10.04	SANCIONES	290.618.669	164.832.710	125.785.959	76%
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	1.625.840.211	1.913.080.663	(287.240.452)	-15%
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	1.006.619.052	1.037.427.408	(30.808.356)	-3%
4.1.10.90	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	500.000	697.466	(197.466)	-28%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.893.280.570)	(1.589.812.464)	(303.468.105)	19%
4.1.95.10	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	(696.386.715)	98.391.987.214	(99.088.373.929)	-101%
4.1.95.11	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(1.196.893.855)	1.197.825.250	(2.394.719.105)	-200%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	132.330.847.359	118.043.211.503	14.287.635.856	12%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE	91.982.652.364	81.576.704.351	10.405.948.013	13%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

	PARTICIPACIONES				
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	29.366.259.694	24.282.735.588	5.083.524.106	21%
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	49.310.784.727	46.395.635.528	2.915.149.199	6%
4.4.08.19	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	6.915.541.208	5.607.094.916	1.308.446.292	23%
4.4.08.21	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	371.193.479	357.879.480	13.313.999	4%
4.4.08.22	MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	115.146.495	105.859.464	9.287.031	9%
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5.903.726.761	4.827.499.375	1.076.227.386	22%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1	3.276.861.125	(3.276.861.124)	-100%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	31.426.405.674	26.218.201.366	5.208.204.308	20%
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	31.426.405.674	26.218.201.366	5.208.204.308	20%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.921.789.320	6.971.444.661	1.950.344.659	28%
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	6.386.124.368	5.147.259.525	1.238.864.843	24%
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	2.379.499.962	1.787.410.462	592.089.500	33%

FUENTE CHIP

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 2019se observó un saldo de \$

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

159.587.544.754 mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 150.354.195.401,75 con una diferencia de \$ 9.233.349.352 generando Aumento en un 6% con relación al año anterior.

Análisis: Con un aumento importante de las transferencias, 14.287.635.856 en un 12% para y disminución de los ingresos fiscales en la suma de \$ -5.148.787.038).

Gastos Operacionales:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2018)	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	159.587.544.754	150.354.195.402	9.233.349.352	6%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.843.263.753	11.198.000.272	3.645.263.480	33%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.841.758.855	3.308.135.353	533.623.501	16%
5.1.01.01	SUELDOS	3.588.949.835	3.083.384.825	505.565.009	16%
5.1.01.19	BONIFICACIONES	169.378.299	148.203.593	21.174.706	14%
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	83.430.721	76.546.935	6.883.786	9%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	87.282.346	55.622.948	31.659.398	57%
5.1.02.03	INDEMNIZACIONES	2500000,00	5000000,00	(2.500.000)	-50%
5.1.02.90	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	84782346,00	50622948,00	34.159.398	67%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	979455767,00	856103993,00	123.351.774	14%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	156145900,00	134120981,47	22.024.919	16%
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	336240590,00	297736940,77	38.503.649	13%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	34829100,00	29981739,32	4.847.361	16%
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	452240177,00	394264331,44	57.975.846	15%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	193.624.500	174.050.280	19.574.220	11%
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	116.057.500	100.582.161	15.475.339	15%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	19.405.900	23.084.937	(3.679.037)	-16%
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	19.405.900	16.816.962	2.588.938	15%
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	38.755.200	33.566.220	5.188.980	15%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	4.405.383.888	2380732760,09	2.024.651.128	85%
5.1.07.01	VACACIONES	762.594.197	379.415.631	383.178.566	101%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

