



INFORME DE AUDITORIA AL BALANCE

2017

GOBERNACION Y ALCALDIAS MUNICIPALES DEL DEPARTAMENTO DEL
CESAR

CONTRALORIA GENERAL DEPARTAMENTO- CESAR.

Diciembre de 2018



INFORME AUDITORIA AL BALANCE

VIGENCIA 2017

GOBERNACION Y ALCALDIAS MUNICIPALES DEL DEPARTAMENTO DEL
CESAR

CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

CÉSAR CERCHIARO DE LA ROSA

CONTRALOR AUXILIAR

DIANA OROZCO SÁNCHEZ

DIRECTORA TÉCNICA DE CONTROL FISCAL

CENIRA CLAVIJO PINO

CONTADORES QUE EMITIERON LOS DÍCTAMENES DE LOS ESTADOS
CONTABLES

YONNY ANTONIO SUÁREZ PUERTAS

LIBARDO RODRIGUEZ YEPEZ

CARLOS CASSIANI NIÑO

ALAIN ANTONIO COTES ALVAREZ

OMAR NAVARRO SALCEDO

PASANTE ESTADO JOVEN



TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMENES CONTABLES	9
2. ESTADOS CONTABLES POR SECTORES.....	10
2.1. Administración Central Departamental	10
2.1.1 GOBERNACION DEL CESAR.....	11
2.1.2 Opinión sobre los Estados Contables	16
2.1.3 Evaluación al Control Interno Contable.....	17
2.2. SECTOR MUNICIPIOS	17
3. DICTÁMENES INDIVIDUALES	18
3.1. MUNICIPIO DE AGUACHICA.....	18
3.1.1 Opinión sobre los Estados Contables	18
3.1.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	25
3.2. MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI	26
3.2.1 Opinión sobre los Estados Contables	26
3.2.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	28
3.3. MUNICIPIO DE ASTREA	29
3.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	29
3.3.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	33
3.4. MUNICIPIO DE BECERRIL	33
3.4.1 Opinión sobre los Estados Contables	33
3.4.2 Evaluación al control interno contable.....	37
3.5. MUNICIPIO DE BOSCONIA.....	38
3.5.1 Opinión sobre los Estados Contables	38
3.5.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	41
3.6. MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA	42
3.6.1 Opinión sobre los Estados Contables	42
3.6.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	45
3.7. MUNICIPIO DE CHIRIGUANA	46



3.7.1 Opinión sobre los Estados Contables	46
3.7.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	51
3.8. MUNICIPIO DE CURUMANI.....	52
3.8.1 Opinión sobre los Estados Contables	52
3.8.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	56
3.9. MUNICIPIO DE EL COPEY	57
3.9.1 Opinión sobre los Estados Contables	57
3.9.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	59
3.10. MUNICIPIO DE EL PASO	61
3.10.1 Opinión sobre los Estados Contables	61
3.10.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	64
3.11. MUNICIPIO DE GAMARRA	65
3.11.1 Opinión sobre los Estados Contables	65
3.11.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	68
3.12. MUNICIPIO DE GONZALEZ	69
3.12.1 Opinión sobre los Estados Contables	69
3.12.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	76
3.13. MUNICIPIO DE LA GLORIA.....	77
3.13.1 Opinión sobre los Estados Contables	77
3.13.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	83
3.14. MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO	83
3.14.1 Opinión sobre los Estados Contables	83
3.14.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	87
3.15. MUNICIPIO DE LA PAZ	87
3.15.1 Opinión sobre los Estados Contables	87
3.15.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	91
3.16. MUNICIPIO DE MANAURE.....	91
3.16.1 Opinión sobre los Estados Contables	91
3.16.2 Evaluación al Control Interno Contable.....	95



3.17.	MUNICIPIO DE PAILITAS.....	96
3.17.1	Opinión sobre los Estados Contables	96
3.17.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	99
3.18.	MUNICIPIO DE PELAYA.....	101
3.18.1	Opinión sobre los Estados Contables	101
3.18.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	108
3.19.	MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO.....	108
3.19.1	Opinión sobre los Estados Contables	108
3.19.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	112
3.20.	MUNICIPIO DE RIO DE ORO	113
3.20.1	Opinión sobre los Estados Contables	113
3.20.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	120
3.21.	MUNICIPIO DE SAN ALBERTO.....	121
3.21.1	Opinión sobre los Estados Contables	121
3.21.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	125
3.22.	MUNICIPIO DE SAN DIEGO.....	126
3.22.1	Opinión sobre los Estados Contables	126
3.22.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	129
3.23.	MUNICIPIO DE SAN MARTIN.....	130
3.23.1	Opinión sobre los Estados Contables	130
3.23.2	Evaluación al Control Interno Contable.....	134
3.24.	MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE	135
3.24.1	Opinión sobre los Estados Contables	135
3.24.2	Evaluación Control Interno Contable.....	142



PRESENTACION

La Contraloría General Departamento del Cesar, realizó las auditorías de balance con fundamentos en las facultades conferidas en el artículo 272 de la Constitución Política, numeral 6 del Artículo 165 de la Ley 136 de 1994, Artículo 41 de la Ley 42 de 1993 y en desarrollo del Plan General de Auditorías vigencia 2018, adoptado mediante Resolución No. 0001 del 11 de enero de 2018.

De conformidad con las funciones constitucionales y legales que le competen a este Organismo de Control y con el propósito de contribuir a la transparencia en el manejo de lo público, se elaboró este informe de Auditoría al Balance, donde se consolida la Razonabilidad de los Estados Contables de la Gobernación y de los Municipios del Departamento del Cesar, incluyendo la opinión otorgada a a cada una de las entidades que fueron evaluadas mediante un proceso de auditoría.

Este informe contiene los análisis efectuados al Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas de Carácter General y Específico, de los sujetos de control auditados, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados constables y poder emitir la opinión sobre los mismos y también conceptuar sobre el control interno contable, teniendo en cuenta los principios de Economía, Eficiencia, Eficacia y Equidad, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias o internas aplicables en cada caso.

La información que se tomo para la evaluación de la gestión financiera, es la misma que presentaron los sujetos de control, a través del Sistema Integral de Auditorías "SIA", en su respectiva cuenta. Y la metodología utilizada es la establecida en La Guía de Auditoría Territorial "GAT".



CESAR CERCHIARO DE LA ROSA

Contralor General Del Departamento Del Cesar



RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS DE BALANCE VIGENCIA FISCAL 2017

La Contabilidad pública en su proceso de reconocimiento de los efectos que producen los hechos económicos en la estructura patrimonial de las entidades, actúa captando datos acerca de los flujos económicos y financieros y sus sucesivas transformaciones realizadas tanto al interior de la entidad como del intercambio con el medio; este flujo de transformación de información financiera origina el proceso denominado ciclo operacional, el cual se define como eventos económicos que se reflejan en los Estados contables o Financieros mediante las transacciones que nacen de una decisión impartida por los niveles superiores, se convierten en una operación y se registran en los sistemas de presupuesto y contabilidad de las entidades.

Nuestra función entonces como ente de control, consiste en realizar evaluación sobre los registros de los eventos económicos, analizar los hechos que ellos revelan y fundamentado en el estudio de dicha información, emitir una opinión sobre los estados contables de los sujetos de control de la Contraloría General Departamento del Cesar.

La opinión de los Estados contables se presenta en el siguiente orden:

- **GOBERNACION DEL CESAR**
- **ALCALDIAS MUNICIPALES DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR**

CLASES DE OPINIONES EMITIDAS EN LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría General Departamento del Cesar, adopto la Guía de Auditoria Territorial "GAT", emitida por la Contraloría General de la Republica en la cual se contemplan cuatro (4) tipos de opinión a los estados contables así:

Limpia: Indica que la situación financiera y estados conexos, presentan salvedades que no superan el 99% de acuerdo con lo analizado por el auditor, porconsiguiente, permite opinar que los estados contables están razonablemente presentados.



Con Salvedad. Se Emite cuando el equipo auditor, en el transcurso de su trabajo, ha encontrado errores e inconsistencias, en un porcentaje de materialidad superior o igual al 10% e inferior al 40% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio.

Adversa o Negativa. Se emite cuando se han encontrado errores e inconsistencias en los Estados Contables que en su conjunto, inciden en el resultado de las operaciones, con una materialidad igual o mayor al 40% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio. En este caso, la opinión del auditor es la que los Estados Contables no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.

Abstención de Opinión. Ocurre cuando el auditor tiene limitaciones en la información, o cuando no se ha suministrado a tiempo la información suministrada está incompleta, lo cual no permite al auditor formarse una idea sobre la calidad y cantidad de las cifras sujetas a examen.

CUANDO SE EMITE LA OPINIÓN

Una vez realizadas las auditorías al área financiera de la entidad, el auditor tiene las bases sobre las diferentes pruebas documentales que le permiten realizar la opinión sobre los Estados Contables, la cual se plasma en el informe preliminar que se comunica a las entidades auditadas.

Por ello entonces, la opinión es el resultado del trabajo de campo plasmado en el informe preliminar, que al ser comunicada a la entidad con los cuadros de observaciones que fundamentan la opinión, le permiten conocer la calificación de la evaluación practicada.

La entidad una vez conoce el resultado de la auditoria, cuenta con un tiempo para ejercer el derecho de contradicción, con la evaluación de las respuestas entregadas la entidad puede obtener un cambio en la opinión inicialmente recibida, en cuyo caso se dejará constancia del cambio en el informe final.



OPINIONES OTORGADAS A LOS ESTADOS CONTABLES PARA LA VIGENCIA FISCAL 2017

En este informe se entrega de forma consolidada los resultados de todos los procesos de Auditorías con enfoque Regular y Especial a las áreas Financieras de los diferentes sujetos de control, evaluaciones que fueron realizados por la Contraloría General Departamento del Cesar de manera individual en los Municipios sujetos de control, permitiendo con los análisis entregar la relación de las opiniones emitidas en cada caso.

1. DICTAMENES CONTABLES

De acuerdo a la ejecución del Plan General de Auditorías de la vigencia 2018 se emitieron los dictámenes sobre la razonabilidad de los estados contables de las entidades a las cuales se les auditó la vigencia 2017, mediante auditoría Regular y Especial. Entre estas tenemos:

Auditoría Regular: Gobernación del Cesar, vigencia 2017.

Auditoría Especial: Municipios del Cesar: Aguachica, Agustín Codazzi, Astrea, Beceril, Bosconia, Chimichagua, Curumani, Chiriguana, Gamarra, González, El Paso, El Copey, La Gloria, La Paz, La Jagua de Ibirico, Manaure, Pailitas, Pelaya, Pueblo Bello, Rio de Oro, San Alberto, San Diego, San Martín y Tamalameque. Vigencia 2017.

El siguiente cuadro nos muestra el resultado de los dictámenes Contables formulados a las entidades sujetos de control, a las cuales se les realizó proceso de auditoría. El resultado fue el siguiente:

Opinión Con Salvedades: 96%

Opinión Limpia: 0,0%

Opinión Adversa o Negativa 4%

Tabla 1 Entidades auditadas

CONTRALORIA GENERAL DEPARTAMENTO DEL CESAR			
ENTIDAD AUDITADA	DICTAMEN CONTABLE	VIGENCIA AUDITADA	TIPO DE AUDITORIA
GOBERNACION DEL CESAR	CON SALVEDAD	2017	REGULAR
MUNICIPIO DE AGUACHICA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE ASTREA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE BOSCONIA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE BECERRIL	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CURUMANI	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CHIRIGUANA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE EL COPEY	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE EL PASO	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE GAMARRA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE GONZALEZ	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA PAZ	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA GLORIA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE MANAURE	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PAILITAS	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PELAYA	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE RIO DE ORO	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE SAN ALBERTO	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE SAN DIEGO	ADVERSA O NEGATIVA	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE SAN MARTIN	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL
MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE	CON SALVEDAD	2017	ESPECIAL

2. ESTADOS CONTABLES POR SECTORES

2.1. Administración Central Departamental

La administración departamental refleja en el 2017 un aumento del Activo del 4,64% con relación al año anterior, este incremento se dio en los Activos No Corrientes que crecieron un 14,01%, contrario a los Activos Corrientes que decrecieron un 5,98%. El crecimiento del Total Activo origino un aumento del 7.66% en los Pasivos y en un 3.80% en el Patrimonio de la entidad respectivamente.

Tabla 2 Valoración de activos, pasivos y patrimonio

CUENTA	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
TOTAL ACTIVO	\$ 1.610.084.363	\$ 1.684.730.650	\$ 74.646.287	4,64%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 754.839.856	\$ 709.690.259	-\$ 45.149.597	-5,98%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 855.244.507	\$ 975.040.391	\$ 119.795.884	14,01%
TOTAL PASIVO	\$ 348.448.850	\$ 375.151.715	\$ 26.702.865	7,66%
PASIVO CORRIENTE	\$ 114.255.164	\$ 110.879.061	-\$ 3.376.103	-2,95%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 234.193.686	\$ 264.272.655	\$ 30.078.969	12,84%
PATRIMONIO	\$ 1.261.635.513	\$ 1.309.578.934	\$ 47.943.421	3,80%
HACIENDA PUBLICA	\$ 1.261.635.513	\$ 1.309.578.934	\$ 47.943.421	3,80%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 31.416.285	\$ 47.801.253	\$ 16.384.968	52,15%
PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.610.084.363	\$ 1.684.730.650	\$ 74.646.287	4,64%

Cifras en Miles de Pesos

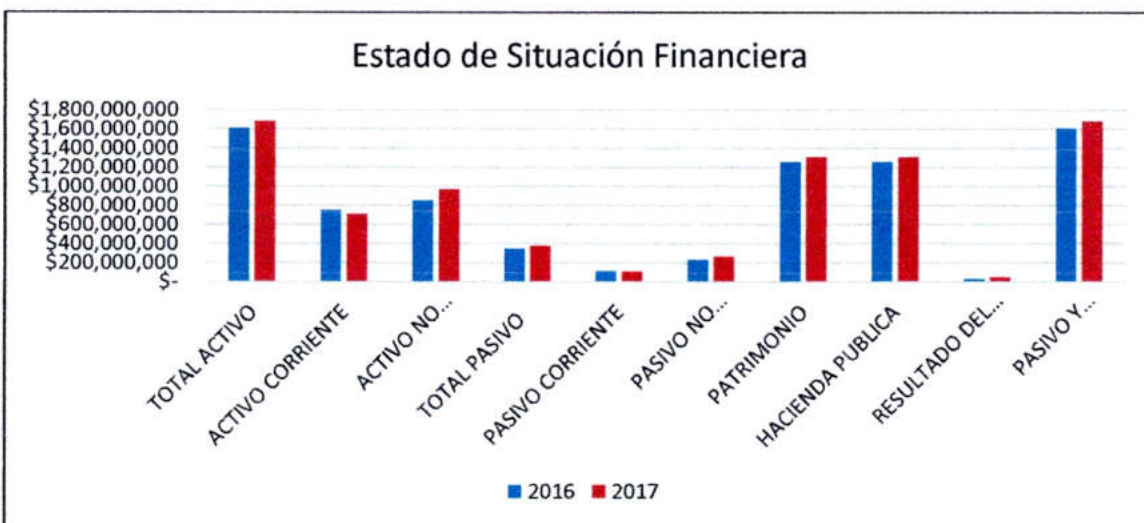


Gráfico 1 Estado de situación financiera

2.1.1 GOBERNACION DEL CESAR

Grupo Efectivo:

A diciembre 31 de 2017, existen registros de 207 cuentas bancarias, de las cuales 86 son Corrientes, 116 de Ahorros y 5 corresponden a Encargos Fiduciarios, cuyos saldos fueron conciliados en libros vs extractos en un cien por ciento (100%).

Grupo Inversiones:



Las Inversiones representan en la Gobernación del Cesar el 1,19% del Total Activo, todas estas inversiones corresponden a Inversiones de largo plazo por lo que hacen parte de los Activos No Corrientes, el detalle de las inversiones se da a continuación:

Tabla 3 Entidad emisora

Entidad Emisora	Valor Total
ACCIONES COMUNICACIÓN CELULAR S.A. COMCEL	6,000,000
ACCIONES ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. ESP	6,813,184,686
ACCIONES TELECARIBE	489,358,326
ACCIONES FINDETER	2,299,000,000
ACCIONES AGUAS DEL CESAR	250,001,000
ACCIONES EMDUPAR S.A. ESP	497,345,870
TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.	170,330,000
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S	967,093,691
ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION	13,438,280,520
Total General	24,930,594,093

Cabe aclarar que los datos mostrados en la tabla anterior, corresponde al valor de las inversiones sin restar las cuantías correspondientes a la provisión y pérdida del valor que se reconoce a nivel contable y que a fecha de los Estados Contables que son materia de examen tiene un saldo de -\$ 4.803.762.035.

