

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO
(ATLÁNTICO)**

VIGENCIA 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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 DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **YADIRA MORALES RONCALLO**

Responsable: **RICARDO CARBÓ CANDANOZA**

Representante legal de la Entidad: **RUMENNGGE MOSALVE ALVAREZ**

Auditor: **IVÁN FERNANDO CAJIGAS M**

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

www.contraloriadelatlantico.gov.co

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

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 4 |
| 2. INTRODUCCIÓN | 5 |
| 2.1 Objetivo General y Específicos | 6 |
| 2.2 Alcance | 6 |
| 2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros | 7 |
| 2.4. Responsabilidad del auditor | 7 |
| 2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control | 7 |
| 3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021 | 7 |
| 3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021 | 8 |
| 3.2 Análisis de los Estados Financieros | 9 |
| 3.3. Indicadores financieros vigencias 2021 | 20 |
| 3.4. Situación de Tesorería | 21 |
| 3.5. Situación Fiscal | 21 |
| 3.6. Cuadro de Hallazgo | 23 |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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. CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla,

Doctor:

RUMENNGGE MOSALVE ALVAREZ

Alcalde Municipal de Malambo (Atlántico)

E.S.D.

Asunto: Informe Final De Auditoría al Balance Y Hacienda Pública Vigencias 2021.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó Auditoría al Balance y Hacienda Pública vigencia 2021.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros.

La Alcaldía Municipal De Malambo, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación esté libre de errores de significancia, ya se debido a fraude o error.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO (Atlántico)** con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ \$ 7.769.409.608,73 e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 54.594.820,00 lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, Con Salvedad ya que la **MATERIALIDAD GENERALIZADA** esta entre 1 a 5 veces a la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

| RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|--|----------------------------|---|------------------|
| VIGENCIA | | 2021 | |
| Efecto de incorrección | Porcentaje del hallazgo | Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad | |
| Sobreestimación | 7,84% | \$ | 7.769.409.608,73 |
| Subestimación | 0,06% | \$ | 54.594.820,00 |
| TOTAL | 7,90% | \$ | 7.824.004.428,73 |
| Resultado de la Opinión | | CON SALVEDADES | |
| Fuente: PT DAF-FC 01MATRIZ ALC MALAMBO 2021 | | | |

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

Como producto de este informe de auditoría se generaron 6 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Cordialmente,


YADIRA MORALES RONCALLO
Contralora Departamental del Atlantico

Proyecto: Ivan Cajiga
Revisó: Milena del Valle
Ricardo Carbó

2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría de cumplimiento a la Alcaldía Municipal De Malambo por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.

2.1 Objetivo General y Específicos

OBJETIVO GENERAL

Establecer si las entidades a auditar cumplen con las disposiciones relacionadas con el Catálogo General de Cuentas, la Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020 con el fin de emitir opinión sobre la presentación y revelación de situación Financiera y el concepto de Control Interno, obtenido evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de cada sujeto de control evaluado sirviendo de apoyo a la Contraloría General de la República.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Control Financiero

Evaluar la aplicación de la estructura del Catálogo General de Cuenta con aplicabilidad a partir de 1 de enero de 2021, Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020

Evaluar la aplicación de la resolución 225 por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades en liquidación y el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el proceso de liquidación de fecha 29 de diciembre de 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar la aplicación de la norma para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresa que no cotizan en el mercado de valores y que no capta ni administran ahorro del público resoluciones No. 219, 222,083.

Verificar el cumplimiento del marco normativo respecto al análisis técnico para determinar la vida útil de la Propiedad Planta y Equipos y Bienes de Uso público método de depreciación.

2.2 Alcance

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Control Financiero

| Componente | Principios | Factores | Variables evaluar |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------|--|
| Control Financiero | Economía, Eficiencia, Eficacia | Estados contables | Emitir opinión de la presentación de los estados financieros con la comprensión y evaluación de las notas explicativas que hacen parte de estos. |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal De Malambo, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Alcaldía Municipal De Malambo, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación d esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

2.4. Responsabilidad del auditor.

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresa un dimen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse así mismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dimen del auditor.

2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Resolución No. 223 de 29 de diciembre de 2020

3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal De Malambo con corte a 31 de diciembre de 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados

Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Los Estados Financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2021 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ 7.824.004.428,73 que equivale al 7,90% del total de Activos es decir estas incorrecciones son materiales y con efecto generalizado en los Estados Financieros.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que, en el Estado de Situación Financiera de 2021, se determina que, en el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE** presenta una diferencia cuantificada en \$ 7.769.409.608,73, que representa un 7,84% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente, no cuentan con la veracidad de los saldos en extractos lo que conlleva a presentar saldos irreales que afectan la situación financiera de la Entidad y se convierte en un posible hecho generador de pérdida de recursos

De acuerdo con el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**, presenta una diferencia cuantificada en \$ 54.594.820,00 que representa un 0,06 %, a pesar de certificar que la entidad no adquirió ningún bien en la vigencia 2021. Se observa la compra de unos equipos de cómputo para la oficina de SISBEN y la compra Aires minisplit para las diferentes oficinas, los cuales en la revisión física se logra identificar la ausencia de 2 máquinas hasta el momento.

3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

Estados Financieros vigencias 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO** (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 obteniendo como resultado de incorrecciones con efecto de Sobreestimación cuantificadas en \$ \$ 7.769.409.608,73 e incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$ 54.594.820,00 lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, Con Salvedad ya que la

MATERIALIDAD GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces a la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

| RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA | | |
|---|-------------------------|--|
| VIGENCIA | | 2021 |
| Efecto de incorrección | Porcentaje del hallazgo | Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad |
| Sobreestimación | 7,84% | \$ 7.769.409.608,73 |
| Subestimación | 0,06% | \$ 54.594.820,00 |
| TOTAL | 7,90% | \$ 7.824.004.428,73 |
| Resultado de la Opinión | | CON SALVEDADES |
| Fuente: PT 10AF-FC 01MATRIZ _ALC.MALAMBO_2021 | | |

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

3.2 Análisis de los Estados Financieros

Estados Contables

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar, las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia, integridad, exactitud, corte de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada, respecto a la existencia de derechos, obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados.

- Gestión de recaudos
- Gestión de bienes

Análisis de los Estado de Situación Financiera Alcaldía Municipal De Malambo Vigencia 2021

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
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

| Cuentas de Estados Financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Variación | Variación % |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| TOTAL ACTIVOS | 96.369.618.720,00 | 99.095.032.804,00 | 2.725.414.084,00 | 2,83 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 37.852.697.515,00 | 38.229.455.226,00 | 576.757.711,00 | 1,53 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 17.675.094.736,00 | 14.816.126.418,00 | (2.858.968.318,00) | (16,18) |
| Inversiones e instrumentos derivados | 2.081.529,00 | 2.081.529,00 | - | - |
| Cuentas por cobrar | 19.975.521.250,00 | 23.411.247.279,00 | 3.435.726.029,00 | 17,20 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 58.716.921.205,00 | 60.865.577.578,00 | 2.148.656.373,00 | 3,66 |
| Propiedades, planta y equipo | 37.705.213.800,00 | 37.718.241.887,00 | 13.028.087,00 | 0,03 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 2.092.166.021,00 | 2.092.166.022,00 | 1,00 | 0,00 |
| Otros activos | 18.919.541.384,00 | 21.055.169.669,00 | 2.135.628.285,00 | 11,29 |
| TOTAL PASIVOS | 75.323.119.663,00 | 72.417.011.977,00 | (8.662.313.805,00) | (11,35) |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 57.344.477.922,00 | 51.696.271.803,00 | (5.648.206.119,00) | (9,85) |
| Préstamos por pagar | 16.556.996.292,00 | 14.105.101.193,00 | (2.451.897.099,00) | (14,81) |
| Cuentas por pagar | 40.787.479.630,00 | 37.593.170.610,00 | (3.194.309.020,00) | (7,83) |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 17.976.641.741,00 | 20.718.740.174,00 | 2.740.098.433,00 | 15,24 |
| Beneficios a los empleados | 16.519.908.177,00 | 20.117.576.643,00 | 3.597.668.466,00 | 21,78 |
| Otros pasivos | 1.458.733.564,00 | 601.163.531,00 | (857.570.033,00) | (58,79) |
| Patrimonio | 21.046.499.057,00 | 26.678.020.827,00 | 5.631.521.770,00 | 26,76 |
| INGRESOS | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 33.830.179.888,00 | 19,88 |
| INGRESOS OPERACIONALES | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 16.915.089.844,00 | 9,93 |
| INGRESOS FISCALES | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 16.915.089.844,00 | 9,93 |
| GASTOS | 168.728.262.283,00 | 182.081.069.687,00 | 13.352.797.304,00 | 7,91 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 13.748.521.285,00 | 17.131.895.675,00 | 3.383.374.390,00 | 24,61 |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 12.129.282.971,00 | 15.034.513.830,00 | 2.905.230.859,00 | 23,95 |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 1.619.238.314,00 | 1.927.318.478,00 | 308.080.164,00 | 19,03 |
| GASTOS PÚBLICO SOCIAL | 153.679.960.684,00 | 164.538.749.653,00 | 10.858.788.969,00 | 7,07 |
| OTROS GASTOS | 1.299.780.314,00 | 410.414.259,00 | (889.366.055,00) | (68,42) |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 346.417.066,00 | 4.798.076.661,00 | 4.451.658.595,00 | 1.285,06 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 1.646.197.380,00 | 5.208.489.920,00 | 3.562.292.540,00 | 216,40 |