5.1.07.02	CESANTÍAS	2.095.335.910	1.027.210.070	1.068.125.840	104%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	6.996.374	3.366.210	3.630.164	108%
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	206.485.658	94.462.289	112.023.369	119%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	466.790.103	329.294.050	137.496.053	42%
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	724.814.660	418.429.172	306.385.488	73%
5.1.07.90	OTRAS PRIMAS	142.366.986	128.555.338	13.811.648	11%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.017.644.873	1.629.662.247	387.982.626	24%
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.880.941.275	1.556.365.754	324.575.521	21%
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	109.156.933	60.848.750	48.308.183	79%
5.1.08.06	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	27.546.665	12.447.743	15.098.922	121%
5.1.11	GENERALES	3.318.113.524	2.793.692.691	524.420.833	19%
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	686.390.254	742.596.514	(56.206.260)	-8%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	902.679.565	309.767.056	592.912.509	191%
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	154.117.452	102.723.845	51.393.607	50%
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	58.480.759	64.462.768	(5.982.009)	-9%
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	168.279.600	172.650.000	(4.370.400)	-3%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	134.106.765	94.236.596	39.870.169	42%
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	44.170.866	40.495.443	3.675.423	9%
5.1.11.79	HONORARIOS	1.102.478.263	1.136.286.469	(33.808.206)	-3%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	67.410.000	78.174.000	(10.764.000)	-14%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	424.255.602	423.309.645	945.957	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	424.255.602	423.309.645	945.957	0%
5.3.60.01	EDIFICACIONES	201.458.740	201.458.741	(1)	0%
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.718.932	7.718.932	-	0%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	155506231528,56	150846029781,28	4.660.201.747	3%
5.5.01	EDUCACIÓN	57567933997,00	56025074005,00	1.542.859.992	3%
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	28020735130,00	26286509938,00	1.734.225.192	7%
5.5.01.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6157584398,00	6187551565,00	(29.967.167)	0%
5.5.01.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	15154028630,00	14165079324,00	988.949.306	7%
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	8235585839,00	22000000,00	8.213.585.839	37334%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

5.5.02.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1213665593,00	1357775081,00	(144.109.488)	-11%
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITALIZACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO-UPC-S	64099234551,00	56125510527,00	7.973.724.024	14%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	9996963915,00	5042699632,00	4.954.264.283	98%
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9996963915,00	5042699632,00	4.954.264.283	98%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	947579502,00	627597953,00	319.981.549	51%
5.5.05.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	947579502,00	627597953,00	319.981.549	51%
5.5.06	CULTURA	1632715970,00	1442832951,00	189.883.019	13%
5.5.06.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1632715970,00	1442832951,00	189.883.019	13%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	19601971350,56	29805152866,28	(10.203.181.516)	-34%
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	19601971350,56	29805152866,28	(10.203.181.516)	-34%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	446166650,00	239553437,00	206.613.213	86%
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	446166650,00	239553437,00	206.613.213	86%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	159078933,00		159.078.933	#iDIV/0!
5.7.22.07	CANCELACIÓN DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	159078933,00		159.078.933	#iDIV/0!
5.8	OTROS GASTOS	6207657266,24		6.207.657.266	#iDIV/0!
5.8.04	FINANCIEROS	1472745369,00		1.472.745.369	#iDIV/0!
5.8.04.90	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1472745369,00		1.472.745.369	#iDIV/0!
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	4734911897,24		4.734.911.897	#iDIV/0!
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	4734911897,24		4.734.911.897	#iDIV/0!
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-18974410568,48		(18.974.410.568)	#iDIV/0!
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-18974410568,48		(18.974.410.568)	#iDIV/0!
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-18974410568,48		(18.974.410.568)	#iDIV/0!

FUENTE CHIP

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 159.587.544.754 para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 150.354.195.402, con una diferencia de \$ 9.233.349.352, la cual está representa un 6% de Aumento con relación al año anterior.

Análisis: El gasto público social para la vigencia 2018 fue de \$ 155.506.231.528,56 y para la vigencia 2018 fue de \$ 150.846.029.781,28 con una diferencia de \$ 4.660.201.747 con un porcentaje de aumento del 3%.

Observación No 1 (Administrativa y disciplinaria). Sancionatoria

Condición: La entidad obstaculizo la labor del control fiscal al no suministrar la información que se le solicito en acta de instalación.

Criterio: Régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, ley 734 del 2002

Causa: Negligencia de la entidad al suministrar la información.

Efecto: Posible saldo incierto de los rubros del balance, Observación administrativa y disciplinaria **(A-D)**.

• 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 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 y la resolución 119 de 2006, 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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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.

La información suministrada por la entidad se realizó de forma extemporánea, motivo por el cual no fue evaluada

- **AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.**

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso la entidad Alcaldía de Malambo en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

La información suministrada por la entidad se realizó de forma extemporánea, motivo por el cual no fue evaluada

- **CONCLUSIONES.**

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables de acuerdo al nuevo marco normativo; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. Situación que no fue evidenciada por la comisión de auditoría.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

• **CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES**

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

.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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