Grupo Rentas por Cobrar:

El grupo Rentas por Cobrar representó en la vigencia 2017 el 0,87% del total Activo del departamento, a su vez el grupo sufrió un incremento total con respecto a la vigencia anterior de 40,22% y estuvo conformado en un 35,83% por las rentas de la Vigencia Actual y en un 64,17% por las rentas de la Vigencia Anterior.

Grupo Deudores:

El grupo Deudores representa el 10,97% del total Activo, con un saldo de 184.838.037 miles de pesos, que está conformado por las cuentas de Ingresos no Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores, como se detalla a continuación:



Tabla 4 ingresos y anticipos

CUENTA	2017	2016	Variación Absoluta	variación Relativa
Ingresos No Tributarios	\$ 16.994.008	\$ 27.516.854	-\$ 10.522.845	-38,24%
Transferencias por Cobrar	\$ 10.314.719	\$ 19.063.021	-\$ 8.748.302	-45,89%
Avances y anticipos Entregados	\$ 71.205.718	\$ 72.819.519	-\$ 1.613.801	-2,22%
Recursos Entregados en administración	\$ 57.296.591	\$ 24.523.737	\$ 32.772.854	133,64%
Otros Deudores	\$ 29.027.001	\$ 44.796.822	-\$ 15.769.821	-35,20%
TOTAL DEUDORES	\$ 184.838.037	\$ 188.719.952	-\$ 3.881.915	-2,06%

Se puede apreciar que el grupo tuvo una disminución general del 2,06% que se establece debido a las disminuciones efectivas de todas las cuentas que integran el grupo, excepto por la cuenta Recursos Entregados en Administración, que aumentó su saldo en comparación al 2016 en un 133,64%.

Grupo Propiedad, Planta y Equipo:

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa un 5,25% del total Activo de la entidad, las cuentas de Terrenos y Construcciones y Edificaciones son las que mas incidencia tienen dentro del rubro con un 41,33% y 39,11% respectivamente, el grupo a su vez tuvo un incremento general del 5,74%.

Los activos pertenecientes al grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público representan el 41,21% del total Activo de la entidad, el rubro aumentó su saldo en comparación al 2016 en un 12,94%, está conformado por los Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico y Culturales en Construcción que aumentó su saldo en un 18,29% con relación al año anterior, Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio, y Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio-Concesiones.

Grupo Otros Activos:

El grupo de Otros Activos está compuesto en un saldo Corriente y en una parte No Corriente, las cuentas que integran el rubro corriente representa el 61,15% del total del grupo, mientras que la No Corriente el 38,85% del mismo.

Pasivos:

La entidad cuenta con unos Pasivos que ascienden al 22,27% de los Activos, los Pasivos Corrientes representan el 29,56% del total Pasivos y el No Corriente el 70,44%.



Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central:

El grupo de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central tiene un saldo Corriente que representa el 12,76% del saldo del grupo, el total No Corriente es el 87,24% del grupo, de igual forma está dividido entre las operaciones con la banca nacional y las realizadas con instituciones de crédito externas, en donde esta última tiene un saldo que representa el 2,59% del grupo al cierre del período en cuestión.

Tabla 5 Préstamos

CUENTA	SALDO	PARTICIPACION
PRESTAMO BANCA COMERCIAL NACIONAL	\$ 143.593.750.000	97,41%
PRESTAMO BANCA COMERCIAL EXTERNA	\$ 3.810.416.677	2,59%
TOTAL	\$ 147.404.166.677	100,00%

Cuentas por Pagar:

El grupo Cuentas por Pagar representa el 21,55% del total Pasivo de la entidad, el saldo del grupo es Corriente en su totalidad, está conformado por las cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Transferencias, Acreedores, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre, Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, Avances y Anticipos recibidos, Depósitos Recibidos de Terceros y Administración y Prestación de Servicios.

Tabla 6 Cuentas por Pagar

CUENTA	SALDO	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 26.612.451.838	32,91%
TRANSFERENCIAS	\$ 7.811.936.379	9,66%
ACREEDORES	\$ 236.451.793	0,29%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.723.002.511	3,37%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 768.691.654	0,95%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 11.459.779.134	14,17%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	\$ 300.000.000	0,37%
ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 30.951.196.049	38,28%
TOTAL	\$ 80.863.509.358	100,00%

Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral:

Las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral representan el 2,97% del total Pasivo de la entidad y conforma los valores de los Salarios y Prestaciones



Sociales y de las Pensiones por Pagar, provenientes de la relación laboral que tienen la entidad con los trabajadores.

Pasivos Estimados:

El grupo de Pasivos Estimados equivale al 36,17% del Total Pasivos de la entidad, de igual manera el 82,95% del rubro está compuesto por el Cálculo Actuarial de Pensiones y el 17,05% por el Cálculo de Contingencias.

Tabla 7 Pasivos Estimados

CUENTA	SALDO	PARTICIPACION
CALCULO ACTUARIAL PENSIONES	\$ 112.043.492.112	82,95%
CALCULO DE CONTINGENCIAS	\$ 23.035.412.430	17,05%
TOTAL	\$ 135.078.904.542	100,00%

Fuente: Balance General 2017

Otros Pasivos:

El grupo de Otros Pasivos representa el 0,01% del total Pasivo, y está compuesto en su totalidad por los recaudos recibidos a favor de terceros, cifras que deben girarse y depurarse en el transcurso del período subsecuente al de estudio del presente análisis.

Los pasivos del año 2017 sufrieron un incremento en relación al saldo a 31 de diciembre del año anterior, este aumento se debió a los préstamos adquiridos en la entidad, al tiempo que hubo un aumento significativo en la Provisión para Pensiones.

El Patrimonio de la entidad aumentó su saldo en relación con el año anterior en un 3,80% general, ya que si bien hubo un aumento significativo de la Utilidad del Ejercicio también hubo un aumento en las Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones que disminuyen el saldo total de las cuentas.

Tabla 8 Otros Pasivos

CUENTA	SALDO	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	\$ 1.256.177.902	95,92%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 47.801.253	3,65%
SUPERAVIT POR VALORACION	\$ 1.485.620	0,11%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	\$ 13.438.281	1,03%
PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-\$ 9.324.121	-0,71%
TOTAL	\$ 1.309.578.934	100,00%

Fuente: Balance General de la Gobernación del Cesar – Secretaría de Hacienda.

2.1.2 Opinión sobre los Estados Contables

Para la vigencia de 2017 la opinión sobre los estados financieros de la Gobernación del Departamento del Cesar, presentan **razonablemente** la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, y los resultados de los ejercicios económicos del año terminado en esa fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

En cuanto a la opinión sobre los estados financieros tomados fielmente de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, se encuentran de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, aplica el plan de contabilidad para las entidades del estado presentando razonablemente la situación financiera.

2.1.3 Evaluación al Control Interno Contable

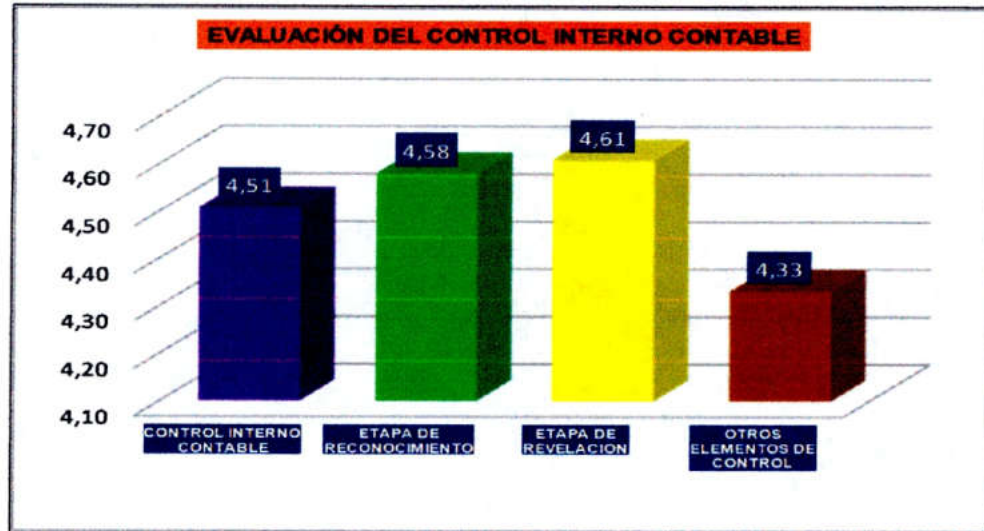


Gráfico 2 Evaluación del control interno contable

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.51** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables.

2.2. SECTOR MUNICIPIOS

Al consolidar la información de los estados financieros reportada por los municipios del Cesar los cuales la Contraloría Departamental del Cesar ejerce control fiscal, se observa que en la vigencia de 2017, la situación patrimonial y de liquidez, muestra que los activos No Corrientes alcanzaron el 75% del total de Activos, es decir, se tiene concentrada la disponibilidad en el largo plazo, mientras que sus Activos Corrientes alcanzaron el 25% del valor total de los activos con efectividad a corto plazo.

Los pasivos del sector consolidado de municipios decrecieron en -7.68% con respecto a la vigencia 2016, registraron a 31 de diciembre de 2017 un saldo



consolidado de 1.004.131 Millones, presentando una disminución de \$83.637,1 Millones con relación al 2016.

El patrimonio consolidado de los Municipios del Cesar presentó un saldo de \$4.482.204,9 Millones, a 31 de diciembre de 2017 con un incremento de \$486.843,9 Millones con relación a la vigencia anterior.

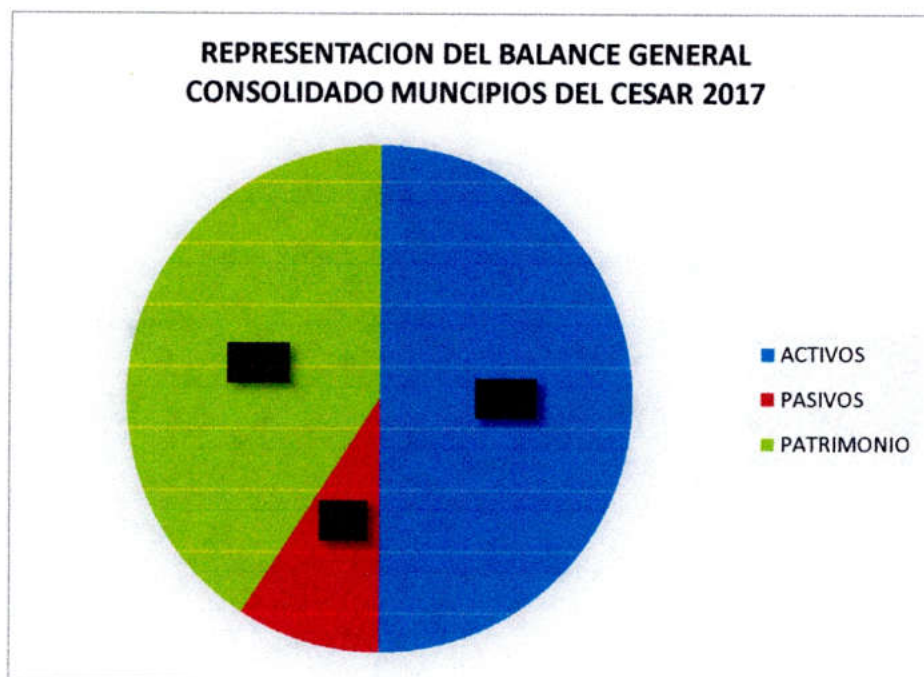


Gráfico 3 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

3. DICTÁMENES INDIVIDUALES:

3.1. MUNICIPIO DE AGUACHICA:

3.1.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de



contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría

General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 7.5%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General

Activos: Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, presentan un saldo de \$132.604.130.741 que estuvieron conformados por Bienes de beneficio y uso público con un 30% del total de activos, el grupo de Otros activos con una participación de 24.49% y un saldo de \$32.481.179.238, seguido por el grupo de Propiedades, planta y equipo con un 21.50% del total de activo y finalizan los grupos de Efectivo, Deudores, Rentas por cobrar e Inversiones e instrumentos derivados con un 13.62%, 5.95%, 2.23% y 2.21% respectivamente.

Pasivos: Los Pasivos que conforman el balance de la entidad presenta a 31 de diciembre 2017 un valor de \$36.873.853.459 sus principales grupos están dados así: Pasivos estimados con un saldo de \$19.722.937.703 y una participación del 53%, Cuentas por pagar con un 33% que representa un saldo de \$12.320.259.199, Operaciones de crédito público y banca central con un saldo de \$2.104.905.404, con un 6%, y Otros pasivos y Obligaciones laborales con un 5% y un 2% respectivamente.

Patrimonio: El Patrimonio del Municipio de Aguachica - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de Hacienda Pública, el cual posee una cuantía de \$95.773.920.226, este grupo se divide en las cuentas de Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Superávit por el Método de Participación Patrimonial, Superávit por Donación, Patrimonio Público Incorporado, y la cuenta de Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, este grupo representa un 72,23%, del total de pasivos más patrimonio.



Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Ingresos:

Tabla 9 Total de Ingresos Aguachica

INGRESOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
41	Ingresos Fiscales	18,033,021,710	19.42%
44	Transferencias	68,305,304,916	73.55%
48	Otros Ingresos	6,531,507,733	7.03%
	TOTAL INGRESOS	92,869,834,359	100.00%

El total de los Ingresos fue de \$92.869.834 miles al cierre de la vigencia 2017, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan lo que para este periodo fue de \$68.305.304 miles representando un 73.55% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un Valor de \$18.033.021 miles con el 19.42%, los Otros Ingresos con un valor de \$6.531.507 miles con el 7.03 % del total de los Ingresos del periodo.

Gastos:

Tabla 10 Gastos del Municipio Aguachica

GASTOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
51	De Administracion	16,854,491,023	20.08%
52	De Operación	3,735,476,691	4.45%
53	Provisiones Depreciaciones y Contribuciones	306,842,161	0.37%
54	Transferencias	1,456,173,577	1.74%
55	Gasto Publico Social	60,473,834,679	72.05%
57	Operaciones Interinstitucionales	0	0.00%
58	Otros Gastos	1,101,201,106	1.31%
	TOTAL INGRESOS	83,928,019,237	100.00%

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2017 fueron \$83.928.019 miles, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$16.854.491 miles que equivale a un 20.08%, los Gastos de Operación por valor de \$3.735.476 miles que equivale a un 4.45%, la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$60.473.834miles que representa un 72.05%, la cuenta Transferencias por valor de \$1.456.173 miles representando un 1.74% del total de los Gastos del periodo y



el grupo de otros gastos que arroja un saldo de \$1.101.201 miles que representa el 1.31% del total de los gastos del período.

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** que en la entidad está constituida por la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y las de ahorro, y son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios y Transferencias; recursos estos que sirven para pagar los gastos de funcionamiento, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El efectivo posee en balance una cuantía de \$18.061.718.334, este valor representa el 13,62%, del total del total de los Activos, el auditor pudo establecer que las cuentas se encuentran conciliadas a diciembre de 2017.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Aguachica – Cesar, cumple con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos.

GRUPO: 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El grupo de **Inversiones e Instrumentos derivados** está conformado por la Cuenta de Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas, la cual presenta en el Balance un valor de \$2.930.508.000, esta cuantía representa el 2,21% del total de activos.

GRUPO: 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar** está conformado por las Cuentas de Vigencias Actuales y Vigencias Anteriores, las Rentas por Cobrar poseen en el Balance un valor de \$2.950.923.848, esta cuantía representa el 2,23% del total de activos, la



oficina financiera está trabajando en depurar los saldos de este grupo para establecer la cartera real de la entidad.

CUENTA 1305 VIGENCIA ACTUAL

Representa el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Tabla 11 Valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones - Aguachica

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	1,976,070,844	2,654,553,000	- 678,482,156
TOTAL VIGENCIA ACTUAL	2,950,923,848	2,654,553,000	296,370,848

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, otros deudores, este grupo posee un valor en el Balance de \$7.891.461.526, representa dentro del balance el 5,95% del total de los activos.