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

Análisis a la cuenta de activo

Activo: 2020 \$ 96.369.618.720,00 - 2021 \$ 99.095.032.804,00

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 (Atlántico) 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. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$ 99.095.032.804,00 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$96.369.618.720,00 presentando Aumento de \$2.725.414.085,38 con un porcentaje de Aumento del 2,83% con respecto al año anterior.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Variación | Variación % |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| TOTAL ACTIVOS | 96.369.618.720,00 | 99.095.032.804,00 | 2.725.414.084,00 | 2,83 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 37.652.697.515,00 | 38.229.455.226,00 | 576.757.711,00 | 1,53 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 17.675.094.736,00 | 14.816.126.418,00 | (2.858.968.318,00) | (16,18) |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.081.529,00 | 2.081.529,00 | - | - |
| CUENTAS POR COBRAR | 19.975.521.250,00 | 23.411.247.279,00 | 3.435.726.029,00 | 17,20 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 58.716.921.205,00 | 60.865.577.578,00 | 2.148.656.373,00 | 3,66 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 37.705.213.800,00 | 37.716.241.887,00 | 13.028.087,00 | 0,03 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 2.092.166.021,00 | 2.092.166.022,00 | 1,00 | 0,00 |
| OTROS ACTIVOS | 18.919.541.384,00 | 21.055.169.669,00 | 2.135.628.285,00 | 11,29 |
| TOTAL PASIVOS | 75.323.119.663,00 | 72.417.011.977,00 | (9.562.313.806,00) | (11,35) |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 57.344.477.922,00 | 51.698.271.803,00 | (5.646.206.119,00) | (9,85) |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | 16.556.998.292,00 | 14.105.101.193,00 | (2.451.897.099,00) | (14,81) |
| CUENTAS POR PAGAR | 40.787.479.630,00 | 37.593.170.610,00 | (3.194.309.020,00) | (7,83) |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 17.978.641.741,00 | 20.718.740.174,00 | 2.740.098.433,00 | 15,24 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 16.519.908.177,00 | 20.117.576.643,00 | 3.597.668.466,00 | 21,78 |
| OTROS PASIVOS | 1.458.733.564,00 | 601.163.531,00 | (857.570.033,00) | (58,79) |
| PATRIMONIO | 21.046.499.067,00 | 26.678.020.827,00 | 5.631.521.770,00 | 26,76 |
| INGRESOS | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 33.830.179.688,00 | 19,86 |
| INGRESOS OPERACIONALES | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 16.915.089.844,00 | 9,93 |
| INGRESOS FISCALES | 170.374.459.663,00 | 187.289.549.507,00 | 16.915.089.844,00 | 9,93 |
| GASTOS | 168.728.262.293,00 | 182.081.069.687,00 | 13.352.797.394,00 | 7,91 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 13.748.521.285,00 | 17.131.895.675,00 | 3.383.374.390,00 | 24,61 |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 12.129.282.971,00 | 15.034.513.830,00 | 2.905.230.859,00 | 23,95 |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 1.619.238.314,00 | 1.927.318.478,00 | 308.080.164,00 | 19,03 |
| GASTOS PÚBLICO SOCIAL | 153.679.960.694,00 | 164.538.749.653,00 | 10.858.788.969,00 | 7,07 |
| OTROS GASTOS | 1.299.780.314,00 | 410.414.259,00 | (889.366.055,00) | (68,42) |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 346.417.066,00 | 4.798.075.681,00 | 4.451.658.585,00 | 1.285,06 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 1.646.197.380,00 | 5.206.489.920,00 | 3.562.292.540,00 | 216,40 |

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

Análisis a la cuenta de activo

Activo: 2020 \$ 96.369.618.720,00 - 2021 \$ 99.095.032.804,00

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 (Atlántico) 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. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2021 unos activos totales por valor de \$ 99.095.032.804,00 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor de \$96.369.618.720,00 presentando Aumento de \$2.725.414.085,38 con un porcentaje de Aumento del 2,83% con respecto al año anterior.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| Código Contable bajo ROP, RUCSP | Act. de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 1 | ACTIVOS | 99.368.818.720,00 | 99.095.032.805,38 | 2.725.414.085,38 | 2,80% |
| 1.1 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 17.875.094.736,14 | 14.816.126.418,58 | -2.958.968.317,56 | -16,19% |
| 1.1.10 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 17.875.094.736,14 | 14.816.126.418,58 | -2.958.968.317,56 | -16,19% |
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 3.691.088.382,97 | 10.215.703.921,73 | 6.524.615.538,76 | 178,77% |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 13.064.006.353,17 | 4.600.422.496,85 | -8.383.583.856,32 | -67,19% |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.081.529,40 | 2.081.529,40 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.04 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 2.081.529,40 | 2.081.529,40 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.04.16 | FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA | 2.081.529,40 | 2.081.529,40 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 18.975.521.250,04 | 23.411.347.279,73 | 3.435.726.028,69 | 17,20% |
| 1.3.05 | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 4.429.136.967,86 | 4.321.432.860,82 | -107.704.076,04 | -2,43% |
| 1.3.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 4.399.159.444,55 | 4.245.678.202,98 | -153.281.241,57 | -3,48% |
| 1.3.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 23.437,83 | 1.448.458,44 | 1.424.020,61 | 6046,52% |
| 1.3.05.27 | IMPUESTO A DEQUELLO DE GANADO MENOR | 12.420.274,00 | 12.420.274,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.05.43 | IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO | | 125.424,00 | 125.424,00 | #DIV/0! |
| 1.3.05.82 | SOBRETASA BOMBERIL | 17.314.105,28 | 17.310.908,36 | -3.257,92 | -0,02% |
| 1.3.05.95 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 222.609,00 | 2.034.833,00 | 1.812.227,00 | 814,10% |
| 1.3.05.99 | ESTAMPILLAS | | 41.219.750,14 | 41.219.750,14 | #DIV/0! |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 7.824.818.211,38 | 10.893.060.024,13 | 3.068.241.812,75 | 39,21% |
| 1.3.11.12 | ESTAMPILLAS | 12.987.187,25 | - | -12.987.187,25 | -100,00% |
| 1.3.11.99 | OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 7.811.831.024,13 | 10.893.060.024,13 | 3.081.229.000,00 | 39,44% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 7.721.584.981,00 | 8.198.754.374,78 | 477.169.393,78 | 6,19% |
| 1.3.37.01 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 545.282.872,00 | 107,45 | -545.282.764,55 | -100,00% |
| 1.3.37.02 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 5.701.893.441,00 | 8.492.344.226,33 | 2.790.450.785,33 | 12,28% |
| 1.3.37.03 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD | | 1.048,00 | 1.048,00 | #DIV/0! |
| 1.3.37.04 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 485,00 | - | -485,00 | -100,00% |
| 1.3.37.05 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPOSITO GENERAL | 813.542.574,00 | 433.581.539,00 | -179.491.036,00 | -26,28% |
| 1.3.37.06 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 218.878.386,00 | 813.055.219,00 | 594.176.833,00 | 271,48% |
| 1.3.37.07 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 44.187.880,00 | 27.850.482,00 | -16.337.398,00 | -36,97% |
| 1.3.37.08 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA | 11.158.818,00 | 10.534.980,00 | -623.838,00 | -5,59% |
| 1.3.37.10 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 587.118.747,00 | 506.506.784,00 | -77.611.963,00 | -13,22% |
| 1.8 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 37.705.213.806,10 | 37.719.241.987,10 | 13.028.087,00 | 0,03% |
| 1.8.05 | TERRENOS | 18.323.996.211,10 | 18.323.996.211,10 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.05.01 | URBANOS | 17.427.340.723,10 | 17.427.340.723,10 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.05.02 | RURALES | 896.755.488,00 | 896.755.488,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4.701.428.351,00 | 4.701.428.351,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.15.00 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4.701.428.351,00 | 4.701.428.351,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.40 | EDIFICACIONES | 14.102.111.851,00 | 14.102.111.851,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.40.01 | EDIFICIOS Y CASAS | 13.731.758.400,00 | 13.731.758.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.40.27 | EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR | 370.353.451,00 | 370.353.451,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 308.757.287,00 | 308.757.287,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.55.90 | OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 308.757.287,00 | 308.757.287,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.60 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 1.062.555,00 | 1.062.555,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.60.05 | EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN | 1.062.555,00 | 1.062.555,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.85 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 1.389.302.907,00 | 1.389.330.994,00 | 13.028.087,00 | 0,94% |
| 1.8.85.01 | MUEBLES Y ENSERES | 1.240.848.170,00 | 1.240.848.170,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.85.02 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA | 145.454.737,00 | 158.482.824,00 | 13.028.087,00 | 9,09% |
| 1.8.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 811.189.824,00 | 811.189.824,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.70.02 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 811.189.824,00 | 811.189.824,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (1.429.633.995,00) | (1.529.835.986,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95.01 | EDIFICACIONES | (952.197.817,00) | (952.197.817,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO | (56.825.502,00) | (56.825.502,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95.05 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | (108.255,00) | (108.255,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | (515.141.812,00) | (515.141.812,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.8.95.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | (405.594.910,00) | (405.594.910,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.7 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 2.092.186.021,30 | 2.092.186.021,30 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.05 | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 274.000.000,00 | 274.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.05.01 | RED CARRETERA | 274.000.000,00 | 274.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.10 | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 1.818.186.021,30 | 1.818.186.021,30 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.10.01 | RED CARRETERA | 916.787.183,30 | 916.787.183,30 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.10.05 | PARQUES RECREACIONALES | 100.000.000,00 | 100.000.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7.10.90 | OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 801.378.838,00 | 801.378.838,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9 | OTROS ACTIVOS | 18.919.541.384,27 | 21.095.169.669,27 | 2.135.828.285,00 | 11,29% |
| 1.9.02 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A | | 294.192.448,00 | 294.192.448,00 | 115,32% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| | LARGO PLAZO | 136.626.184,00 | | | |
| 1.9.02.04 | ENCARGOS FIDUCIARIOS | 136.626.184,00 | 294.162.446,90 | 167.566.265,00 | 115,33% |
| 1.9.04 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEO | 15.815.180.293,54 | 15.815.180.293,54 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.04.04 | ENCARGOS FIDUCIARIOS | 15.815.180.293,54 | 15.815.180.293,54 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.07 | DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 310.851.450,00 | 310.851.450,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.07.09 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | 310.851.450,00 | 310.851.450,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 2.286.886.712,73 | 4.396.748.712,73 | 1.979.062.000,00 | 86,43% |
| 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 2.286.886.712,73 | 4.396.748.712,73 | 1.979.062.000,00 | 86,43% |
| 1.9.08.03 | ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS | 42.533.000,00 | 2.020.905.000,00 | 1.979.062.000,00 | 4890,69% |
| 1.9.09 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 456.300.000,00 | 456.300.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.09.03 | DEPÓSITOS JUDICIALES | 456.300.000,00 | 456.300.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.70 | ACTIVOS INTANGIBLES | 112.096.784,00 | 112.096.784,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.70.99 | SOFTWARES | 112.096.784,00 | 112.096.784,00 | 0,00 | 0,00% |