CUENTA 1470 OTROS DEUDORES

Representa el valor de los derechos de la entidad contable pública por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformado por las cuentas de terrenos, Semovientes, Construcciones en Curso, Propiedad Planta y Equipo en Transito, Bienes Muebles en Bodega, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor Cocina Dispensa y Hotelería, con sus respectivas depreciaciones acumulada, y las Provisiones para



Protección de Propiedades Planta y Equipo, este grupo posee un valor de \$28.509.133.191, lo cual representa el 21,50%, del total de los activos.

GRUPO 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Grupo de **Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales** que la conforman las cuentas de Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción, Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio, Bienes Históricos y Culturales, y la Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público, este grupo posee una cuantía de \$39.779.206.604, lo que representa dentro del balance el 30.00% del total de los activos.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Reserva Financiera Actuarial, Cargos diferidos, Bienes Entregados a Terceros, Intangibles y la Amortización Acumulada de Intangibles, este grupo poseen una cuantía de \$32.481.179.238, lo que representa dentro del balance el 24,49% del total de los activos.

PASIVOS

Los **Pasivos** que conforman el balance de la entidad presenta a 31 de diciembre 2017 un valor de \$36.873.853.459, estas cuantías están representados en los grupos de la siguiente manera:



GRUPO 22 OPERACIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

El grupo de las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por la cuenta de Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo, y que se presenta en el Balance con un valor de \$2.104.905.404, lo que representa el 1,59% del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por las cuentas de Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuesto Contribuciones y Tasas por Pagar, Avances y Anticipos Recibidos, Recursos Recibidos en Administración, Administración y Prestación de Servicios de Salud. Este grupo poseen en el Balance un valor de \$12.329.259.199 esta cuantía representa el 9,29%, del total pasivo más patrimonio.

GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL.

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por las cuentas de Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, y posee un valor de \$846.978.627, esta cuantía representa el 0,64%, del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

El grupo de **Pasivos Estimados** conformadas por las cuentas de Provisión para Contingencias, Provisión para Prestaciones Sociales y Provisión para Pensiones; este grupo presenta dentro del Balance un valor de \$19.722.937.703, lo cual representa el 14,87% del total de pasivo mas el patrimonio.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por las cuentas de Recaudos a Favor de Terceros e ingresos Recibidos por Anticipados, presentando dentro del Balance un valor de \$1.878.772.526, lo que representa el 1,42% del total de los pasivos más el patrimonio.

GRUPO 31 HACIENDA PUBLICA

El **Patrimonio** del Municipio de Aguachica - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de Hacienda Pública, el cual posee una cuantía de \$95.773.920.226, este grupo se divide en las cuentas de Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Superávit por el Método de Participación Patrimonial, Superávit por Donación, Patrimonio Publico Incorporado, y la cuenta de Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, este grupo representa un 72,23%, del total de pasivos más patrimonio.

3.1.2 Evaluación al Control Interno Contable.

Tabla 12 Evaluación al Control Interno Contable - Aguachica

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.86	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.93	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.04	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.81	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.93	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.88	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.93	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.77	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.77	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38.74	

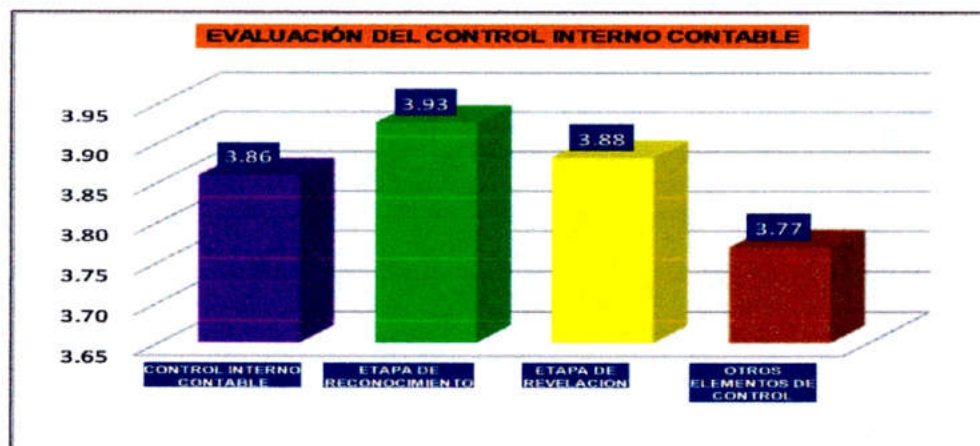


Gráfico 4 Evaluación al Control Interno Contable - Aguachica



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.86** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.2. MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI:

3.2.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras que presenta una incertidumbre por valor \$ 7.748.000 miles; fundamentada en la no conciliaciones de las cuentas Bancarias corrientes al cierre de la vigencia, la cuenta Rentas por Cobrar por valor \$ 9.421.000 miles, correspondientes a vigencias anteriores y Bienes Muebles por valor \$ 205.282 miles, los cuales están totalmente depreciados y en desuso.

Análisis de las cifras

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2017, se observa los siguientes aspectos:

Balance General a 31/12/2017

Tabla 13 Balance General del Municipio de Codazzi-Cesar.

BALANCE MUNICIPIO DE CODAZZI 2017			Miles de Pesos		
ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	38.726.684	20,17	Cuentas Por Pagar	51.684.733	83,34
Inversiones	158.000	0,08	Obligaciones Laborales	287.765	0,46
Rentas Por Cobrar	51.625.617	26,88	Otros Pasivos	2.099.490	3,39
Deudores	5.775.592	3,01	Deuda Pública	3.325.000	5,36
			Pasivos Estimados	4.623.349	7,45
Propiedad Planta Y Equipo	31.229.203	16,26	Total Pasivo	62.020.337	32,30
Bienes De Beneficio Y Uso Pub		25,40	Capital Fiscal	8.501.207	6,54



	48.769.447			
			Perdida del Ejercicio	-2.321.953 -1,79
			Superávit por Valorización	623.854 0,47
			Patrimonio P. incorporado	123.214.765 94,76
Otros Activos	15.753.667	8,20	Total Patrimonio	130.017.873 67,71
Total Activo	192.038.210	100.00	Pasivo + Patrimonio	192.038.210 100.00

Tabla no.13 Fuente Balance General del Municipio de Codazzi-Cesar.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Codazzi a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Banco República, Banco Agrario, Banco Colombia y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamiento, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 20,17%, del total de Activo. Se deben conciliar todas las cuentas para tener un saldo más depurado ya que al cierre de la vigencia solo estaban conciliadas el 68%, de ellas.

Tabla 14 Activos a 31 Diciembre 2017 - Codazzi-Cesar

Depósitos en Inst. Financieras	Saldo Contabilidad	Saldos Conciliados	Diferencia
Cuentas Corrientes	22.137.000	14.389.000	7.748.000
Totales	22.137.000	14.389.000	7.748.000

El Grupo **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 3,01% del total de los activos.



El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje, Propiedad y Equipos en Mantenimiento, Propiedad Planta y Equipo no Explotado Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Equipos Médico científico, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 16,26%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con el banco Bogotá y representa el 5,36% del total de los pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Avances y Anticipos, Recursos Recibidos en Administración, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 83,34%, del total de los pasivos, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar que representa el 0,46%, del total de los pasivos; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 3,39%.

El **Patrimonio** del Municipio de Codazzi a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Superávit por valorización, Patrimonio Público Incorporado, el cual representa un 67,71%, del total de pasivos más patrimonio.

3.2.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Codazzi, obtenida por la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable; a pesar de que

no fue subido a la plataforma para su evaluación por motivos de impases electrónicos y caída de la página.

Tabla 15 Evaluación al Control Interno Contable - Codazzi-Cesar

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.15	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.15	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.15	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.13	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.55	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.85	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.85	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.00	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.06	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.06	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	36.95	

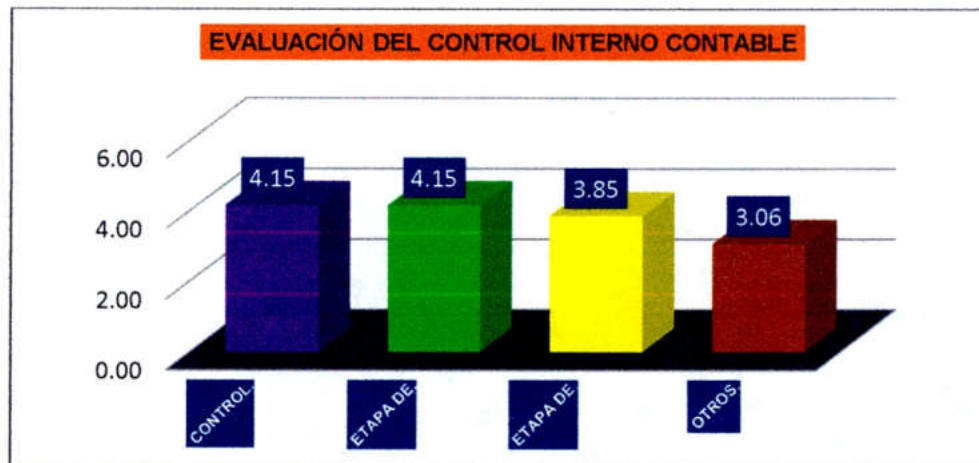


Gráfico 5 Evaluación al Control Interno Contable - Codazzi-Cesar

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.3. MUNICIPIO DE ASTREA:

3.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año



que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraloría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar, que presenta incertidumbre por valor \$ 2.250.071 miles, en aquellas mayores a 360 días, en la subcuenta Terrenos por valor \$ 868.383 miles, de predios por legalizar y la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por valor \$ 160.000 miles, de cuentas inactivas.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 16 BALANCE MUNICIPIO DE ASTREA-CESAR 2016

BALANCE MUNICIPIO DE ASTREA-CESAR 2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Millones \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Millones \$	Participación
CORRIENTE	17,355,108.00	56.27%	CORRIENTE	3,953,938.00	12.82%
		0.00%	Operaciones De Crédito Público	3208333	400.00%
Efectivo	13,198,758.00	42.80%	Cuentas Por Pagar	691,621.00	2.24%
Inversiones	6,503.00	0.02%	Obligaciones Laborales	53,984.00	0.18%
Rentas Por Cobrar	0.00	0.00%	NO CORRIENTE	5,247,098.00	17.01%
Deudores	4,149,847.00	13.46%	Pasivos Estimados	5,211,709.00	16.90%
NO CORRIENTE	13,486,429.00	43.73%	Otros Pasivos	35,389.00	0.11%
Propiedad Planta Y Equipo	4,896,912.00	15.88%	TOTAL PASIVO	9,201,036.00	29.83%
Bienes de Beneficio y uso publico	311,606.00	1.01%	PATRIMONIO	21,640,501.00	70.17%
Otros Activos	8,277,911.00	26.84%	Hacienda Pública	21,640,501.00	70.17%
Total Activo	30,841,537.00	100.00%	Pasivo + Patrimonio	30,841,537.00	100.00%

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Astrea a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Depósitos en Instituciones Financieras que están



conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, B.B.V.A, Banco Agrario y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá y B.B.V.A, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación , Salud , Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 29,46%, del total de Activo. Se deben seguir depurando 49 cuentas que se encuentran inactivas que en su mayoría son del Banco Agrario

El grupo **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores, esta representa dentro del balance con el 20,67% del total de los activos.

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 15,28%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 24,24% del total de pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, subsidios asignados, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Avances y Anticipos, Recursos Recibidos en Administración, Créditos Judiciales, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 22,82%, del total pasivo, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, que representa el 0,61%, del total de pasivos; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de



Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 0,41%.

El **Patrimonio** del Municipio de Astrea a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Público Incorporado, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 69,80%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 15,92%, del total de ingresos Operacionales; las **Ventas de Servicios** constituidas por Servicios de Acueducto y Servicio de Alcantarillado que representa el 0,10%; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 83,97%, del ingreso Operacional siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Otros Ingresos Ordinarios, con el 4,14%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 18,20%, del total de los gasto Operacionales; La cuenta de **Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales, con un 0,21%; la cuenta de **Trasferencias** conformada por Otras Transferencias con un 1,35%, y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 80,39%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses , Otros Gastos Ordinarios y Extraordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 11,83%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.3.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Astrea, obtenida por la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable.

Tabla 17 Evaluación al Control Interno Contable - Astrea

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.26	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.64	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.61	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.33	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2.66	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2.81	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2.81	DEFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	33.45	

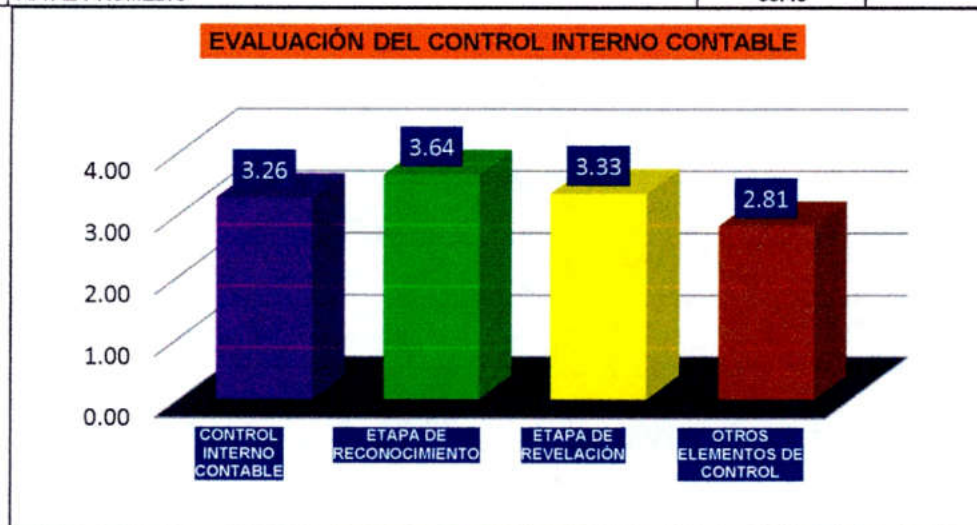


Gráfico 6 Evaluación al Control Interno Contable - Astrea

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.4. MUNICIPIO DE BECERRIL:

3.4.1 Opinión sobre los Estados Contables

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



Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.0169%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 18 Balance General - Becerril

BALANCE MUNICIPIO DE BECERRIL 2017			Miles de Pesos		
ACTIVO	Miles\$	participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	53.226.692	30.70%	CORRIENTE	3.298.286	1.90%
Efectivo	31.800.112	18.34%	Cuentas Por Pagar	3.118.507	1.80%
Rentas Por Cobrar	10.947.997	6.32%	Obligaciones Laborales	179.779	0.10%
Deudores	10.478.583	6.04%	Pasivos Estimados	0.00	0.00%
NO CORRIENTE	120.137.612	69.30%	Otros Pasivos	0.00	0.00%
Rentas Por Cobrar	0.00	0.00%	NO CORRIENTE	6.665.410	3.84%
Deudores	0.00	0.00%	Operaciones. De Crédito Público	0.00	0.00%
Propiedad Planta Y Equipo	52.234.036	30.13%	Cuentas Por Pagar	0.00	0.00%
		0.00%	Obligaciones Laborales	0	0.00%
		0.00%	Pasivos Estimados	6.499.193	3.75%
Bienes de Beneficio y uso publico	47.180.929	27.21%	Otros Pasivos	166.217	0.10%
Otros Activos	20.722.647	11.95%	TOTAL PASIVO	9.963.696	5.75%
		0.00%	PATRIMONIO	163.400.608	94.25%
		0.00%	Hacienda Pública	163.400.608	94.25%
Total Activo	173.364.304	100.00%	Pasivo + Patrimonio	173.364.304	100.00%

Fuente: Balance General Municipio de Becerril - Cesar, vigencia 2017 Tabla no. 18

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Becerril a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.



Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Del análisis efectuado a la presentación de los estados contables del Municipio de Becerril - Cesar; el equipo auditor evidencio irregularidades en la presentación de los mismos por lo siguiente:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$173.364.304 miles de pesos, con un incremento de \$16.409.179 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 18.34%, Rentas por Cobrar 6.32%, Deudores 6.04%, Propiedad Planta y Equipo 30.13%, Bienes de Beneficio y Uso Público 27.21% y Otros Activos 11.95%.

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** de la entidad posee saldos en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras que están conformadas por cuentas Corrientes y las cuentas de ahorro, con un valor de \$31.800.112, las cuales representan el 18.34%, del total de Activo.

CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las cuentas depósitos en instituciones financieras, representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.

GRUPO 14 DEUDORES:

En este grupo encontramos que el Municipio de Becerril a 31 de Diciembre de 2017 el saldo de esta cuenta es de \$10.478.583 miles, suma que está representada en los Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores. En este grupo se contabiliza los contratos o convenios que celebra el



Municipio con las personas naturales y jurídicas; al igual los anticipos que son utilizados en la ejecución del contrato o convenio que hayan celebrado.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar ascienden en la actualidad a la suma de \$3.118.507 miles de los cuales la cifra más representativa es de la cuenta de 2401 Adquisición de Bienes y servicios por valor de \$2.060.388 miles, que corresponde a la contabilización de contratos de vigencias anteriores y actuales, y las obligaciones laborales ascienden a \$179.779 miles.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Becerril a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 94.25%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 9.55%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 57.21%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 33.24%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 9.86%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 36.92%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 51.49%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.4.2 Evaluación al control interno contable

Tabla 19 Evaluación al Control Interno Contable - Becerril

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.85	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.86	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.83	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.87	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.87	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	48.53	

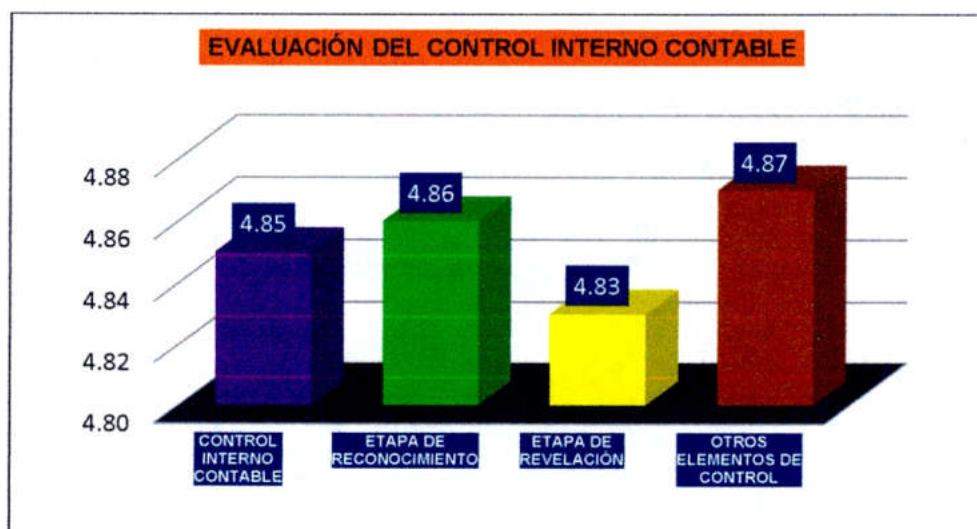


Gráfico 7 Evaluación al Control Interno Contable - Becerril

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.85** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es Adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables.



3.5. MUNICIPIO DE BOSCONIA

3.5.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.53%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Análisis de las cifras

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2017, se observa los siguientes aspectos:

Balance General a 31/12/2017

Tabla 20 Balance General - Bosconia

BALANCE MUNICIPIO DE BOSCONIA 2017			Miles de Pesos		
ACTIVO	Miles \$	participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	3.486.869	6.93%	CORRIENTE	3.021.426	6.00%
		0.00%	Operaciones. De Crédito Publico	286.254	0.57%
Efectivo	1.846.015	3.67%	Cuentas Por Pagar	1.555.800	3.09%
Rentas Por Cobrar	334.959	0.67%	Obligaciones Laborales	1.003.185	1.99%
Deudores	1.305.895	2.59%	Pasivos Estimados	139.624	0.28%
NO CORRIENTE	46.855.572	93.07%	Otros Pasivos	36.563	0.07%
Rentas Por Cobrar	0.00	0.00%	NO CORRIENTE	4.007.803	7.96%
Deudores	0.00	0.00%	Operaciones. De Crédito Publico	3.624.815	7.20%
Propiedad Planta Y Equipo	13.674.997	27.16%	Cuentas Por Pagar	0.00	0.00%
		0.00%	Obligaciones Laborales	0	0.00%
		0.00%	Pasivos Estimados	0.00	0.00%
Bienes de Beneficio y uso publico	22.147.340	43.99%	Otros Pasivos	382.988	0.76%
Otros Activos	11.033.235	21.92%	TOTAL PASIVO	7.029.229	13.96%
		0.00%	PATRIMONIO	43.313.212	86.04%
		0.00%	Hacienda Pública	43.313.212	86.04%
Total Activo	50.342.441	100.00%	Pasivo + Patrimonio	50.342.441	100.00%

Tabla no. 20



Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Se practicó el control financiero al balance general del Municipio de Bosconia a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$50.342.441 miles de pesos, con un decrecimiento de -\$2.360.536 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016; en razón que los activos fueron de \$52.642.977 Miles.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 3.67%, Rentas por Cobrar 0.67%, Deudores 2.59%, Propiedad Planta y Equipo 27.16%, Bienes de Beneficio y Uso Público 43.99% y Otros Activos 21.92%.

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** de la entidad posee saldos en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras que están conformadas por cuentas Corrientes y las cuentas de ahorro, con un valor de \$1.846.015 miles, las cuales representan el 3.67%, del total de Activo.

CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las cuentas depósitos en instituciones financieras, representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.



PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$7.029.229, la participación en el Balance General es del 13.96%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Bosconia a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 86.04%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 16.23%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 80.80%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 2.90%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas,



Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 8.42%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 86.86%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que No hubo una buena aplicación en el gasto ni un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, ya que se presentó un Déficit del Ejercicio en la suma de - \$325.578 Miles el cual representa un -0.80% del estado de resultado.

3.5.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Bosconia, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Tabla 21 Evaluación al Control Interno Contable - Bosconia

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.51	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.75	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.76	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.60	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.18	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.18	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	45.69	

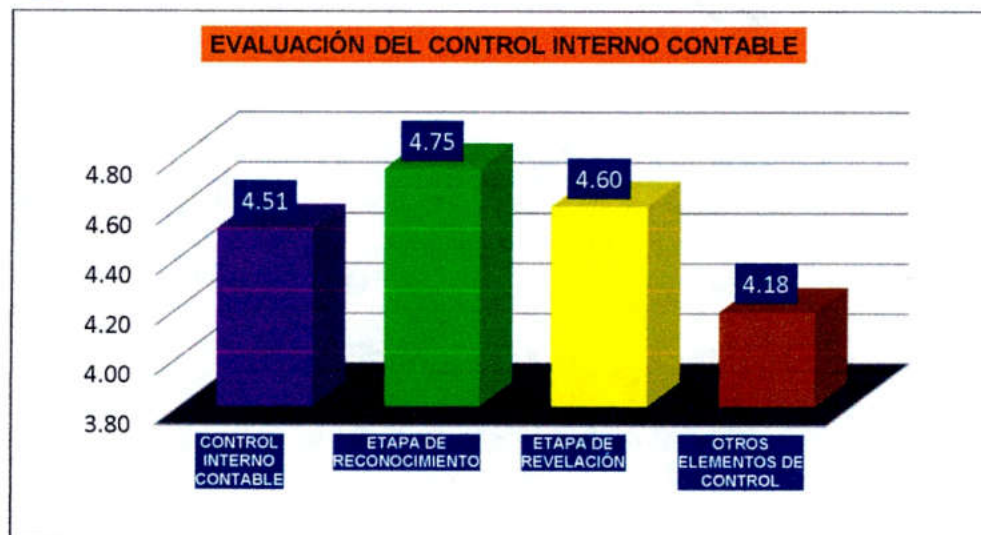


Gráfico 8 Evaluación al Control Interno Contable - Bosconia

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.51** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es Adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.6. MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA:

3.6.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras que presenta una incertidumbre por valor \$ 27.600 miles, en las cuentas corrientes y ahorros dejadas de conciliar al cierre de la vigencia, la cuenta Rentas por Cobrar, que presenta incertidumbre por valor \$ 4.110.000 miles, en las vigencias anteriores mayores a 720 días y en la cuenta Propiedades, planta y Equipos subcuenta Terrenos por valor \$ 1.204.000 miles, en predios pendientes de legalizar.



Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2017, se observa los siguientes aspectos:

Balance General a 31/12/2017

Tabla 22 Balance General - Chimichagua

ACTIVO	Millones \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Millones \$	Participación
CORRIENTE	13,804,801.00	29.32%	CORRIENTE	5,570,453.00	11.83%
Efectivo	1,511,905.00	3.21%	Cuentas Por Pagar	5,568,681.00	11.83%
Rentas Por Cobrar	5,953,485.00	12.65%	Obligaciones Laborales	1,772.00	0.00%
Deudores	6,339,411.00	13.46%	Pasivos Estimados	0.00	0.00%
NO CORRIENTE	33,276,585.00	70.68%	Otros Pasivos	0.00	0.00%
Inversiones e instrumentos derivados	44,551.00	0.09%			0.00%
Propiedad Planta Y Equipo	5,101,307.00	10.84%	NO CORRIENTE	6,881,809.00	14.62%
		0.00%	Deuda Publica	120,000.00	0.25%
		0.00%	Pasivos Estimados	6,660,910.00	14.15%
Bienes de Beneficio y uso público	1,971,898.00	4.19%	Otros Pasivos	100,899.00	0.21%
Otros Activos	26,158,829.00	55.56%	TOTAL PASIVO	12,452,262.00	26.45%
			PATRIMONIO	34,629,124.00	73.55%
			Hacienda Pública	34,629,124.00	73.55%
Total Activo	47,081,386.00		Pasivo + Patrimonio	47,081,386.00	

Tabla no. 22

Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Chimichagua a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por



cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Banco Occidente, B.B.V.A, Banco Agrario, Bancolombia y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá y B.B.V.A, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 5,94%, del total de Activos.

El Grupo **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 10,85% del total de los activos.

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 10,65%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 0,70% del total de pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Intereses por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retenciones en la Fuente e Impuestos, Avances y Anticipos Recibidos, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 49,54%, del total pasivo, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar que representa el 0,95%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet que representa el 48,55%, del total de pasivo; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 0,25%.



El **Patrimonio** del Municipio de Chimichagua a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 68,09%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios, los no Tributarios y Regalías que representa el 5,69%, del total de ingresos Operacionales; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 93,26%, del ingreso Operacionales, siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Otros Ingresos Ordinarios, con el 1,07%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 11,50%, del total de los gasto Operacionales; La cuenta **De Operación** Conformadas por la cuenta Sueldos y salarios y la cuenta gastos Generales, con un 1,66%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente y Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 85,89%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses y Comisiones.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 18,27%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.6.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Chimichagua, obtenida por la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable.

Tabla 23 Evaluación al Control Interno Contable - Chimichagua

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.32	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.95	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.87	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2.16	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2.93	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2.93	DEFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	35.16	



Gráfico 9 Evaluación al Control Interno Contable - Chimichagua

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es satisfactorio y genera una aceptación en los reportes de los estados contables.

3.7. MUNICIPIO DE CHIRIGUANA:

3.7.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de



contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 5%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 24 Balance General - Chiriguana

BALANCE MUNICIPIO DE CHIRIGUANÁ 2017			Miles de Pesos		
ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	28.557.385	9,82	Cuentas Por Pagar	3.138.246	1,08
Rentas Por Cobrar	3.177.448	1,09	Obligaciones Laborales	28.563	0,01
Deudores	26.897.242	9,25	Otros Pasivos	1.225.554	0,42
			Deuda Pública	4.340.000	1,49
Propiedad Planta Y Equipo	115.813.885	39,83	Pasivos Estimados	359.921	0,12
			Total Pasivo	9.092.284	3,12
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	100.368.218	34,52	Capital Fiscal	274.616.763	94,45
			Utilidad del Ejercicio	9.272.260	3,18
			Depreciaciones	-2.250.873	-0,77
Otros Activos	15.916.256	5,47	Total Patrimonio	281.638.150	96,88
Total Activo	290.730.434	100.00	Pasivo + Patrimonio	290.730.433	100.00

Fuente: Balance General del Municipio de Chiriguana-Cesar.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Chiriguana a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.



ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$290.730.433 miles de pesos, con un incremento de \$5.942.525 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 9.82%, Rentas por Cobrar 1,09%, Deudores 9.25%, Propiedad Planta y Equipo 39.83%, Bienes de Beneficio y Uso Público 34.52% y Otros Activos 5.47%.

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Colpatria, Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Occidente y Colombia; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$28.557.387 miles, representa el 9,82%, del total de Activos.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Chiriguaná – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes e los libros de contabilidad.



Las diferencias reflejadas en las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes que tienen la entidad, corresponde en su mayoría a operaciones registradas en los extractos y no en los Libros auxiliares de bancos por los concepto que a continuación se señalan: Embargos Judiciales, consignaciones, cheques sin cobrar, notas créditos y débitos no contabilizadas en libros y gastos financieros.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$3.177.447.875, representa el 1,09%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

El Grupo Deudores que la conforman las cuentas de Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$26.897.242.361,93, esta representa el 9,25% del total de los activos.

Al analizar la cuenta Otros Deudores – Depósitos Judiciales, se observó que viene inactiva de vigencias anteriores. El saldo a 31 de diciembre de 2017, asciende a \$11.260.314.497,24.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$9.090.283.622,94, la participación en el Balance General es del 3,12%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.



GRUPO 27: PASIVOS ESTIMADOS

La cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, representa el valor estimado de las obligaciones de la entidad contable pública, por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes, convencionales o pactos colectivos. Esta debe cerrarse previo a la realización del cierre contable del periodo contable.

Se observó que la entidad realizó el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se provisionaron durante el 2017, a través de pasivos estimados; estas provisiones se cerraron en el periodo contable y se realizó el reconocimiento del pasivo real de las mismas.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Chiriguaná a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 96,88%, del total de pasivos más patrimonio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y social

Tabla 25 Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS	Año 2017 Miles \$	%
Ingresos Fiscales	6.917.463	17,45%
Transferencias	28.093.950	70,88%
Total Ingresos Operacionales	35.011.413	88,33%
Otros Ingresos	4.625.498	11,67%
Total Ingresos	39.636.911	100,00%
GASTOS		
De Administración	4.228.534	10,66%
De Operaciones	0	0,00%
Provisiones, Depreciaciones Amortizaciones	0	0,00%
Transferencias	1.703.689	4,30%
Gasto Público Social	23.250.961	58,65%
Total Gastos Operacionales	29.183.184	73,62%
Otros Gastos	1.181.467	2,98%
Total Gastos	30.364.651	76,60%
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	9.272.260	23,40%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Chiriguaná-Cesar.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 17,45%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad



Social en Salud y Otras Transferencias, con un 70,88%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 2,98%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 10,66%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 58,65%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 23,40%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.7.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Chiriguaná, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 26 Evaluación al Control Interno Contable - Chiriguaná

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,76	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,34	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,17	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,82	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38,84	

Fuente: Alcaldía Municipal de Chiriguaná

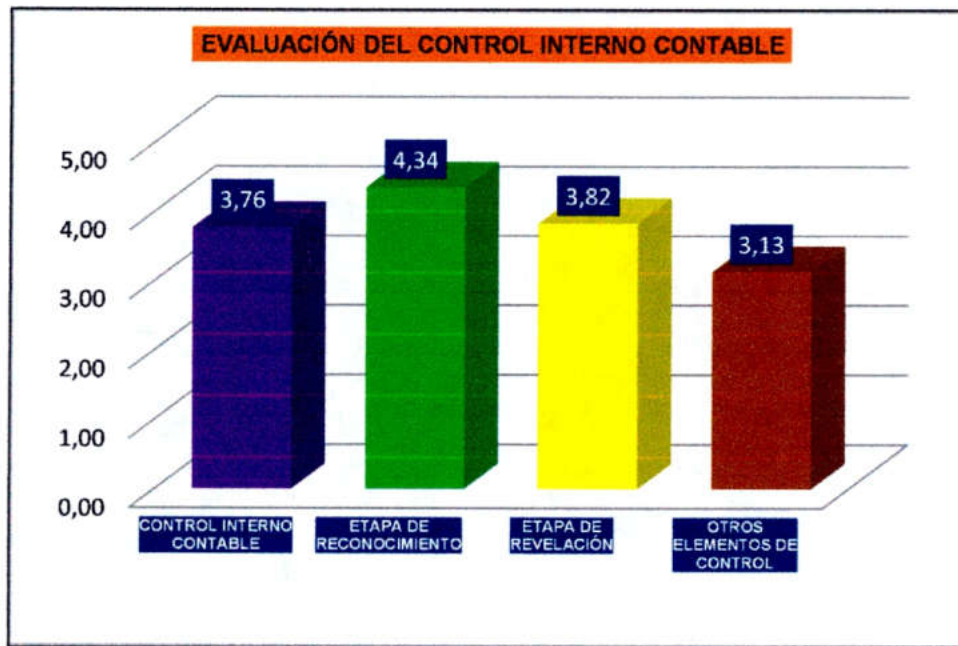


Gráfico 10 Evaluación al Control Interno Contable - Chiriguana

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.76** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.8. MUNICIPIO DE CURUMANI:

3.8.1 Opinión sobre los Estados Contables

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



por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 7.4%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 27 Balance General - Curumani

BALANCE MUNICIPIO DE CURUMANI 2017

Miles de Pesos

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
	Miles \$	%		Miles\$	%
Efectivo	9.218.908	13,53	Cuentas Por Pagar	3.729.193	6,78
Rentas Por Cobrar	7.026.640	10,49	Obligaciones Laborales	1.833.317	3,19
Deudores	2.942.794	11,73	Otros Pasivos	36.211	0,26
			Deuda Pública	726.910	1,46
			Pasivos Estimados	1.684.365	2,39
Propiedad Planta Y Equipo	13.524.919	20,48	Total Pasivo	8.009.996	14,08
Bienes De Beneficio Y Uso Público.	10.039.175	14,24	Capital Fiscal	52.418.328	84,42
			Utilidad del Ejercicio	2.059.528	3,93
			Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización.	-2.219.589	-2,43
Otros Activos	17.515.827	29,52	Total Patrimonio	52.258.267	85,92
Total Activo	60.268.263	100,00	Pasivo + Patrimonio	60.268.263	100,00

Fuente: Balance General del Municipio de Curumani-Cesar.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Curumani a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$60.268.263 miles de pesos.