ANÁLISIS DE BANCOS

| (C) Banco O Entidad Financiera | (C) Código Contable | (N) Cuenta No | Tipo de Cuenta | Nombre de la Cuenta y/o destino | (D) Saldo Extracto Bancario | (D) Saldo Libro Tesorería |
|--------------------------------|---------------------|---------------|----------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| BANCOLOMBIA | 111005001003 | 481082854-94 | CORRIENTE | Salud pública SGP | \$ 255.298.127 | \$ 255.298.127 |
| BANCOLOMBIA | 111005001006 | 481082850-28 | CORRIENTE | Regimen Subsidiado | \$ 169.023.699 | \$ 169.023.699 |
| BANCOLOMBIA | 111005001007 | 3308060540 | AHORROS | SGP Educación Por Calidad | \$ 636.125.875 | \$ 636.125.875 |
| BANCOLOMBIA | 111006001007 | 33076401921 | AHORROS | CM SGP APSB | \$ 428.281.528 | \$ 428.281.528 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111005002020 | 453009284 | CORRIENTE | Obras Sociales | \$ 1.875.626 | \$ 1.875.626 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111005002023 | 453013070 | CORRIENTE | Proyectos SGR | \$ 600.505.473 | \$ 600.505.473 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111005002027 | 392349007 | CORRIENTE | Fondos Comun | \$ 27.605.000 | \$ 27.605.000 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111005002030 | 453017741 | CORRIENTE | SGP Propósitos Generales | \$ 1.301.986.388 | \$ 1.301.986.388 |
| BANCOLOMBIA | 111006001041 | 481980238-28 | AHORROS | Estratificación Socio Económica | \$ 28.044.554 | \$ 28.044.554 |
| BANCOLOMBIA | 111006001043 | 481922922-31 | AHORROS | Fondo Cuenta de Seguridad | \$ 22.839.294 | \$ 22.839.294 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002057 | 453001117 | AHORROS | Pago de Nómina | \$ 7.501.226 | \$ 7.501.226 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002061 | 453024978 | AHORROS | SGP Alimentación Escolar | \$ 164.062.068 | \$ 164.062.068 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002067 | 453024994 | AHORROS | SGP Ribereños Del Río Magdalena | \$ 267.802.184 | \$ 267.802.184 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002069 | 453034274 | AHORROS | Impuesto ind y Celo | \$ 1.505.453 | \$ 1.505.453 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002070 | 453008146 | AHORROS | Estampilla Pro anciano | \$ 92.785.278 | \$ 92.785.278 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 111006002071 | 392426128 | AHORROS | Infracciones de Tránsito | \$ 18.364.592 | \$ 18.364.592 |
| BANCO DE BOGOTÁ | | 453046922 | AHORROS | Recaudo De Cartera | \$ 748.707 | \$ 748.707 |
| BANCO DE BOGOTÁ | | 453058646 | AHORROS | Recursos De Inversión | \$ 956.705 | \$ 956.705 |
| BANCO DE BOGOTÁ | | 453065104 | AHORROS | Cuenta Pagadora | \$ 1.947.225 | \$ 1.947.225 |
| BANCO DE BOGOTÁ | | 453046963 | AHORROS | Contravenciones Cod Tránsito Recaudo LOC | \$ 1.356.603 | \$ 1.356.603 |
| BANCOLOMBIA | | 33000000295 | AHORROS | Emergencia Sanitaria | \$ 372.638.553 | \$ 372.638.553 |

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se obtuvieron de la rendición y constataron según libro de bancos, y la certificación emanada por la Entidad, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias con sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

CUENTAS POR COBRAR, Grupo (13). Informe de Cartera.

| Código Contable según NIF-BOCOP | Descripción de rubros financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal horizontal % (año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 19.975.521.250,00 | 20.411.247.276,73 | 3.435.726.026,69 | 17,20% |
| 1.3.05 | IMPUESTOS RETENIDOS EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 4.425.138.987,00 | 4.321.432.880,82 | -107.706.078,84 | -2,43% |