La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 13.53%, Rentas por Cobrar 10,49%, Deudores 11.73%, Propiedad Planta y Equipo 20.48%, Bienes de Beneficio y Uso Público 14.24% y Otros Activos 29.52%.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Este grupo incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos tributarios directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales.

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$7.026.640, representa el 10,49%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

El grupo Deudores que la conforman las cuentas de Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es (\$2.942.794), esta representa el 11,73% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$8.009.996, la participación en el Balance General es del 14,08%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.



PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Curumaní a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 85,92%, del total de pasivos más patrimonio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y social

Tabla 28 Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS	Año 2017	%
	Miles \$	
Ingresos Fiscales	4.318.138	13,33%
Transferencias	28.034.241	86,55%
Total Ingresos Operacionales	32.352.379	99,89%
Otros Ingresos	36.063	0,11%
Total Ingresos	32.388.442	100,00%
GASTOS		
De Administración	2.167.312	6,69%
De Operaciones	0	0,00%
Provisiones, Depreciaciones, Amortización.	0	0,00%
Transferencias	472.926	1,46%
Gasto Público Social	27.330.119	84,38%
Total Gastos Operacionales	29.970.357	92,53%
Otros Gastos	358.556	1,10%
Total Gastos	30.328.913	93,64%
Utilidad o Perdida del Ejercicio	2.059.528	6,36%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Curumaní-Cesar.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 13,33%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 86,55%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Otros Ingresos Ordinarios, con el 0,11%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 6,69%, del total de los gasto;; la cuenta de **Trasferencias** con un porcentaje de 1,46% ; los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Subsidio

Asignados, siendo la de mayor gasto con un 84,38%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses y Comisiones un 1,10%

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 6,36%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.8.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 3,37 de la Alcaldía Municipal de Curumani, obtenida por la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable; a pesar de que no fue subido a la plataforma para su evaluación por motivos de impases electrónicos y caída de la página, la cual fue presentada en el portal Municipal.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 29 Evaluación al Control Interno Contable - Curumani

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,37	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,45	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,35	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,63	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,38	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,50	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,16	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,16	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	33,98	

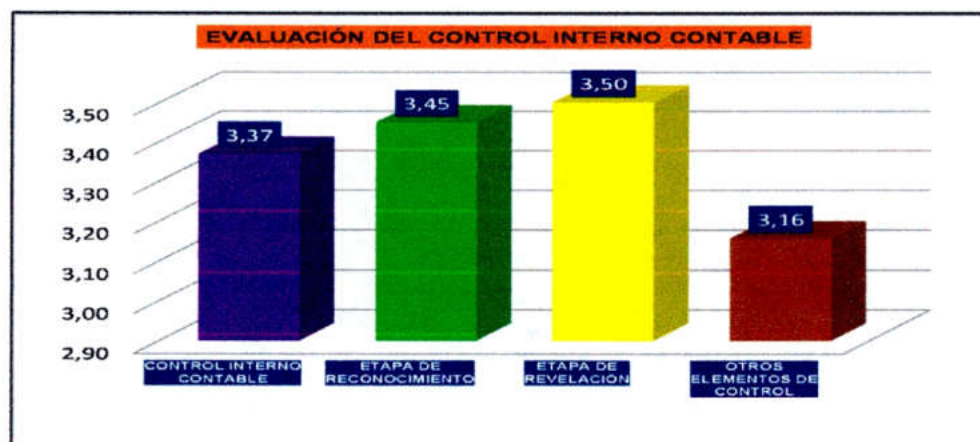


Gráfico 11 Evaluación al Control Interno Contable - Curumani

Fuente: Alcaldía Municipal de Curumani.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.37** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.9. MUNICIPIO DE EL COPEY:

3.9.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.1185%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 30 Balance General - El Copey

BALANCE MUNICIPIO DE EL COPEY 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	9.958.438	21.83%	CORRIENTE	522.106	1.14%
		0.00%	Operación. De Crédito Publico	-	0.00%
Efectivo	5.659.530	12.40%	Cuentas Por Pagar	226.537	0.50%
Inversiones	19.565				
Rentas Por Cobrar	3.050.939	6.69%	Obligaciones Laborales	5.788	0.12%
Deudores	1.228.404	2.69%	Pasivos Estimados	21.901	0.05%
NO CORRIENTE	35.669.256	78.17%	Otros Pasivos	218.880	0.48%
Rentas Por Cobrar	0.00	0.00%	NO CORRIENTE	4.185.754	9.17%
Deudores	35.719	0.08%	Operación. De Crédito Publico	983.934	2.16%
Propiedad Planta Y Equipo	5.788.117	12.69%	Cuentas Por Pagar	367.258	0.80%
		0.00%	Obligaciones Laborales	103.694	0.23%
		0.00%	Pasivos Estimados	1.692.017	3.71%
Bienes de Beneficio y uso publico	8.368.388	18.34%	Otros Pasivos	1.038.851	2.28%
Otros Activos	21.477.032	47.07%	TOTAL PASIVO	4.707.860	10.32%
		0.00%	PATRIMONIO	40.919.834	89.68%
		0.00%	Hacienda Pública	40.919.834	89.68%
Total Activo	45.627.694	100.00%	Pasivo + Patrimonio	45.627.694	100.00%



Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de El Copey a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$45.627.694 miles de pesos, con un incremento de \$2.710.453 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 12.40%, Rentas por Cobrar 6.69%, Deudores 2.69%, Propiedad Planta y Equipo 12.69%, Bienes de Beneficio y Uso Público 18.34% y Otros Activos 47.07%.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$4.707.860 Miles, la participación en el Balance General es del 10.32%.

GRUPO 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO:

El saldo de este grupo corresponde a dos créditos que actualmente posee el municipio de El Copey con el sector Financiero (Banco Agrario de Colombia y Bancolombia). El destino de estos créditos fue con el fin de mejorar la maya vial del municipio y mejoramientos de vías Urbanas y Rurales.



PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de El Copey a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 89.68%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 16.50%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 78.06%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 5.44%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 9.31%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 76.90%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 11.96%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.9.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de El Copey, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 31 Evaluación al Control Interno Contable - El Copey

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.05	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.22	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.15	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.08	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.87	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.87	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	40.40	

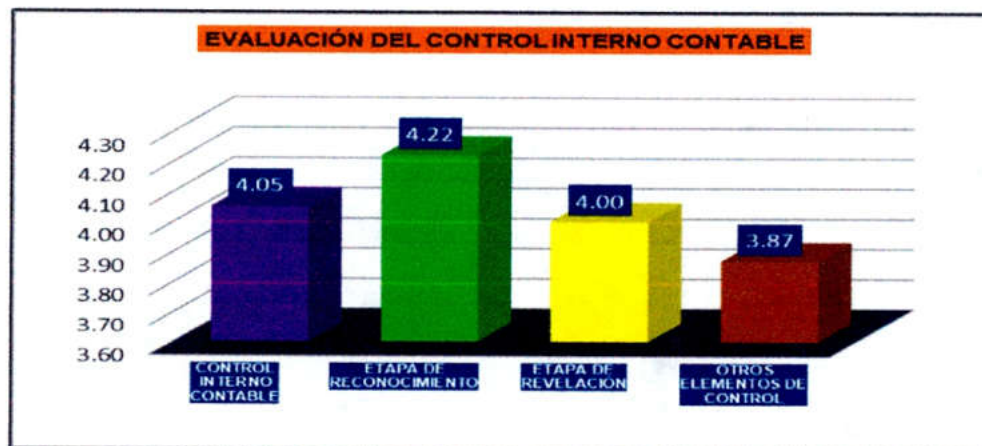


Gráfico 12 Evaluación al Control Interno Contable - El Copey

Fuente: Alcaldía Municipal de El Copey
Elaboró: Contador alcaldía

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.05** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.



3.10. MUNICIPIO DE EL PASO:

3.10.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta una incertidumbre por valor \$ 3.088.437 miles, en sus cuentas mayores a 360 días, la cuenta Depósitos en instituciones Financieras por valor \$ 925.000 miles, en cuentas inactivas y otras que aparecen con saldos mínimos y la cuenta Terrenos por valor \$ 1.949.293 miles, bienes no legalizados.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 32 Balance General - El Paso

BALANCE MUNICIPIO DEL PASO 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	13.096.508	11,77	Cuentas Por Pagar	5.263.781	34,07
Inversiones	2.774	0,00	Obligaciones Laborales	0	0,00
Rentas Por Cobrar	4.913.806	4,42	Otros Pasivos	1.663.991	10,77
Deudores	5.643.426	5,07	Deuda Pública	5.616.816	36,35
			Pasivos Estimados	2.906.217	18,81
Propiedad Planta Y Equipo	52.563.024	47,23	Total Pasivo	15.450.805	13,88
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	21.901.095	19,68	Capital Fiscal	103.716.111	108,23
			Utilidad del Ejercicio	1.061.319	1,11
			Provisiones, Agotamiento, Depreciacion.	-8.946.389	-0,34
Otros Activos	13.161.212	11,83	Total Patrimonio	95.831.041	86,12
Total Activo	111.281.845	100,00	Pasivo + Patrimonio	111.281.845	100,00

Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio del Paso a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector



público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por las cuentas del grupo **Efectivo** que la constituye Caja Menor por valor de \$ 6.000.000, según Resolución 063 de febrero de 2017, que a final del periodo queda en "0" y Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, B.B.V.A, Banco Agrario, Banco Popular, Bancolombia y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 11,77%, del total de Activo, se deben seguir depurado aquellas cuentas que se encuentran inactivas y con saldos remanentes.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, representan el 4,42%, del total de activos, respecto a las cuentas de vigencias anteriores mayores 360 días estas se vienen depurando para poder estar razonables a final de la vigencia 2018.

El Grupo **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 5,07% del total de los activos.

El grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y hotelería, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 47,23%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 36,35% del total de pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Avances y



Anticipos Recibidos, Recursos Recibidos en Administración, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 34,07%, del total pasivo, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por Salarios y Prestaciones Sociales, que representa el 0,00%, del total de pasivos; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 10,77%.

El **Patrimonio** del Municipio del Paso a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 86,12%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 20,11%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 79,02%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios, Otros Ingresos Ordinarios, Ajustes de Ejercicios Anteriores, con el 2,98%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 16,37%, del total de los gasto operacionales; La cuenta de **Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales, con un 0,00%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 82,46%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses y Comisiones.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen

comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 3,32%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.10.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de El Paso-Cesar, presentada por la oficina de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 33 Evaluación al Control Interno Contable - El Paso

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.74	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.97	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.91	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.83	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.43	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.43	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	47.97	

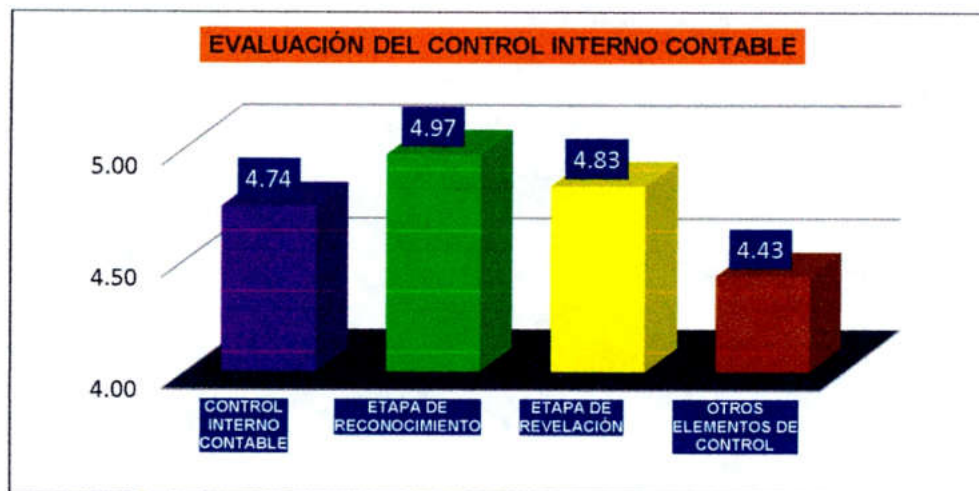


Gráfico 13 Evaluación al Control Interno Contable - El Paso

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables.



3.11. MUNICIPIO DE GAMARRA:

3.11.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 9.2%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 34 Balance General - Gamarra

BALANCE MUNICIPIO DE GAMARRA 2017 Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	4.039.510	12,68	Cuentas Por Pagar	708.971	2,23
Rentas Por Cobrar	1.857.865	5,83	Obligaciones Laborales	182.015	0,57
Deudores	1.531.987	4,81	Otros Pasivos	26.153	0,08
			Deuda Pública	1.395.277	4,38
Propiedad Planta Y Equipo	9.361.467	29,39	Pasivos Estimados	0	0,00
			Total Pasivo	2.312.416	7,26
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	6.465.514	20,30	Capital Fiscal	28.077.080	88,14
			Utilidad del Ejercicio	1.465.024	4,60
			Depreciaciones	0	0,00
Otros Activos	8.598.177	26,99	Total Patrimonio	29.542.104	92,74
Total Activo	31.854.520	100,00	Pasivo + Patrimonio	31.854.520	100,00

Fuente: Balance General, vigencia 2017

Se practicó el control financiero al Balance General del Municipio de Gamarra a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos al año terminado en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación



de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$31.854.520 miles de pesos.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 12.68%, Rentas por Cobrar 5,83%, Deudores 4.81%, Propiedad Planta y Equipo 29.39%, Bienes de Beneficio y Uso Público 20.30% y Otros Activos 26.99%.

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Colpatria, Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Occidente y Colombia; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$4.037.454 miles, representa el 12,67%, del total de Activos.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de (\$1.857.865), representa el 5,83%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

El grupo Deudores que la conforman las cuentas de Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo



a 31 de diciembre de 2017 es (\$1.531.987), esta representa el 4,81% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$2.312.416, la participación en el Balance General es del 7,26%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de GAMARRA a 31 de diciembre 2017, está conformado por Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 74,77%, del total de pasivos más patrimonio.

Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 35 Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

INGRESOS	Año 2017	%
Ingresos Fiscales	3.235.348	17,09%
Transferencias	14.737.294	77,83%
Total Ingresos Operacionales	17.972.642	94,92%
Otros Ingresos	962.436	5,08%
Total Ingresos	18.935.078	100,00%
GASTOS		
De Administración	3.097.013	16,36%
De Operaciones	2.407.061	12,71%
Transferencias	60.000	0,32%
Gasto Público Social	11.742.360	62,01%
Total Gastos Operacionales	17.306.434	91,40%
Otros Gastos	163.620	0,86%
Total Gastos	17.470.054	92,26%
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	1.465.024	7,74%



Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 17,09%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 77,83%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 5,08%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 16,36%, del total de los gastos; la cuenta Gastos de Operación con un 12,71% y la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 62,01%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios con un 0,86%.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 7,74%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.11.2 Evaluación al Control Interno Contable.

Tabla 36 Evaluación al Control Interno Contable - Gamarra

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,68	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,11	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,69	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,82	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	37,82	

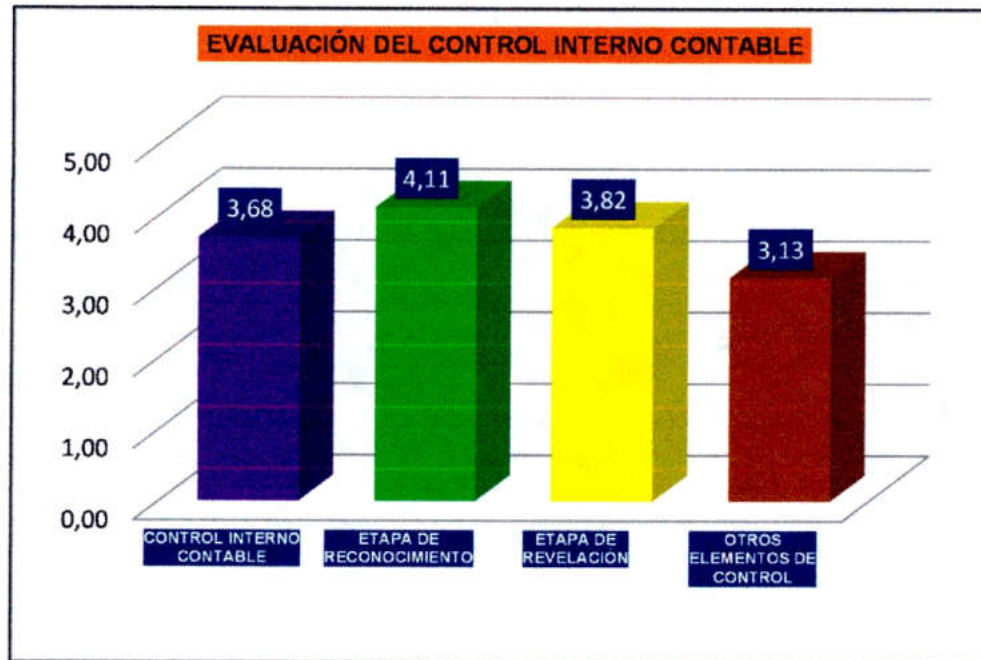


Gráfico 14 Evaluación al Control Interno Contable - Gamarra

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.68** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.12. MUNICIPIO DE GONZALEZ:

3.12.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 2.3%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.



Balance General a 31/12/2017

Cifras en Miles de Pesos

Tabla 37 Balance General - González

Código	GRUPO	PESOS	Código	GRUPO	PESOS
11	Efectivo	3,324,376,161	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	200,000,000
13	Rentas por cobrar	69,185,998	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	1,263,490,444	24	Cuentas por pagar	564,222,112
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	195,292,748
16	Propiedades, planta y equipo	903,201,591	26	Otros bonos y títulos emitidos	
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	0	27	Pasivos estimados	1,138,036,000
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	53,080,343
19	Otros activos	8,391,859,136	30		0
			31	Hacienda pública	11,811,482,127
			32	Patrimonio institucional	
TOTAL ACTIVO		13,952,113,330			13,952,113,330

Fuente: Balance General, vigencia 2017

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado cumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

ACTIVOS

Los Activos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$13.152.113.330, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 11 EFECTIVO

La cuenta de Deposito en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y las de ahorro, las cuales son utilizadas para Ingresos Corrientes, Libre Inversión, Deporte y Recreación, Primera Infancia, Convenio Valledupar, Seguridad Social Gestor Cultural, Pasivo Pensional, Proyectos SGR, Fortalecimiento Biblioteca, Adulto Mayor, Prevención de Desastres, de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, entre otras. El grupo de efectivo posee dentro del Balance un valor \$3.324.376.161, este valor representa el 23,83%, del total de Activo.



CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio González – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes en los libros de contabilidad.

GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, con un valor de \$69.185.998 que representa el 0,50%, del total de activos.

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que la conforman las Transferencias por Cobrar, Recursos entregados en administración, con una cuantía de \$1.263.490.444, este grupo representa dentro del balance el 9,06% del total de los activos.

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Maquinaria y Equipos, Muebles, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, con la cuenta de depreciaciones acumulada, y las Provisiones para Protección de Propiedades Planta y Equipo, con un valor de \$903.201.591, lo que representando el 6,47%, del total de los activos.



CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)

La Depreciación acumulada representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

17 BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICOS Y CULTURALES.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de la entidad contable pública. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Reserva Financiera Actuarial e Intangibles, con un valor de \$8.391.591.136, este grupo representa dentro del balance el 60,15% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$2.140.631.203, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

El grupo de las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por la cuenta de Operaciones de Crédito Publico Internas de Largo Plazo, con un valor de \$200.000.000, y representa el 1,43% del total de pasivos más patrimonio.



GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Acreedores, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre y Recursos Recibidos en Administración, las cuales presentan un valor de \$554.222.112, y representa el 3,97%, del total pasivo más patrimonio.

GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, con una cuantía de \$195.292.748 que representa el 1,40, del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

El grupo de **Pasivos Estimados** conformadas por las cuentas de Provisión para Pensiones; con un valor de \$1.138.036.000, este grupo representa el 8,16% del total de pasivo más el patrimonio.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros, con una cuantía de \$53.080.343, y representan un 0,38% del total del pasivo mas el patrimonio.

PATRIMONIO

El **Patrimonio** del Municipio de González - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de **Hacienda Pública** que se divide en las cuentas de Capital fiscal y Resultados del Ejercicio, con un valor de \$11.811.482.127, este grupo representa un 84,66%, del total de pasivos más patrimonio.

Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental



En cuanto a la revisión individual de la información del Estado de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Tabla 38 Patrimonio del Municipio de González

Código	GRUPO	SALDO	%
41	Ingresos Fiscales	456,949,306	5.48%
44	Transferencias	7,816,124,924	93.76%
48	Otros Ingresos	63,348,741	0.76%
	TOTAL INGRESOS	8,336,422,971	100.00%
GASTOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
51	De Administración	1,248,307,623	14.97%
52	De Operación	0	0.00%
53	Provisiones Depreciaciones y Contribuciones	0	0.00%
54	Transferencias	224,645,840	2.69%
55	Gasto Público Social	6,194,393,607	74.31%
57	Operaciones Interinstitucionales	54,873,361	0.66%
58	Otros Gastos	56,490,344	0.68%
59	Cierre de Ingresos, Gastos Costos	557,712,196	6.69%
	TOTAL GASTOS	8,336,422,971	100.00%

Tabla no. 34

INGRESOS

Los Ingresos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$8.336.422.971, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

El grupo de **Ingresos Fiscales**, conformadas por las cuentas de Tributarios y No tributarios, con \$446.949.306, este grupo representa el 5,48% del total de los ingresos del Municipio.



GRUPO 44 TRANSFERENCIAS

El grupo de **Transferencias**, conformadas por las cuentas del Sistema General de Participación SGP, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad y la cuenta de Otras Transferencias, con \$7.816.124.924, las cuales representan el 93,76%, total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 58 OTROS INGRESOS

El grupo de **Otros Ingresos**, conformadas por las cuentas de Financieros y Otros Ingresos Ordinarios, con un valor de \$63.348.741, las cuales representan el 0,76%, total de los ingresos del Municipio.

GASTOS

Los Gastos del Municipio a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$8.336.422.971, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 51 DE ADMINISTRACIÓN

El grupo de **Administración**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas, con un saldo de \$1.248.307.623, las cuales representan el 14,97%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS

El Grupo de **Transferencias**, conformado por las cuentas de Otras Transferencias, con un valor de \$224.645.840, y representa el 2,69% de los gastos totales.

GRUPO 55 GASTO PUBLICO SOCIAL

El Grupo de **Gasto Publico y Social**, conformado por las cuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Recreación y Deportes, Cultura,



Desarrollo Comunitario y Bienestar Social y Medio Ambiente, con una cuantía de \$6.194.393.607, las cuales representa el 74,31% del gasto.

GRUPO 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

El grupo de **Operaciones Interinstitucionales** conformado por las cuentas de Operación sin Flujo de Efectivo, con un valor de \$54.873.361, la cual representa un 0,66% del total de gastos.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

El grupo de **Otros Gastos** conformado por las cuentas de Otros Gastos Ordinarios, con un sado de \$56.490.344, la cual representa un 0,68% del total de gastos.

El grupo de **Cierre de Ingresos, Gastos y Costos** conformado por las cuentas de Cierre de Ingresos, Gastos y Costos, con una cuantía de \$557.712.196, la cual representa un 6,69% del total de gastos.

3.12.2 Evaluación al Control Interno Contable.



Gráfico 15 Evaluación al Control Interno Contable - González



La evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.66** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.13. MUNICIPIO DE LA GLORIA:

3.13.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 5%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 39 Balance General - La Gloria

Código	GRUPOS	SALDO	Código	GRUPOS	SALDOS
11	Efectivo	7,167,910,108	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	1,781,680,983
13	Rentas por cobrar	2,634,837,225	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	622,570,829	24	Cuentas por pagar	163,676,282
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	55,224,397
16	Propiedades, planta y equipo	18,569,332,824	26	Otros bonos y títulos emitidos	
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	6,800,415,748	27	Pasivos estimados	4,022,902,275
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	87,709,017
19	Otros activos	7,850,350,239	30		
			31	Hacienda pública	37,534,224,018
			32	Patrimonio institucional	
	TOTAL ACTIVOS	43,645,416,972		TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	43,645,416,972

Fuente: Balance General del Municipio de la Gloria-Cesar.

ACTIVOS

Los Activos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$43.645.416.972, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:



GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** en la entidad está constituido por la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y las de ahorros las cuales son utilizadas para Ingresos Corrientes, Libre Inversión, Deporte y Recreación, Primera Infancia, Convenio Valledupar, Seguridad Social Gestor Cultural, Pasivo Pensional, Proyectos SGR, Fortalecimiento Biblioteca, Adulto Mayor, Prevención de Desastres, de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, entre otras. Presenta en el Balance un saldo de \$7.167.910.108, representa el 16,42%, del total de Activo.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio La Gloria – Cesar, cumple con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos.

GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, presenta en el Balance una cuantía de \$2.634.837.225, lo que representan el 6,04%, del total de activos.

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que lo conforman las Transferencias por Cobrar, Recursos entregados en administración, este grupo **MUESTRA EN EL** Balance un valor de \$622.570.829, lo que representa dentro del balance el 1,43% del total de los activos.

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Propiedad Planta y equipo en Transito, Edificaciones, Plantas Ductos y Túneles, Redes Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Equipo



Médicos y Científicos, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte Tracción y Elevación con la cuenta de depreciaciones acumulada, este grupo presenta en el Balance un valor de \$18.569.332.824, con una participación del 42,55%, del total de los activos.

GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIOS Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Grupo de **Bienes de Beneficios y uso Público e Históricos y Culturales** que la conforman las cuentas de Bienes de Beneficios y uso Público e Históricos y Culturales, Bienes de uso Público en Servicio, Bienes Históricos y Culturales, amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público, este grupo presenta en Balance una cuantía de \$6.800.415.748, lo que representa dentro el 15,58% del total de los activos.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Reserva Financiera Actuarial e Intangibles, con un valor de \$7.850.350.239, este grupo representa dentro del balance el 17,99% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$6.111.192.954, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

El grupo de las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por la cuenta de Operaciones de Crédito Publico Internas de Largo Plazo, con un valor de \$1.781.680.983, lo cual representa el 4,08% del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Acreedores, Retención en la Fuente e Impuestos



de Timbre y Créditos Judiciales, con cuantía de \$163.676.282, las cuales representan el 0,38%, del total pasivo más patrimonio.

CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Representa el valor que ha sido recaudado por los agentes de retención frente, a todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no deban hacerlo por expresa disposición legal.

GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, con un valor de \$55.224.397, las cuales representan el 0,13 del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

El grupo de **Pasivos Estimados** conformadas por las cuentas de Provisión para Pensiones; con una cuantía de \$4.022.902.275, este grupo representa el 9,22% del total de pasivo más el patrimonio.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros, con un valor de \$87.709.017, lo que representa un 0,20% del total del pasivo más el patrimonio.

PATRIMONIO

El **Patrimonio** del Municipio de La Gloria - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de **Hacienda Pública** que se divide en las cuentas de Capital fiscal y Patrimonio Publico Incorporado, con un valor de \$37.534.224.018, este grupo representa un 86,00%, del total de pasivos más patrimonio.



Estado de Actividad Financiera, Económica y social

Tabla 40 Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
41	Ingresos Fiscales	3,982,622,614	22.64%
44	Transferencias	13,535,949,682	76.94%
48	Otros Ingresos	73,547,472	0.42%
	TOTAL INGRESOS	17,592,119,768	100.00%
GASTOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
51	De Administración	2,561,642,764	14.17%
52	De Operación	888,700,080	4.92%
53	Provisiones Depreciaciones y Contribuciones	0	0.00%
54	Transferencias	244,340,278	1.35%
55	Gasto Público Social	14,163,415,551	78.37%
57	Operaciones Interinstitucionales	0	0.00%
58	Otros Gastos	215,168,560	1.19%
59	Cierre de Ingresos, Gastos Costos	0	0.00%
	TOTAL GASTOS	18,073,267,233	100.00%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de la Gloria-Cesar.

INGRESOS

Los Ingresos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$17.592.119.768, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

El grupo de **Ingresos Fiscales**, conformadas por las cuentas de Tributarios y No tributarios, Devolución y Descuentos, con un valor de \$3.982.622.614, este grupo representa el 22,64% del total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS

El grupo de **Transferencias**, conformadas por las cuentas del Sistema General de Participación SGP, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad en Salud, y Otras Transferencias, con un valor de \$13.535.949.682, las cuales representan el 76,94%, total de los ingresos del Municipio.



GRUPO 48 OTROS INGRESOS

El grupo de **Otros Ingresos**, conformadas por las cuentas de Financieros y Otros Ingresos Ordinarios, Extraordinarios, y Ajustes de Ejercicios Anteriores, con una cuantía de \$73.547.472, las cuales representan el 0,42%, total de los ingresos del Municipio.

GASTOS

Los Gastos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$18.073.267.233, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 51 DE ADMINISTRACIÓN

El grupo **de Administración**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas, con un valor de \$2.561.642.764, las cuales representan el 14,17%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 52 DE OPERACIÓN

El grupo de **Operación**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, con una cuantía de \$888.700.080, las cuales representan el 4,92%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS

El Grupo de **Transferencias**, conformado por las cuentas de Otras Transferencias, con un valor de \$244.340.278, lo que representa el 1,35% de los gastos.

GRUPO 55 GASTO PUBLICO SOCIAL

El Grupo de **Gasto Publico y Social**, conformado por las cuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Recreación y Deportes, Cultura, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social y Medio Ambiente, Subsidios Asignados, con un valor de \$14.163.415.551, las cuales representa el 78,37% del gasto.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

El grupo de **Otros Gastos** conformado por las cuentas de Intereses, Extraordinarios, Ajuste de Ejercicios Anteriores, con valor en Balance de \$215.168.560, la cual representa un 1,19% del total de gastos.