“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”
 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

| | | | | | |
|-----------|--|------------------|-------------------|------------------|----------|
| 1.3.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 4.399.159.444,55 | 4.265.878.252,98 | -132.281.241,57 | -3,48% |
| 1.3.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 32.437,83 | 1.446.456,44 | 1.424.020,61 | 6348,52% |
| 1.3.05.09 | IMPUESTO A DESARROLLO DE GANADO MENOR | 12.430.274,00 | 12.430.274,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.05.10 | IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO | 125.424,00 | 125.424,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.05.11 | SOBRETASA BOMBERIL | 17.314.196,28 | 17.310.896,58 | -3.297,70 | -0,02% |
| 1.3.05.12 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 222.606,00 | 2.054.853,00 | 1.832.247,00 | 824,10% |
| 1.3.05.13 | ESTAMPILLAS | 41.218.750,14 | 41.218.750,14 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 7.824.818.211,38 | 10.993.080.024,13 | 3.168.241.812,75 | 39,21% |
| 1.3.11.13 | ESTAMPILLAS | 17.897.187,25 | - | -17.897.187,25 | -100,00% |
| 1.3.11.90 | OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 7.811.851.024,13 | 10.980.080.024,13 | 3.168.229.000,00 | 39,44% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 7.721.994.081,00 | 8.198.794.374,76 | 476.800.293,76 | 6,18% |
| 1.3.37.01 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 545.282.754,05 | 107,45 | -545.282.754,05 | -100,00% |
| 1.3.37.02 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 5.791.893.441,00 | 8.492.744.276,35 | 2.700.850.835,35 | 46,63% |
| 1.3.37.03 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD | - | 1.048,00 | 1.048,00 | #DIV/0! |
| 1.3.37.04 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | -939,00 | - | -939,00 | -100,00% |
| 1.3.37.05 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPOSITO GENERAL | 613.042.974,00 | 433.991.538,00 | -179.051.436,00 | -29,20% |
| 1.3.37.06 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 218.876.398,00 | 813.055.218,00 | 594.178.820,00 | 271,48% |
| 1.3.37.07 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 44.187.982,00 | 27.850.462,00 | -16.337.520,00 | -36,97% |
| 1.3.37.08 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA | 11.558.818,00 | 10.534.960,00 | -1.023.858,00 | -8,85% |
| 1.3.37.10 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 587.118.747,00 | 599.536.794,00 | 12.418.047,00 | 2,12% |

Las cuentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo,

Si comparamos las rentas por cobrar de las vigencias 2020 y 2021, vemos que se presenta un aumento de \$ 3.435.726.029,69 Que representa un 17.20%, con respecto a 2020. Siendo la cuenta CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS la que genera mayor representación en la cuenta con un valor de \$3.068.241.812,75

Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

| Código Contable bajo NIIF- NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 37.705.213.800,10 | 37.718.241.887,10 | 13.028.087,00 | 0,03% |
| 1.6.05 | TERRENOS | 18.323.996.211,10 | 18.323.996.211,10 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.01 | URBANOS | 17.427.240.723,10 | 17.427.240.723,10 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.02 | RURALES | 896.755.488,00 | 896.755.488,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4.701.429.351,00 | 4.701.429.351,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.15.90 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4.701.429.351,00 | 4.701.429.351,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 14.102.111.851,00 | 14.102.111.851,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.01 | EDIFICIOS Y CASAS | 13.731.758.400,00 | 13.731.758.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.27 | EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR | 370.353.451,00 | 370.353.451,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 308.757.297,00 | 308.757.297,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.90 | OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 308.757.297,00 | 308.757.297,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.60 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 1.062.555,00 | 1.062.555,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.60.05 | EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN | 1.062.555,00 | 1.062.555,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 1.388.302.907,00 | 1.399.330.994,00 | 13.028.087,00 | 0,94% |
| 1.6.85.01 | MUEBLES Y ENSERES | 1.240.848.170,00 | 1.240.848.170,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.02 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA | 145.454.737,00 | 158.482.824,00 | 13.028.087,00 | 8,96% |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 811.189.624,00 | 811.189.624,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70.02 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 811.189.624,00 | 811.189.624,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (1.929.635.996,00) | (1.929.635.996,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.01 | EDIFICACIONES | (952.187.817,00) | (952.187.817,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO | (56.605.502,00) | (56.605.502,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.05 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | (106.255,00) | (106.255,00) | 0,00 | 0,00% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| | | | | | |
|-----------|---------------------------------------|------------------|------------------|------|-------|
| 1.6.85.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | (515.141.612,00) | (515.141.612,00) | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | (405.594.810,00) | (405.594.810,00) | 0,00 | 0,00% |

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y misionales, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Para la vigencia 2020-2021 la propiedad planta y equipo aumenta en \$13.028.087,00, representado en un 0.03%, debido a no se viene realizando la depreciación a los bienes de la Entidad, los cuales no cumplen con la normatividad de contable al no registrar los bienes nuevos en la propiedad planta y equipo como son los Aires Acondicionado-nuevos y los computadores para el SISBEN.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

Análisis a la cuenta del pasivo

| Código Contable según NIF - NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 2 | PASIVOS | 75.323.119.664,14 | 72.417.011.977,84 | -2.906.107.686,30 | -3,88% |
| 2.3 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 16.556.868.292,00 | 14.105.101.193,00 | -2.451.897.099,00 | -14,81% |
| 2.3.13 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | 1.945.109.547,00 | | -1.945.109.547,00 | -100,00% |
| 2.3.13.01 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 1.945.109.547,00 | | -1.945.109.547,00 | -100,00% |
| 2.3.14 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 14.611.888.745,00 | 14.105.101.193,00 | -506.787.552,00 | -3,47% |
| 2.3.14.01 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 14.611.888.745,00 | 14.105.101.193,00 | -506.787.552,00 | -3,47% |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 40.787.479.630,48 | 37.593.170.610,54 | -3.194.309.019,94 | -7,83% |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 18.223.392.533,38 | 12.442.355.528,20 | -5.781.037.005,18 | -31,72% |
| 2.4.01.01 | BIENES Y SERVICIOS | 5.828.057.158,87 | 9.807.909.222,91 | 3.979.852.064,04 | 68,29% |
| 2.4.01.02 | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 12.395.335.374,51 | 2.634.446.305,29 | -9.760.889.069,22 | -78,75% |
| 2.4.03 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 679.168.613,62 | 1.596.748.375,22 | 917.579.761,60 | 135,10% |
| 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 679.168.613,62 | 1.596.748.375,22 | 917.579.761,60 | 135,10% |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 4.149.000.081,83 | 4.321.772.878,60 | 172.772.796,77 | 4,18% |
| 2.4.07.03 | IMPUESTOS | 131.932.668,00 | 131.932.668,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.07.19 | RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL | 4.006.937.456,56 | 4.179.710.253,33 | 172.772.796,77 | 4,31% |
| 2.4.07.26 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 1.394.532,00 | 1.394.532,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.07.90 | OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 8.735.425,27 | 8.735.425,27 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NÓMINA | 3.317.678.335,88 | 4.174.677.349,88 | 856.999.014,00 | 25,83% |
| 2.4.24.01 | APORTES A FONDOS PENSIONALES | 98.873.801,00 | 230.430.366,00 | 133.556.565,00 | 135,67% |
| 2.4.24.02 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 98.832.725,00 | 232.764.216,00 | 133.931.491,00 | 135,51% |
| 2.4.24.04 | SINDICATOS | 53.549.038,11 | 77.452.071,11 | 23.903.033,00 | 44,64% |
| 2.4.24.05 | COOPERATIVAS | 3.856.501,00 | 3.856.501,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.24.07 | LIBRANZAS | 2.697.332.906,77 | 3.155.738.418,77 | 458.405.512,00 | 18,99% |
| 2.4.24.08 | CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA | 8.548.452,00 | 19.216.952,00 | 10.668.500,00 | 124,80% |
| 2.4.24.11 | EMBARGOS JUDICIALES | 342.798.802,00 | 422.940.362,00 | 80.173.560,00 | 23,39% |
| 2.4.24.12 | SEGUROS | 16.118.110,00 | 32.480.483,00 | 16.362.353,00 | 101,52% |
| 2.4.36 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 2.586.095.502,26 | 3.050.106.722,13 | 461.013.219,87 | 17,81% |
| 2.4.36.03 | HONORARIOS | 123.238.650,30 | 154.644.477,38 | 31.404.827,08 | 25,48% |
| 2.4.36.04 | COMISIONES | 7.816.583,00 | 7.816.583,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.05 | SERVICIOS | 1.111.578.903,53 | 1.512.146.872,75 | 400.567.969,22 | 36,04% |
| 2.4.36.06 | ARRENDAMIENTOS | 13.313.851,03 | 18.726.910,73 | 5.413.059,70 | 40,68% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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 | 121.093.181,67 | 136.350.500,94 | 15.257.399,27 | 12,80% |
| 2.4.36.12 | ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FUJOS DE PERSONAS NATURALES | 3.195.180,00 | 3.195.180,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.15 | RENTAS DE TRABAJO | 12.386.890,17 | 20.321.149,17 | 7.934.259,00 | 63,92% |
| 2.4.36.25 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | 35.968.448,24 | 35.968.448,24 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.26 | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | 1.145.406.171,32 | 1.145.853.666,92 | 445.495,60 | 0,04% |
| 2.4.36.27 | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS | 113.781,00 | 113.781,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.28 | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS | 6.714.833,00 | 6.714.833,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.90 | OTRAS RETENCIONES | 6.751.869,00 | 6.751.869,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.36.98 | IMPUESTO DE TIMBRE | 1.504.410,00 | 1.504.410,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.40 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 835.752,00 | 835.752,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.40.04 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 317.210,00 | 317.210,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.40.11 | LICENCIAS, REGISTRO Y SALVOCONDUCTO | 518.542,00 | 518.542,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.60 | CRÉDITOS JUDICIALES | 864.727.989,00 | 864.727.989,00 | -20.000.000,00 | -2,28% |
| 2.4.60.02 | SENTENCIAS | 288.966.743,00 | 248.966.743,00 | -20.000.000,00 | -7,44% |
| 2.4.60.03 | LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES | 615.759.246,00 | 615.759.246,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.60 | ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 6.541.676.388,00 | 5.711.180.701,00 | -830.515.687,00 | -12,70% |
| 2.4.60.02 | UNIDAD DE PAGO POR CAPITALIZACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S) | 5.482.590.058,00 | 4.618.572.152,00 | -864.017.906,00 | -12,11% |
| 2.4.60.04 | ACCIONES DE SALUD PÚBLICA | 918.791.297,00 | 892.588.549,00 | -26.202.748,00 | -2,86% |
| 2.4.60.05 | SERVICIOS DE SALUD NO PBS | 140.295.033,00 | | -140.295.033,00 | -100,00% |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 4.401.904.434,51 | 5.430.783.314,51 | 1.028.878.880,00 | 23,37% |
| 2.4.90.15 | OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS | 21.886.600,00 | 21.886.600,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.27 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 55.071.892,00 | 50.036.906,00 | -5.034.986,00 | -9,14% |
| 2.4.90.28 | SEGUROS | 66.854.119,00 | 66.854.119,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.31 | GASTOS LEGALES | 802.220,00 | 802.220,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.32 | CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR | 19.999.191,00 | 19.999.191,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.33 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | 9.751.832,00 | 9.751.832,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.34 | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP | 352.449.828,95 | 406.578.409,95 | 56.126.581,00 | 15,92% |
| 2.4.90.37 | APORTES A FONDOS DE BECAS | 3.262.064,00 | 3.262.064,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.39 | SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES | 144.508.105,00 | 144.508.105,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.40 | SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS | 2.698.972,00 | 2.698.972,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.50 | APORTES AL ICBF Y SENA | 672.682.435,12 | 793.873.157,12 | 120.990.722,00 | 17,88% |
| 2.4.90.51 | SERVICIOS PÚBLICOS | 795.021.948,00 | 795.021.948,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.53 | COMISIONES | 352.588.711,00 | 353.070.105,00 | 661.394,00 | 0,19% |
| 2.4.90.54 | HONORARIOS | 1.395.265.621,00 | 1.464.226.162,00 | 68.960.541,00 | 4,94% |
| 2.4.90.55 | SERVICIOS | 420.369.473,91 | 1.222.291.901,81 | 801.922.428,00 | 190,77% |
| 2.4.90.58 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 76.614.401,00 | 81.846.401,00 | -14.766.000,00 | -19,28% |
| 2.4.90.61 | APORTES A SINDICATOS | 11.577.220,53 | 11.577.220,53 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.90.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 16.519.906.177,09 | 20.117.576.643,09 | 3.597.668.466,00 | 21,78% |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 7.070.769.127,09 | 10.594.008.668,09 | 3.523.239.541,00 | 49,83% |
| 2.5.11.01 | NÓMINA POR PAGAR | 1.801.919.533,00 | 4.337.023.105,00 | 2.435.103.572,00 | 128,00% |
| 2.5.11.02 | CESANTÍAS | 1.251.500.748,87 | 1.265.044.949,87 | 13.544.201,00 | 1,08% |
| 2.5.11.03 | INTERESES SOBRE CESANTÍAS | 42.305.529,00 | 93.279.051,00 | 50.973.522,00 | 120,49% |
| 2.5.11.04 | VACACIONES | 865.146.464,74 | 673.857.440,74 | -8.508.976,00 | -0,98% |
| 2.5.11.05 | PRIMA DE VACACIONES | 857.875.212,92 | 656.047.279,92 | -1.827.933,00 | -0,19% |
| 2.5.11.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 350.391.696,00 | 314.410.298,00 | -35.981.398,00 | -10,27% |
| 2.5.11.07 | PRIMA DE NAVIDAD | 603.602.620,00 | 603.602.620,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.11.08 | LICENCIAS | 6.840.557,34 | 7.441.893,34 | 601.336,00 | 8,79% |
| 2.5.11.09 | BONIFICACIONES | 136.693.941,98 | 78.516.272,98 | -58.477.669,00 | -42,89% |
| 2.5.11.10 | OTRAS PRIMAS | 107.001.839,00 | 194.058.918,00 | 87.057.279,00 | 81,39% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| | | | | | |
|-----------|--|------------------|------------------|-----------------|---------|
| 2.5.11.11 | APORTES A RIESGOS LABORALES | 30.928.200,00 | 61.888.997,00 | 30.960.797,00 | 100,11% |
| 2.5.11.22 | APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR | 408.446.245,00 | 864.693.225,00 | 456.248.980,00 | 111,70% |
| 2.5.11.23 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR | 318.844.207,00 | 634.997.714,00 | 318.153.507,00 | 99,10% |
| 2.5.11.24 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | 129.955.400,24 | 279.324.582,24 | 149.389.182,00 | 114,94% |
| 2.5.11.26 | MEDICINA PREPAGADA | 2.815.200,00 | 2.815.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.11.90 | OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 96.389.932,00 | 127.207.141,00 | 70.807.208,00 | 125,54% |
| 2.5.13 | BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL | 54.413.575,00 | 54.413.575,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.13.01 | INDEMNIZACIONES | 54.413.575,00 | 54.413.575,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.14 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 9.394.725.475,00 | 9.469.154.380,00 | 74.428.905,00 | 0,78% |
| 2.5.14.01 | PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES | 98.483.555,84 | 98.483.555,84 | 0,00 | 0,00% |
| 2.5.14.04 | MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS | | 18.170.785,00 | 18.170.785,00 | #DIV/0! |
| 2.5.14.10 | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 9.208.774.273,70 | 9.285.032.393,70 | 56.258.120,00 | 0,61% |
| 2.5.14.14 | CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 87.467.845,86 | 87.467.845,86 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9 | OTROS PASIVOS | 1.458.733.564,57 | 801.183.531,21 | -657.570.033,36 | -58,79% |
| 2.9.01 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 456.484.811,00 | 456.484.811,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9.01.02 | ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS | 115.162.734,00 | 115.162.734,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9.01.90 | OTROS AVANCES Y ANTICIPOS | 341.322.077,00 | 341.322.077,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9.10 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 377.000,00 | 377.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9.10.90 | OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 377.000,00 | 377.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.9.17 | RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS | 1.001.871.743,57 | 144.301.710,21 | -857.570.033,36 | -85,60% |
| 2.9.17.04 | RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA | 1.001.871.743,57 | 144.301.710,21 | -857.570.033,36 | -85,60% |

Pasivos:

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$75.323.119.664,14 y para la vigencia 2021 está por valor de \$ 72.417.011.977,84 presentando disminución de \$ -2.906.107.686,30 con un porcentaje del 3.86% con respecto a la vigencia anterior, el saldo presentado en el pasivo carece de veracidad, puesto que en el universo de las cuentas por pagar se desconoce su periodicidad frente a su constitución.

Este saldo se presenta como **No razonable**.

Análisis a la cuenta del Patrimonio

Patrimonio:

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$21.046.499.057,11 y para la vigencia 2021 por valor de \$ 26.678.020.827,54 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 5.631.521.770,43, lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje de 26.76%.