3.13.2 Evaluación al Control Interno Contable

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.77** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables

Resultados de la Evaluación:

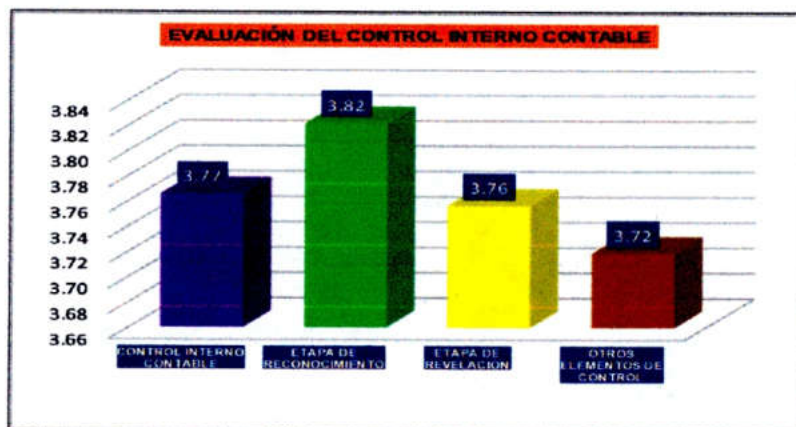


Gráfico 16 Evaluación al Control Interno Contable - La Gloria

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de 3.77 en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.14. MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO:

3.14.1 Opinión sobre los Estados Contables

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



Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.172%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 41 Balance General - La Jagua de Ibirico

BALANCE MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	70.168.656	11.23%	CORRIENTE	16.142.228	2.58%
		0.00%	Operaciones. De Crédito Publico	0	0.00%
Efectivo	56.739.533	9.08%	Cuentas Por Pagar	3.713.122	0.59%
Rentas Por Cobrar	2.257.935	0.36%	Obligaciones Laborales	249.137	0.04%
Deudores	11.171.188	1.79%	Pasivos Estimados	11.076.235	1.77%
NO CORRIENTE	554.528.437	88.77%	Otros Pasivos	1.103.734	0.18%
Inversiones	1.679.608	0.27%			
Rentas Por Cobrar	929.378	0.15%	NO CORRIENTE	0.00	0.00%
Deudores	7.270.024	1.16%	Operaciones. De Crédito Publico	0.00	0.00%
Propiedad Planta Y Equipo	331.565.925	53.08%	Cuentas Por Pagar	0.00	0.00%
		0.00%	Obligaciones Laborales	0	0.00%
		0.00%	Pasivos Estimados	0.00	0.00%
Bienes de Beneficio y uso public	166.254.448	26.61%	Otros Pasivos	0.00	0.00%
Otros Activos	46.829.054	7.50%	TOTAL PASIVO	16.142.228	2.58%
		0.00%	PATRIMONIO	608.554.865	97.42%
		0.00%	Hacienda Pública	608.554.865	97.42%
Total Activo	624.697.093	100.00%	Pasivo + Patrimonio	624.697.093	100.00%

Fuente: Balance General Municipio de La Jagua de Ibirico - Cesar, vigencia 2017

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de La Jagua de Ibirico a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.



Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Del análisis efectuado a la presentación de los estados contables del Municipio de La Jagua de Ibirico - Cesar; el equipo auditor evidencio irregularidades en la presentación de los mismos por lo siguiente:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$624.697.093 miles de pesos, con un incremento de \$10.164.340 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 9.08%, Rentas por Cobrar 0.51%, Deudore 2.95 %, Propiedad Planta y Equipo 53.08%, Bienes de Beneficio y Uso Público 26.61% y Otros Activos 7.50%.

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** de la entidad posee saldos en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras que están conformadas por cuentas Corrientes y las cuentas de ahorro, con un valor de \$56.739.533 miles, las cuales representan el 9.08%, del total de Activo.

CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las cuentas depósitos en instituciones financieras, representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que la conforman las Transferencias por Cobrar, Recursos entregados en administración, este grupo muestra en el Balance un valor de \$11.171.188, lo que representa dentro del balance el 1,79% del total de los activos.



PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$16.142.228 Miles, la participación en el Balance General es del 2.58%.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de La Jagua de Ibirico a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 97.42%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 26.89%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 70.52%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 2,60%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 12.83%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Sociales que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 44.02%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en

los ingresos de las transferencias, con un 34.42%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.14.2 Evaluación al Control Interno Contable

Tabla 42 Evaluación al Control Interno Contable - La Jagua de Ibirico

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.82	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.76	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.85	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.71	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.87	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.87	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38.38	

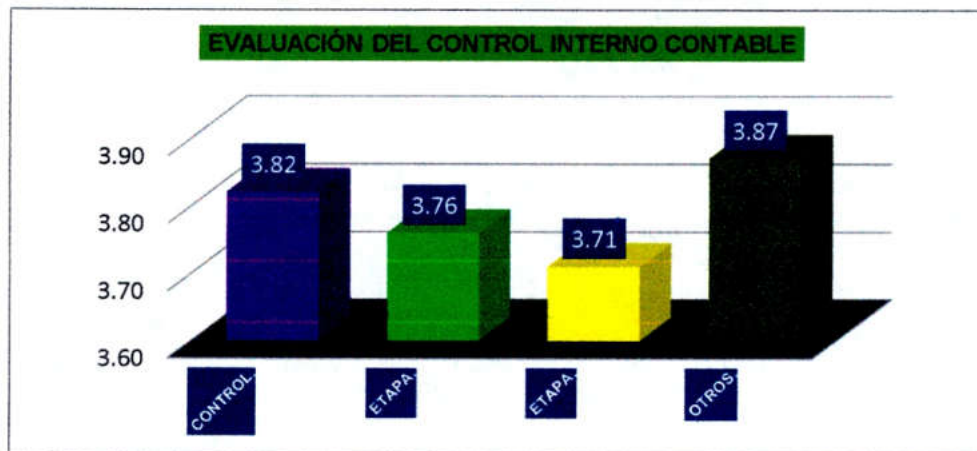


Gráfico 17 Evaluación al Control Interno Contable - La Jagua de Ibirico

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.82** en escala de 1.0 a 5.0. Es satisfactorio.

3.15. MUNICIPIO DE LA PAZ:

3.15.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año



que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Razonables con Salvedades, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta una sobreestimación por valor \$ 3.488.930 miles, la cuenta Bienes Muebles, que presenta inconsistencia por valor \$ 616.981 miles, al no ser actualizados y la cuenta Efectivo por valor \$ 687.000 miles, en cuentas inactivas y otras que poseen saldos mínimos.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 43 Balance General - La Paz

BALANCE MUNICIPIO DE LA PAZ 2017

Miles de Pesos					
ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	6.871.624	8,97	Cuentas Por Pagar	3.320.981	14,98
Rentas Por Cobrar	3.940.989	5,14	Obligaciones Laborales	233.274	1,52
Deudores	16.757.257	21,86	Otros Pasivos	52.379	0,23
Inversiones	9.623	0,01	Deuda Publica	2.628.282	11,86
			Pasivos Estimados	15.925.082	71,86
Propiedad Planta Y Equipo	31.835.413	41,53	Total Pasivo	22.159.998	28,91
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	7.139.769	9,32	Capital Fiscal	50.554.083	92,78
			Utilidad del Ejercicio	7.040.617	12,92
			Patrimonio Incorporado	36.867	0,07
			Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amor	-3.144.844	-5,77
Otros Activos	10.092.046	13,17	Total Patrimonio	54.486.723	71,09
Total Activo	76.646.721	100,00	Pasivo + Patrimonio	76.646.721	100,00

Fuente: Balance General del Municipio de la Paz-Cesar.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de la Paz a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por el grupo de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Bancolombia, Banco Occidente, Banco Agrario y cuentas de ahorro



del Banco Agrario, Bancolombia, Banco Occidente, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamiento, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 8,97%, del total de Activo. Se deben seguir depurando las cuentas que se encuentran inactivas y aquellas que presentan saldos remanentes.

El grupo **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos Entregados en Garantías y Otros Deudores, esta representa dentro del balance con un 21,86% del total de los activos.

El grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipo de Comedor y Cocina, con sus respectivas depreciaciones acumulada y Provisiones, representando el 41,53%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 11,86% del total de pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Créditos Judiciales, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 14,98%, del total pasivo, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar que representa el 1,52%, del total de pasivos; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para contingencias, Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 0,23%, de sus Pasivos.



El **Patrimonio** del Municipio de la Paz a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Incorporado, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 71,09%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 16,18%, del total de ingresos Operacionales; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 83,82%, del ingreso Operacional, siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Ordinarios, Extraordinarios y Ajustes de Ejercicios Anteriores, con el 28,93%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 9,47%, del total de los gasto Operacionales; La cuenta de **Operación** Conformadas por Sueldos y salarios y la cuenta gastos Generales, con un 9,57%; la cuenta de **Trasferencias** con un 7,20%, y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente, Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 73,76%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 59,57%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.15.2 Evaluación al Control Interno Contable

Tabla 44 Evaluación al Control Interno Contable - La Paz

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,20	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,44	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,31	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,35	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	42,54	

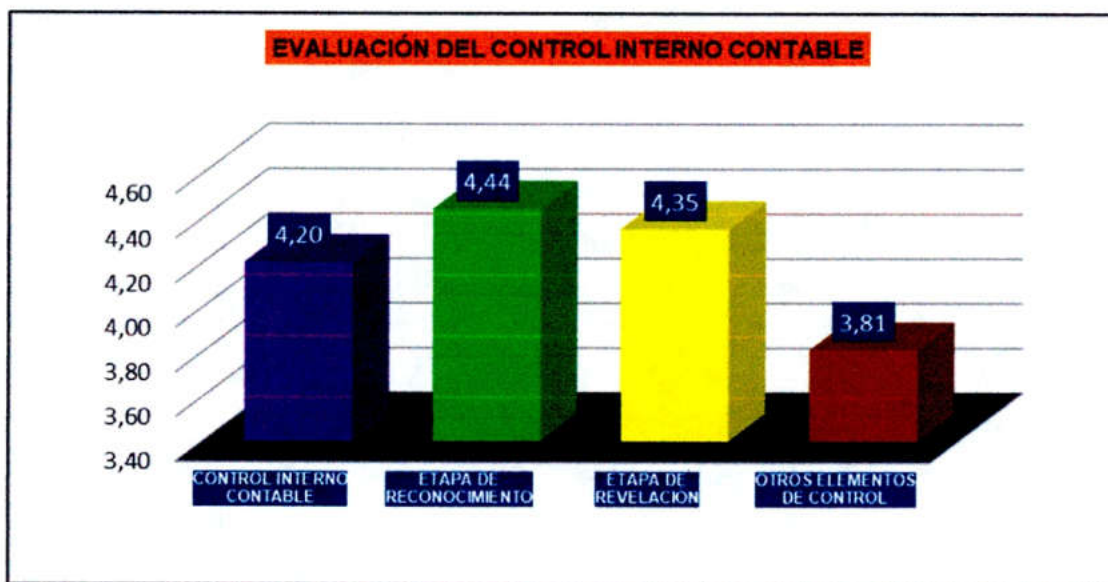


Gráfico 18 Evaluación al Control Interno Contable - La Paz

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.16. MUNICIPIO DE MANAURE:

3.16.1 Opinión sobre los Estados Contables

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



Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.0516%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Tabla 45 Balance General - Manaure

BALANCE MUNICIPIO DE MANAURE 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	6.691.576	25.00%	CORRIENTE	2.839.666	10.61%
		0.00%	Operación. De Crédito Público	2.263.809	8.46%
Efectivo	3.367.204	12.58%	Cuentas Por Pagar	420.482	1.57%
Rentas Por Cobrar	1.081.557	4.04%	Obligaciones Laborales	86.957	0.32%
Deudores	2.242.815	8.38%	Pasivos Estimados	68.418	0.26%
NO CORRIENTE	20.078.199	75.00%	Otros Pasivos	0.00	0.00%
Rentas Por Cobrar	0.00	0.00%	NO CORRIENTE	5.047.655	18.86%
Deudores	0.00	0.00%	Operación. De Crédito Público	0.00	0.00%
Propiedad Planta Y Equipo	1.,769.378	47.70%	Cuentas Por Pagar	0.00	0.00%
		0.00%	Obligaciones Laborales	0	0.00%
		0.00%	Pasivos Estimados	5.026.510	18.78%
Bienes de Beneficio y uso publico	1.908.440	7.13%	Otros Pasivos	21.145	0.08%
Otros Activos	5.400.381	20.17%	TOTAL PASIVO	7.887.321	29.46%
		0.00%	PATRIMONIO	18.882.454	70.54%
		0.00%	Hacienda Pública	18.882.454	70.54%
Total Activo	26.769.775	100.00%	Pasivo + Patrimonio	26.769.775	100.00%

Fuente: Balance General Municipio de Manaure Balcón del Cesar - Cesar, vigencia 2017

Se practicó el control financiero al balance general del Municipio de Manaure a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:



ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$26.769.775 miles de pesos, con un Decrecimiento de -\$ 476.754 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016. Ya que para esta vigencia fue de \$27.246.529.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 12.58%, Rentas por Cobrar 4.04%, Deudores 8.38%, Propiedad Planta y Equipo 47.70%, Bienes de Beneficio y Uso Público 7.13% y Otros Activos 20.17%.

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Agrario, B.B.V.A, Bogotá; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$3.367.204 miles, representa el 12.58%, del total de Activos.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Manaure – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes e los libros de contabilidad.

Las diferencias reflejadas en las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes que tienen la entidad, corresponde en su mayoría a operaciones registradas en los



extractos y no en los Libros auxiliares de bancos por los concepto que a continuación se señalan: Embargos Judiciales, consignaciones, cheques sin cobrar, notas créditos y débitos no contabilizadas en libros y gastos financieros.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$1.081.557, representa el 4.04%, del total de Activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$7.887.321 Miles, la participación en el Balance General es del 29.46%.

GRUPO 22: OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

Representa este grupo las obligaciones que tiene el ente público con las entidades del sector financiero.

El Municipio posee el crédito No. 611515725 cuyo destino fue la construcción de 250 viviendas de interés social para la población vulnerable en el lote las Marías (ubicación calle 3 con carrera 9 en el área urbana).

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Manaure a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 70.53%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 4.41%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad



Social en Salud y Otras Transferencias, con un 94.92%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 0.67%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 21.70%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Sociales que conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 58.28%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 5.33%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.16.2 Evaluación al Control Interno Contable

Tabla 46 Evaluación al Control Interno Contable - Manaure

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.36	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.56	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.69	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.25	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.22	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.28	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.18	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.31	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.31	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	33.91	

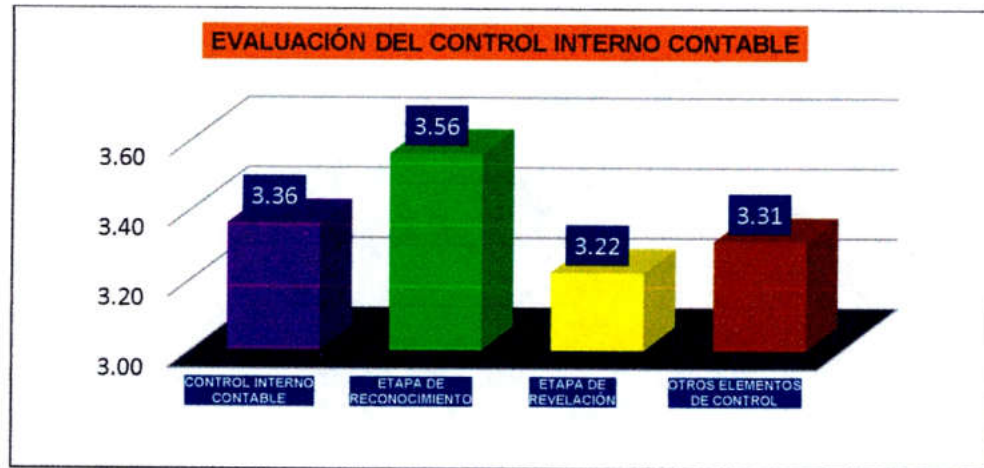


Gráfico 19 Evaluación al Control Interno Contable - Manaure

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.36** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.17. MUNICIPIO DE PAILITAS:

3.17.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 7.1%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.