Análisis a la cuenta del Ingresos

Ingresos:

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
Barranquilla - Colombia

Para la vigencia fiscal 2021, el Estado de Resultados de la Alcaldía Municipal De Malambo, muestra sus ingresos fiscales en la vigencia y presentó el siguiente comportamiento:

| Código Contable bajo NIF - NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 4 | INGRESOS | 170.374.459.663,74 | 187.289.549.505,70 | 16.915.089.841,96 | 9,93% |
| 4.1 | INGRESOS FISCALES | 25.903.272.850,94 | 28.151.145.486,89 | 2.247.872.635,75 | 8,68% |
| 4.1.05 | IMPUESTOS | 25.758.335.985,84 | 28.376.234.975,49 | 2.617.898.989,65 | 10,16% |
| 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 6.196.657.595,81 | 4.500.188.185,00 | -1.696.469.410,81 | -27,38% |
| 4.1.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 15.943.578.587,13 | 19.504.782.544,79 | 3.561.203.947,66 | 22,34% |
| 4.1.05.19 | IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS | 13.002.738,00 | 30.972.328,00 | 17.969.592,00 | 138,20% |
| 4.1.05.21 | IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS | 913.591.357,76 | 1.015.875.010,57 | 102.283.652,81 | 11,20% |
| 4.1.05.27 | IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR | 150.075.196,00 | 27.444.804,00 | -122.630.392,00 | -81,71% |
| 4.1.05.35 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 1.440.000.000,00 | 1.978.062.000,00 | 538.062.000,00 | 37,37% |
| 4.1.05.56 | IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL | - | 22.393.730,00 | 22.393.730,00 | #DIV/0! |
| 4.1.05.60 | IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS | 644.244.000,00 | 380.737.434,55 | -263.506.565,45 | -39,35% |
| 4.1.05.62 | SOBRETASA BOMBERIL | 407.550.409,14 | 390.737.434,55 | -16.812.974,59 | -4,13% |
| 4.1.05.85 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 49.426.094,00 | 13.347.880,00 | -36.078.114,00 | -72,99% |
| 4.1.05.76 | ESTAMPILLAS | - | 892.431.158,58 | 892.431.158,58 | #DIV/0! |
| 4.1.10 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2.022.007.649,27 | 516.424.767,40 | -1.505.582.881,87 | -74,46% |
| 4.1.10.02 | MULTAS Y SANCIONES | - | 44.367.856,96 | 44.367.856,96 | #DIV/0! |
| 4.1.10.03 | INTERESES | 886.960.477,59 | 429.378.353,24 | -459.602.124,35 | -51,70% |
| 4.1.10.61 | CONTRIBUCIONES | 85.294.199,10 | 42.678.557,20 | -42.615.641,90 | -49,98% |
| 4.1.95 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | (1.677.070.984,17) | (741.514.256,20) | 1.135.556.727,97 | -60,50% |
| 4.1.95.10 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | (1.158.546.835,99) | (186.341.804,66) | 973.205.031,03 | -83,93% |
| 4.1.95.11 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | (712.623.741,76) | (555.144.160,00) | 157.679.581,76 | -22,12% |
| 4.1.95.44 | IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL | (3.789.130,00) | - | 3.789.130,00 | -100,00% |
| 4.1.95.48 | SOBRETASA BOMBERIL | (911.278,72) | (28.291,54) | 882.985,18 | -96,90% |
| 4.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 144.471.186.113,00 | 159.136.404.019,01 | 14.667.217.906,01 | 10,15% |
| 4.4.08 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 101.483.111.045,00 | 109.785.738.253,00 | 8.302.625.208,00 | 8,18% |
| 4.4.08.17 | PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 28.157.151.438,00 | 32.658.824.822,00 | 3.501.673.484,00 | 12,01% |
| 4.4.08.18 | PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 56.477.068.727,00 | 63.390.948.570,00 | 6.912.879.843,00 | 12,24% |
| 4.4.08.19 | PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 8.829.432.145,00 | 6.191.864.426,00 | -2.637.567.719,00 | -29,87% |
| 4.4.08.20 | PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 174.833.080,00 | 751.799.900,00 | 576.933.840,00 | 329,99% |
| 4.4.08.21 | PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 407.286.581,00 | 370.221.837,00 | -37.064.744,00 | -9,10% |
| 4.4.08.22 | MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA | 126.182.239,00 | 133.413.682,00 | 7.231.446,00 | 5,73% |
| 4.4.08.24 | PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 6.310.256.859,00 | 6.288.895.916,00 | -21.360.942,00 | -0,34% |
| 4.4.13 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1.893.018.842,00 | 710.927.129,01 | -1.182.091.712,99 | -62,44% |
| 4.4.13.04 | ASIGNACIÓN PARA LA INVERSIÓN LOCAL | 1.715.635.210,00 | 705.085.522,19 | -1.010.549.687,81 | -58,90% |
| 4.4.13.05 | PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL | 177.383.632,00 | 5.841.606,82 | -171.542.025,18 | -96,71% |
| 4.4.21 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 32.086.444.147,00 | 34.136.572.241,00 | 2.070.128.094,00 | 6,46% |
| 4.4.21.04 | RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 32.086.444.147,00 | 34.136.572.241,00 | 2.070.128.094,00 | 6,46% |
| 4.4.28 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 9.028.612.079,00 | 14.506.198.396,00 | 5.476.586.317,00 | 60,66% |
| 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | - | 3.412.198.870,00 | 3.412.198.870,00 | #DIV/0! |
| 4.4.28.04 | PARA PROGRAMAS DE SALUD | 6.064.165.899,00 | 6.786.201.167,00 | 702.035.268,00 | 11,58% |
| 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 2.964.446.180,00 | 4.326.768.359,00 | 1.362.322.179,00 | 45,98% |

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 170.374.459.663,74, mientras que para 2021 los Ingresos totales fueron de \$ 187.289.549.505,70, presentándose un aumento del 9.93% con respecto a la vigencia anterior, siendo las transferencias del Sistema General de Participación en Salud y Educación los más representativos.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -
 participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co www.contraloriadelatlantico.gov.co
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462
 Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8
 Barranquilla - Colombia

Análisis a la cuenta del Gastos

| Código Contable bajo NIIF NICSP | Item de estados financieros | Valor año anterior 2020 | Valor presente año 2021 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % |
|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 5 | GASTOS | 170.374.459.663,74 | 187.289.549.505,70 | 16.915.089.841,96 | 9,93% |
| 5.1 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 12.129.282.971,33 | 15.034.513.830,00 | 2.905.230.858,67 | 23,96% |
| 5.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.612.031.232,00 | 4.635.920.052,00 | 1.023.888.820,00 | 28,35% |
| 5.1.01.01 | SUELDOS | 3.209.411.974,00 | 4.130.924.953,00 | 921.512.979,00 | 28,71% |
| 5.1.01.19 | BONIFICACIONES | 211.193.973,00 | 271.114.100,00 | 59.920.127,00 | 28,37% |
| 5.1.01.23 | AUXILIO DE TRANSPORTE | 107.736.139,00 | 145.147.565,00 | 37.411.426,00 | 34,73% |
| 5.1.01.60 | SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN | 83.689.146,00 | 88.733.434,00 | 5.044.288,00 | 6,03% |
| 5.1.02 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 83.000.000,00 | 86.520.000,00 | 3.520.000,00 | 4,24% |
| 5.1.02.90 | OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 83.000.000,00 | 86.520.000,00 | 3.520.000,00 | 4,24% |
| 5.1.03 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 993.773.116,00 | 1.127.322.143,00 | 133.549.027,00 | 13,44% |
| 5.1.03.02 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | 175.176.700,00 | 176.573.262,00 | 1.396.562,00 | 0,80% |
| 5.1.03.03 | COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 312.013.077,00 | 375.218.225,00 | 63.205.148,00 | 20,26% |
| 5.1.03.05 | COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES | 34.820.100,00 | 34.892.597,00 | 72.497,00 | 0,21% |
| 5.1.03.07 | COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL | 471.763.239,00 | 540.638.039,00 | 68.874.800,00 | 14,60% |
| 5.1.04 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 206.412.600,00 | 210.716.603,00 | 2.304.003,00 | 1,11% |
| 5.1.04.01 | APORTES AL ICBF | 125.136.900,00 | 122.429.962,00 | -2.706.938,00 | -2,16% |
| 5.1.04.02 | APORTES AL SENA | 20.816.600,00 | 22.071.660,00 | | |
| 5.1.04.03 | APORTES A LA ESAP | 20.816.600,00 | 22.071.660,00 | 1.255.060,00 | 6,03% |
| 5.1.04.04 | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS | 41.642.500,00 | 44.143.321,00 | 2.500.821,00 | 6,01% |
| 5.1.07 | PRESTACIONES SOCIALES | 2.124.109.696,00 | 1.673.091.000,00 | -451.018.696,00 | -21,23% |
| 5.1.07.01 | VACACIONES | 335.361.915,00 | 258.333.310,00 | -77.028.605,00 | -22,97% |
| 5.1.07.02 | CESANTÍAS | 633.681.773,00 | 785.654.780,00 | 151.973.007,00 | 23,98% |
| 5.1.07.03 | INTERESES A LAS CESANTÍAS | 2.025.943,00 | 52.129.988,00 | 50.104.025,00 | 2473,12% |
| 5.1.07.04 | PRIMA DE VACACIONES | 184.261.190,00 | 182.257.408,00 | -7.996.218,00 | -4,34% |
| 5.1.07.05 | PRIMA DE NAVIDAD | 589.737.767,00 | 341.295.331,00 | -248.442.436,00 | -42,13% |
| 5.1.07.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 364.100.361,00 | 5.235.816,00 | -358.864.545,00 | -98,56% |
| 5.1.07.90 | OTRAS PRIMAS | 14.940.747,00 | 38.184.387,00 | 23.243.640,00 | 155,57% |
| 5.1.08 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 2.238.186.650,33 | 4.440.109.199,00 | 2.201.922.548,67 | 98,38% |
| 5.1.08.01 | REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS | 2.035.007.832,00 | 4.429.767.109,00 | 2.394.759.277,00 | 117,68% |
| 5.1.08.03 | CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS | 160.839.961,00 | 10.342.090,00 | -150.497.871,00 | -93,57% |
| 5.1.08.06 | CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL | 42.338.857,33 | 10.342.090,00 | -31.996.767,33 | -75,57% |
| 5.1.11 | GENERALES | 2.869.789.677,00 | 2.860.834.833,00 | -8.954.844,00 | -0,31% |
| 5.1.11.14 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 765.292.510,00 | 1.006.931.990,00 | 243.639.480,00 | 31,84% |
| 5.1.11.15 | MANTENIMIENTO | | 9.565.220,00 | 9.565.220,00 | #DIV/0! |
| 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 262.550.260,00 | 9.565.220,00 | -252.985.040,00 | -96,36% |
| 5.1.11.18 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 87.126.170,00 | 17.970.494,00 | -69.155.676,00 | -79,37% |
| 5.1.11.19 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 45.539.518,00 | 25.137.446,00 | -20.402.072,00 | -44,80% |
| 5.1.11.21 | IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES | 8.951.071,00 | 190.863.500,00 | 182.312.429,00 | 2132,04% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| | | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| 5.1.11.23 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 65.128.000,00 | 190.863.500,00 | 125.735.500,00 | 193,06% |
| 5.1.11.25 | SEGUROS GENERALES | 53.849.947,00 | 190.863.500,00 | 137.013.553,00 | 254,44% |
| 5.1.11.74 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | | 166.413.514,00 | 166.413.514,00 | #DIV/0! |
| 5.1.11.78 | COMISIONES | | 66.794.274,00 | 66.794.274,00 | #DIV/0! |
| 5.1.11.79 | HONORARIOS | 1.225.368.696,00 | 563.220.541,00 | -662.148.155,00 | -54,04% |
| 5.1.11.80 | SERVICIOS | 43.458.676,00 | 811.937.854,00 | 811.937.854,00 | #DIV/0! |
| 5.1.11.90 | OTROS GASTOS GENERALES | 312.904.829,00 | 811.937.854,00 | 811.937.854,00 | #DIV/0! |
| 5.3 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 0 | 170.063.367,00 | 170.063.367,00 | #DIV/0! |
| 5.3.57 | DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 0 | 326.233,00 | 326.233,00 | #DIV/0! |
| 5.3.57.06 | LICENCIAS | 0 | 326.233,00 | 326.233,00 | #DIV/0! |
| 5.3.68 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 0 | 169.737.134,00 | 169.737.134,00 | #DIV/0! |
| 5.3.68.90 | OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS | 0 | 169.737.134,00 | 169.737.134,00 | #DIV/0! |
| 5.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 1.619.238.314,00 | 1.927.318.478,00 | 308.080.164,00 | 19,03% |
| 5.4.23 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.619.238.314,00 | 1.927.318.478,00 | 308.080.164,00 | 19,03% |
| 5.4.23.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.619.238.314,00 | 1.727.586.365,00 | 108.380.051,00 | 6,69% |
| 5.4.23.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 199.720.113,00 | 199.720.113,00 | #DIV/0! |
| 5.5 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 153.679.960.684,27 | 164.536.749.653,62 | 10.856.788.969,35 | 7,07% |
| 5.5.01 | EDUCACIÓN | 66.282.016.607,00 | 69.737.770.553,91 | 3.455.753.946,91 | 5,21% |
| 5.5.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 31.663.242.025,00 | 32.075.227.015,00 | 411.984.990,00 | 1,30% |
| 5.5.01.03 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 6.564.123.302,00 | 7.166.806.113,50 | 602.684.811,50 | 9,18% |
| 5.5.01.04 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 15.577.318.090,00 | | -15.577.318.090,00 | -100,00% |
| 5.5.01.05 | GENERALES | 50.989.500,00 | 16.390.642.532,50 | 19.339.653.032,50 | 35967,51% |
| 5.5.01.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 12.426.343.690,00 | 11.925.716.126,91 | -500.627.563,09 | -4,03% |
| 5.5.01.07 | PRESTACIONES SOCIALES | | 179.378.766,00 | 179.378.766,00 | #DIV/0! |
| 5.5.02 | SALUD | 74.463.167.405,83 | 73.856.537.531,55 | -606.629.874,28 | -0,81% |
| 5.5.02.05 | GENERALES | 1.723.230.091,32 | 73.743.249.726,55 | 72.020.019.635,23 | 4179,36% |
| 5.5.02.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 1.723.230.091,32 | 102.787.805,00 | -1.620.442.286,32 | -94,04% |
| 5.5.02.10 | UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S) | 68.739.937.314,51 | 10.500.000,00 | -68.729.437.314,51 | -99,98% |
| 5.5.02.16 | ACCIONES DE SALUD PÚBLICA | 4.000.000.000,00 | 10.500.000,00 | -3.989.500.000,00 | -99,74% |
| 5.5.03 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 6.729.357.130,54 | 2.325.528.978,00 | -4.403.828.152,54 | -65,44% |
| 5.5.03.05 | GENERALES | 130.579.359,00 | | -130.579.359,00 | -100,00% |
| 5.5.03.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 6.598.777.771,54 | 2.325.528.978,00 | -4.273.248.793,54 | -64,76% |
| 5.5.04 | VIVIENDA | 24.843.480,00 | 5.221.048.142,00 | 5.196.204.662,00 | 20915,77% |
| 5.5.04.05 | GENERALES | | 5.221.048.142,00 | 5.221.048.142,00 | #DIV/0! |
| 5.5.05 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 751.023.166,00 | 1.481.425.073,00 | 730.401.907,00 | 97,25% |
| 5.5.05.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 751.023.166,00 | 1.481.425.073,00 | 730.401.907,00 | 97,25% |
| 5.5.06 | CULTURA | 1.298.232.521,00 | 1.297.152.778,00 | -1.079.743,00 | -0,08% |
| 5.5.06.05 | GENERALES | | 329.527.142,00 | 329.527.142,00 | #DIV/0! |
| 5.5.06.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 1.298.232.521,00 | 967.625.636,00 | -330.606.885,00 | -25,47% |
| 5.5.07 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 3.753.199.923,90 | 10.619.286.597,16 | 6.866.086.673,26 | 182,94% |
| 5.5.07.05 | GENERALES | | 932.908.835,00 | 932.908.835,00 | #DIV/0! |
| 5.5.07.06 | ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 3.753.199.923,90 | 9.686.377.762,16 | 5.933.177.838,26 | 158,08% |
| 5.5.08 | MEDIO AMBIENTE | 378.120.450,00 | | -378.120.450,00 | -100,00% |
| 5.5.08.06 | ESTUDIOS Y PROYECTOS | 378.120.450,00 | | -378.120.450,00 | -100,00% |

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"
 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

| | | | | | |
|-----------|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------|
| 5.8 | OTROS GASTOS | 1.299.780.314,02 | 410.414.259,00 | -889.366.055,02 | -68,42% |
| 5.8.04 | FINANCIEROS | 1.299.421.654,00 | 410.414.259,00 | -889.007.395,00 | -68,42% |
| 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 1.299.421.654,00 | 410.414.259,00 | -889.007.395,00 | -68,42% |
| 5.8.90 | GASTOS DIVERSOS | 358.660,02 | 410.414.259,00 | 410.055.598,98 | 114329,89% |
| 5.8.90.16 | AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD | 2.000,00 | | -2.000,00 | -100,00% |
| 5.8.90.25 | MULTAS Y SANCIONES | 356.660,02 | | -356.660,02 | -100,00% |
| 5.8.90.90 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 1.646.197.380,12 | 410.414.259,00 | -1.235.783.121,12 | -75,07% |
| 5.9 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 1.646.197.380,12 | 5.208.489.918,08 | 3.562.292.537,96 | 216,40% |
| 5.9.05 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 1.646.197.380,12 | 5.208.489.918,08 | 3.562.292.537,96 | 216,40% |
| 5.9.05.01 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | | 5.208.489.918,08 | 5.208.489.918,08 | #DIV/0! |

Gastos:

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

2021 se observó un saldo de \$ 187.289.549.505,70, el cual representa un aumento del gasto del 9.93%, siendo los gastos públicos el más representativo del incremento.

3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente de sus obligaciones a corto plazo, para lo cual la ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO posee en sus activos corrientes para su respaldo. 0.74 para el 2021.

Es importante mencionar que este indicador se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.

- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO NO cuenta con un capital de trabajo de \$ - 13.468.816.577,00 para el 2021.
- En igual situación se da para este indicador que se ve seriamente comprometido en la medición, puesto que la entidad como se detalla en la Observación No 01 del presente Informe no revela y clasifica sus estados financieros del acuerdo corrientes y no corrientes.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) * 100:** LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 73,08% para el 2021, lo que se refleja en el grave estado de las finanzas municipales.

"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"

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

- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MALAMBO cuenta con un Apalancamiento de 2,71% para el 2021.

3.4. Situación de Tesorería

| ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO | |
|--|------------------------|
| SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE | |
| VIGENCIA | 2021 |
| Concepto | Cuántia |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 14.816.126.418,00 |
| TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA | \$ 14.816.126.418,00 |
| CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA | \$ 37.593.170.610,00 |
| OBLIGACIONES LABORALES | \$ 20.117.576.643,00 |
| DISPONIBILIDAD DE TESORERIA | \$ 57.710.747.253,00 |
| SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE | \$ (42.894.620.835,00) |
| RESULTADO | DEFICITARIA |

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

La Alcaldía Municipal De Malambo, presentó una situación de tesorería con un déficit - \$42.894.620.835,00 lo que indica que la Entidad no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

3.5. Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

| ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO | |
|---------------------------------------|------------------------|
| SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE | |
| VIGENCIA | 2021 |
| Concepto | Cuántia |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 38.227.373.697,00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 14.816.126.418,00 |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 23.411.247.279,00 |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 57.710.747.253,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | \$ 37.593.170.610,00 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$ 20.117.576.643,00 |
| SITUACION DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE | \$ (19.483.373.556,00) |
| RESULTADO | DEFICIT FISCAL |

La Alcaldía Municipal De Malambo cuenta con **-\$19.483.373.556,00** luego de atender el pago de las cuentas por pagar por **\$ 37.593.170.610,00** y Beneficios a los empleados por **\$ 20.117.576.643,00**

3.6. Cuadro de Hallazgo

| Tipo de Hallazgo | Cantidad | Valor en Pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 6 | |
| 2. Disciplinarios | | |
| 3. Penales | | |
| 4. Fiscales | | |
| 5. Sancionatorios | | |
| TOTAL | 6 | |

Hallazgo N° 1 (Administrativa)

Condición. Los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2021 presentados por la Entidad auditada, tienen una inadecuada clasificación y revelación, puesto que no cuantificó el ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE, dado a que la entidad posee cuentas por cobrar superiores a los 360 días al igual que las cuentas por pagar y la provisión de empleados, lo que implica una afección en la medición de los indicadores financieros de la Entidad y la mala toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 468 /16 Resolución 139 /15, Resolución 167/ 2020

Causa Clasificar inapropiadamente la cuenta del activo y pasivo No corriente y como fuente de información.

Efecto Revelación de los Estados Financieros sin cumplimiento de la norma e inadecuada clasificación de las cuentas

Hallazgo N° 2 (Administrativa)

Condición. Las notas de carácter general y específico comparadas con los estados financieros a 31 de diciembre 2021, reflejan una inapropiada presentación y revelación, dado a que su información no es de carácter específico vulnerando la nueva reglamentación de la Contaduría General de Nación y por tanto pierden su propósito para la toma de decisiones.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 441 /19 Resolución 167/ 2020

Causa Presentar la información correspondiente a las Notas sin el cumplimiento del nuevo marco legal colombiano.

Efecto Presentación de información inexacta, que no permite la toma de decisiones apropiadas por la administración.

Hallazgo N° 3 (Administrativa)

Condición. En la Secretaria de Transito, se realizan recaudos efectivos por los diferentes conceptos emanados del acuerdo 010 de 2020; este ingreso en efectivo no tiene ningún tipo de conciliación entre la secretaria de Hacienda, y la secretaria de tránsito, se observa que el recaudo en efectivo no tiene ningún control y custodia y se puede concluir que el disponible en la caja de Entidad se constituye en un riesgo de pérdida.

Criterio Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15 Resolución 441 /19 Resolución 167/ 2020

Causa Colocar en riesgo los recursos en efectivo que se presentan por conceptos del recaudo de transito del municipio.

Efecto riesgo de pérdida de los recursos en efectivo por falta de control y conciliación de los recursos de la Entidad

Hallazgo N° 4 (Administrativa).

| ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO | | |
|--|---------------------------|-------------------|
| ANALISIS DE CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS | | |
| VIGENCIA | | 2021 |
| CUENTA | Valor Estados financieros | Valores Extractos |
| 1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE | 10.215.703.921,73 | 2.446.294.313,00 |
| Valor cuantificado por la auditoria | | 7.769.409.608,73 |
| Fuente: ESF 2021_Extractos Bancarios Entidad_Formato F03 Cuentas Bancarias | | |

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta **1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE** presenta una diferencia cuantificada en \$7.769.409.608,73, que representa un 7,84% de las cuentas del activo. Se logra identificar que los saldos revelados en los estados financieros nuevamente, no cuentan con la veracidad de los saldos en extractos lo que conlleva a presentar saldos irreales que afectan la situación financiera de la Entidad y se convierte en un posible hecho generador de pérdida de recursos.

Criterio. Resolución 533 /15 Instructivo 02/2015 Resolución 620 /15

Causa Presentar saldos carentes de veracidad en las cuentas Corrientes

Efecto Revelación de cuentas bancarias en los estados financieros con saldos que generan incertidumbre frente a la realidad de la Entidad.

Hallazgo N° 5 (Administrativa).

| ALCALDIA MUNICIPAL DE MALAMBO | | |
|--|---|--------------------------|
| EVALUACION INCREMENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
| VIGENCIA | | 2021 |
| CUENTA | Valores Estados Financieros vigencias 2020/2021 | Valores contractuales |
| 1.6.55.90 OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 308.757.297,00 | 33.412.820,00 |
| 1.6.70.02 EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 811.189.624,00 | 21.182.000,00 |
| MONTO CUANTIFICADO POR LA AUDITORIA QUE NO INGRESA A LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 54.594.820,00 |
| Fuente: Balance de Prueba, auxiliares presupuestales | | |

Condición. En el Estado de Situación Financiera de 2021, se observa que en la cuenta 1.6 **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**, presenta una diferencia cuantificada en \$ 54.594.820,00 que representa un 0,06 % A pesar de certificar que la entidad no adquirió ningún bien en la vigencia 2021. Se observa la compra de unos equipos de cómputo para la oficina de SISBEN y la compra Aires minisplit para las diferentes oficinas, los cuales en la revisión física se logra identificar la ausencia de 2 máquinas hasta el momento.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020 Instructivo 02/2015

Causa Omitir el registro de las compras de los bienes que ingresan a la propiedad planta y equipo del municipio.

Efecto Riesgo de pérdida de los Activos de la Entidad, por falta de control y registro en la contabilidad y su adecuada custodia y protección por parte del Secretario General.

Hallazgo N° 6 (Administrativa)

Condición En el Estado de Situación Financiera de 2021 se observa que en la cuenta 1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) presenta una cuantía indeterminada de las cuentas del activo. Se observa que nuevamente la Entidad no realiza el procedimiento de la depreciación de los bienes que se encuentran en su sistema registrado, procedimiento que se encuentra en cabeza del secretario general en su manual funciones y quien es el responsable de sacar adelante la custodia y el manejo de los mismos y por ende velar por la realización del ejercicio contable junto con la secretaria de hacienda.

Criterio Resolución 533 /15 Resolución 620 /15 Resolución 167/ 2020 Instructivo 02/2015

Causa Omitir la elaboración del cálculo de la depreciación de los bienes de la Entidad.

Efecto Revelación inadecuada de la información de propiedad planta y equipo que permita obtener un saldo razonable en esta cuenta.