Tabla 47 Balance General - Pailitas

BALANCE MUNICIPIO DE PAILITAS 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	1.999.999	4,87	Cuentas Por Pagar	1.382.853	3,36
Rentas Por Cobrar	1.379.833	3,36	Obligaciones Laborales	111.220	0,27
Deudores	12.765.734	31,10	Otros Pasivos	26.291	0,06
			Deuda Pública	2.897	0,01
Propiedad Planta Y Equipo	13.775.233	33,56	Pasivos Estimados	365.770	0,89
			Total Pasivo	1.889.031	4,60
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	1.835.590	4,47	Capital Fiscal	34.357.609	83,71
			Utilidad del Ejercicio	5.437.513	13,24
			Patrimonio Público incorporado	12.462	0,01
			Provisiones, agotamiento, Depreciación.	-656.291	-1,59
Otros Activos	9.283.935	22,62	Total Patrimonio	39.151.293	95,39
Total Activo	41.040.324	100,00	Pasivo + Patrimonio	41.040.324	100,00

Fuente: Balance General del Municipio de Pailitas – Cesar.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de PAILITAS a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$41.040.324 miles de pesos.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 4.87%, Rentas por Cobrar 3,36%, Deudores 31.10%, Propiedad Planta y Equipo 33.56%, Bienes de Beneficio y Uso Público 4.47% y Otros Activos 22.62%.



GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Colpatria, Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Occidente y Colombia; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$1.999.999 miles, representa el 4,87%, del total de Activos.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$1.379.833, representa el 3,36%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

Las cuentas Deudores que la conforman los Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es (\$12.765.734), esta representa el 31,10% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de (\$1.889.031), la participación en el Balance General es del 4,60%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud,



Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de PAILITAS a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 85,92%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 11,00%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías y Otras Transferencias, con un 88,71%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, con el 0,29%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 40,05%, del total de los gastos; La cuenta **De Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales e Impuestos, Contribuciones y Tasas con un 3,49%; la cuenta de **Transferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente, Subsidio Asignados, siendo la segunda de mayor gasto con un 30,18%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Gastos Financieros y Comisiones.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 26,20%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.17.2 Evaluación al Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 3.70 de la Alcaldía Municipal de Pailitas, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 48 Evaluación al Control Interno Contable - Pailitas

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,70	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,16	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,25	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,82	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38,06	

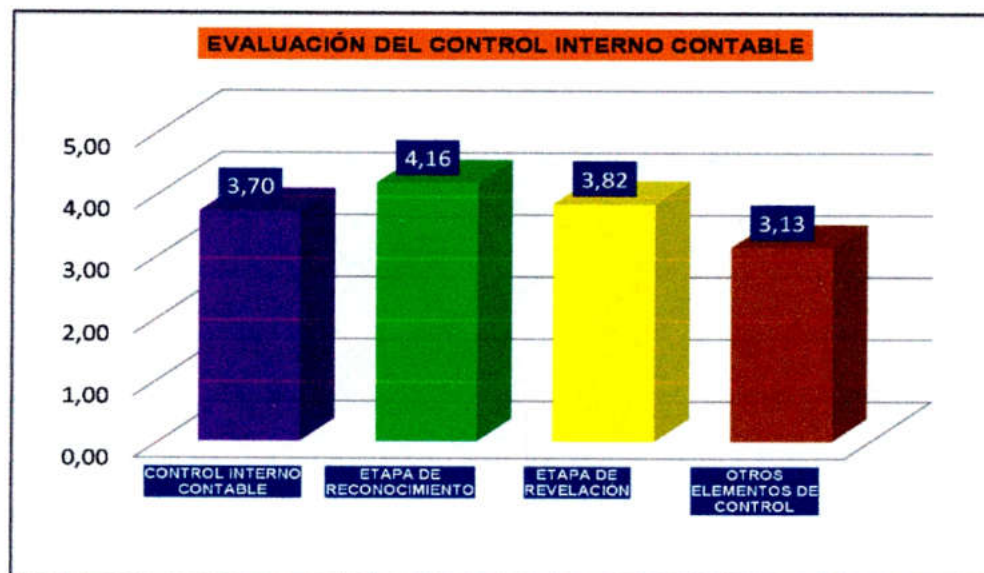


Gráfico 20 Evaluación al Control Interno Contable - Pailitas

Fuente: Alcaldía Municipal de Pailitas.

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.70** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.



3.18. MUNICIPIO DE PELAYA:

3.18.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraloría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 8.6%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 49 Balance General - Pelaya

GRUPO	SALDO (PESOS)	Código	GRUPO	SALDO (PESOS)
Efectivo	6,294,077,626	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
Inversiones e instrumentos derivados	7,900,000	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	900,000,000
Rentas por cobrar	8,884,208,128	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
Deudores	6,136,627,918	24	Cuentas por pagar	5,454,285,370
Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	80,498,585
Propiedades, planta y equipo	32,073,792,066	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	10,060,791,486	27	Pasivos estimados	4,232,741,547
Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	50,260,881
Otros activos	9,487,822,330	30		0
		31	Hacienda pública	62,227,433,171
		32	Patrimonio institucional	0
TOTAL ACTIVOS	72,945,219,554		TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	72,945,219,554

Fuente: Balance General del Municipio de Pelaya-Cesar.

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contraloría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado cumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

ACTIVOS

Los Activos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$72.945.219.554, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:



GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** que en la entidad está constituida por la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y las de ahorros, las cuales son utilizadas para Ingresos Corrientes, Estampilla Sobretasa Bomberil, Estampilla Pro-cultura, Estampilla Pro-anciano, Realización Barrido Sisben III, Convenio Pavimento Rígido, Electrificación Vereda el Lucero, Cuenta de Inversión, Proyecto de Mejoramiento de Viviendas de Familias Vulnerables Programa de Vivienda Saludable, Construcción Segunda Etapa Hogar Agrupado I.C.B.F, Vivienda Saludable, Transporte Escolar, Libre Asignación, Construcción del Nuevo Hospital, Apoyo Pavimento Vías Urbanas Centros Poblados, Impuesto Municipales, entre otras. El grupo de efectivo posee dentro del Balance un valor \$6.294.077.626, este valor representa el 8,63%, del total de Activo.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Pelaya – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes en los libros de contabilidad.

CUENTA 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.

GRUPO 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El grupo de **Inversiones e Instrumentos Derivados**, conformadas por las cuentas Inversiones Administración de Liquides en Título, presenta un valor de \$8.884.208.128, cuantía que representan el 0,01%, del total de activos.



GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, presenta un valor de \$8.884.208.128, cuantía que representan el 12,18%, del total de activos.

Tabla 50 RENTAS POR COBRAR

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	2,044,252,427	569,870,279	1,474,382,148
Vigencia Anterior	768,851,189	2,380,676,529	- 1,611,825,340
TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR	2,813,103,616	2,950,546,808	- 137,443,192

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** lo conforman las cuentas de Ingresos no Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados y Otros Deudores, con un valor de \$6.136.627.918, este grupo representa dentro del balance el 8,41% del total de los activos, el valor de los avances allí registrados fueron entregados en Diciembre de 2017.

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Plantas y Ductos, Redes y Lineas, Maquinaria y Equipos, Equipo Medico Científico, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, con la cuenta de depreciaciones acumulada, este grupo posee un valor de \$32.073.792.066 lo que representa el 43,97%, del total de los activos.

GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

El Grupo de **Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales** que la conforman las cuentas de Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción, Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y



Culturales en Servicios, Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales entregados en Administración, con la cuenta de la respectiva amortización, este grupo presenta en el Balance un valor de \$10.060.791.486, este grupo representa dentro del balance el 13,79% del total de los activos.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Reserva Financiera Actuarial, Bienes Entregados a Terceros, Provisión Para Protección de Bienes Entregados y Bienes de Arte y Cultura, este grupo en el Balance presenta un valor de \$9.487.822330, lo que representa el 13,01% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$10.717.786.383, el cual se encuentra distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

El grupo de las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por la cuenta de Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo, con un valor de \$900.000.000, y representa el 1,23% del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuesto Contribuciones y Tasas por Pagar, Administración y Prestación de Servicios de Salud, las cuales presentan en el Balance una cuantía de \$5.454.285.370, lo que representa el 7,48%, del total pasivo más patrimonio.



Tabla 51 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR 2017	SALDO CONTABILIDAD	DEC 139 29-12-17	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR 2017	5,454,285,369	808,964,053	4,645,321,316
TOTAL CUENTAS POR PAGAR 2017	5,454,285,369	808,964,053	4,645,321,316

GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, y presenta en el Balance un valor de \$80.498.585, lo que representa el 0,11%, del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

El grupo de **Pasivos Estimados** conformadas por las cuentas de Provisión para prestaciones Sociales, Provisión para Pensiones; con un cuantía en Balance de \$4.232.741.547, este grupo representa el 5,80% del total de pasivo mas el patrimonio.

CUENTA 2715 PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES

Representa el valor estimado de las obligaciones de la entidad contable pública, por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes, convencionales o pactos colectivos.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros, con un valor de \$50.260.881 lo que representa un 0,07% del total del pasivo más el patrimonio.

PATRIMONIO

El **Patrimonio** del Municipio de Pelaya - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de **Hacienda Pública** que se divide en las cuentas de Capital fiscal y Resultados del Ejercicio, \$62.227.433.171, este grupo representa un 85,31%, del total de pasivos más patrimonio.



Estado de Actividad Financiera, Económica y social

Tabla 52 Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
41	Ingresos Fiscales	3,284,725,263	14.68%
44	Transferencias	18,963,612,132	84.76%
48	Otros Ingresos	123,867,874	0.55%
	TOTAL INGRESOS	22,372,205,269	100.00%
GASTOS			
Código	GRUPO	SALDO	%
51	De Administración	3,223,249,425	16.18%
52	De Operación	663,785,077	3.33%
53	Provisiones Depreciaciones y Contribuciones	0	0.00%
54	Transferencias	275,215,792	1.38%
55	Gasto Público Social	15,484,996,638	77.73%
57	Operaciones Interinstitucionales	0	0.00%
58	Otros Gastos	274,213,121	1.38%
59	Cierre de Ingresos, Gastos Costos	0	0.00%
	TOTAL GASTOS	19,921,460,053	100.00%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Pelaya-Cesar.

INGRESOS

Los Ingresos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$19.921.460.053, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

El grupo de **Ingresos Fiscales**, conformadas por las cuentas de Tributarios y No tributarios y Regalías, con un valor de \$3.284.725.063, este grupo representa el 14,68% del total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS

El grupo de **Transferencias**, conformadas por las cuentas del Sistema General de Participación SGP, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad social en Salud y Otras Transferencias, con un valor de \$18.963.612132, las cuales representan el 84,76%, total de los ingresos del Municipio.



GRUPO 48 OTROS INGRESOS

El grupo de **Otros Ingresos**, conformadas por las cuentas de Financieros y Otros Ingresos Ordinarios, con un valor de \$123.867.874, las cuales representan el 0,55%, total de los ingresos del Municipio.

GASTOS

Los Gastos del Municipio a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$19.921.460.054, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 51 DE ADMINISTRACIÓN

El grupo de **Administración**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas, con una cuantía de \$3.223.249.425, las cuales representan el 16,18%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 52 DE OPERACIÓN

El Grupo **DeOperación**, conformado por las cuentas de Sueldos y Salarios, Impuestos Contribuciones y Tasas con un valor de \$663.785.077, lo cual representa el 3,33% de los gastos totales.

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS

El Grupo de **Transferencias**, conformado por las cuentas de Otras Transferencias, con una cuantía de \$275.215.792, la cual representa el 1,38% de los gastos.

GRUPO 55 GASTO PUBLICO SOCIAL

El Grupo de **Gasto Publico y Social**, conformado por las cuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deportes, Cultura, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente y subsidios Asignados, con una cuantía de \$15.484.996.638, las cuales representa el 77,73% del gasto.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

El grupo de **Otros Gastos** conformado por las cuentas de Intereses y Comisiones, con un valor de \$274.213.121, cuantía que representa un 1,38% del total de gastos.

3.18.2 Evaluación al Control Interno Contable

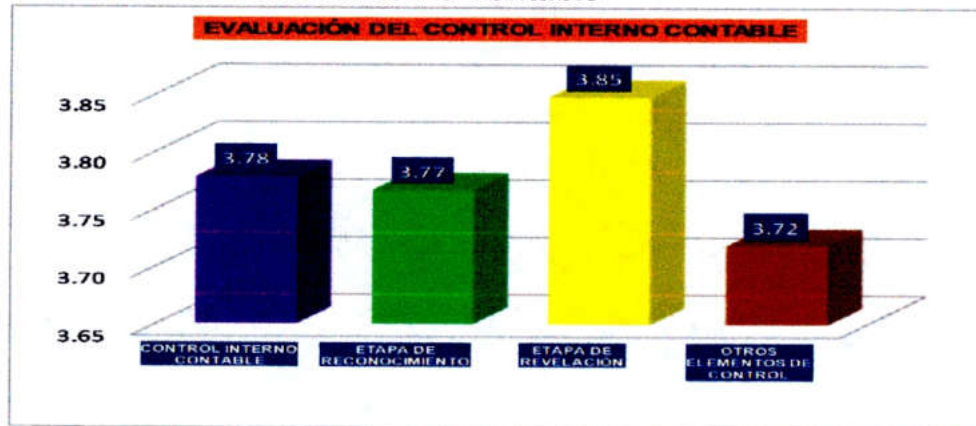


Gráfico 21 Evaluación al Control Interno Contable - Pelaya

Fuente: Alcaldía Municipal de Pelaya.

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.78** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.19. MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO:

3.19.1 Opinión sobre los Estados Contables

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



la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 0.44%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 53 Balance General - Pueblo Bello

BALANCE MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO 2017 Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
CORRIENTE	8.788.235	18.63%	CORRIENTE	2.560.807	5.43%
			Operación De Crédito Publico	639.199	1.35%
Efectivo	3.591.971	7.61%	Cuentas Por Pagar	1.494.169	3.17%
Rentas Por Cobrar	629.413	1.33%	Obligaciones Laborales	63.892	0.14%
Deudores	4.566.851	9.68%	Pasivos Estimados	9.143	0.02%
NO CORRIENTE	38.396.670	81.37%	Otros Pasivos	354.404	0.75%
Rentas Por Cobrar			NO CORRIENTE	745.663	1.58%
Deudores			Operación De Crédito Publico	745.663	1.58%
Propiedad Planta Y Equipo	7.706.508	16.33%	Cuentas Por Pagar		
			Obligaciones Laborales		
			Pasivos Estimados		
Bienes de Beneficio y uso publico	25.887.662	54.86%	Otros Pasivos		
Otros Activos	4.802.500	10.18%	TOTAL PASIVO	3.306.470	7.01%
			PATRIMONIO	43.876.435	92.99%
			Hacienda Pública	43.876.435	92.99%
Total Activo	47.184.905	100.00%	Pasivo + Patrimonio	47.184.905	100.00%

Fuente; Balance General del Municipio de PUEBLO BELLO-Cesar.

Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de Pueblo Bello a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.



En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$47.184.905 miles de pesos, con un incremento de \$13.540.128 miles de pesos, con relación a la vigencia 2016.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 7.61%, Rentas por Cobrar 1.33%, Deudores 9.68%, Propiedad Planta y Equipo 16.33%, Bienes de Beneficio y Uso Público 54.86% y Otros Activos 10.18%.

GRUPO 14 DEUDORES:

Los avances y anticipos Entregados, corresponden a valores entregados los cuales han sido contemplados en los contratos que han sido ejecutados, con previa firma de Acta de inicio. A corte 31 de diciembre de 2017 esta cuenta se encuentra totalmente individualizada.

Depósitos Judiciales: los valores reflejados en la cuenta de Depósitos en garantía, corresponden a embargos los cuales en oficios enviados a la oficina jurídica se le ha solicitado que informe sobre el estado de los títulos si ya culminaron su etapa y en caso tal cual es el valor final de la liquidación para aplicar el correcto movimiento contable. El valor total de esta cuenta es de \$210.557 Miles.

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El municipio tiene identificado los bienes muebles por dependencias, estableciendo el funcionario responsable, con sus respectivas placas y el método de depreciación aplicar. Actualmente efectúa la depreciación de manera individual para cada bien.

Este municipio ha avanzado en la depuración de la propiedad planta y equipos; sin embargo, se encuentra identificando los bienes inmuebles para su legalización. Al igual están identificando los bienes dados en comodatos.



PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$3.306.470 Miles, la participación en el Balance General es del 7.01%.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR:

El Municipio de Pueblo Bello a 31 de diciembre de 2017, inició el proceso de depuración de las obligaciones y solicitó a las entidades que certificaran los saldos en contra de la administración. Es por ello que para la vigencia 2017 se depuraron saldos como retenciones en la fuente, recaudos a favor de terceros como el Departamento del Cesar y Coopocesar y las estampillas Pro Universidad.

Con respecto a los recursos recibidos en administración corresponde a los entregados por la firma DPS para ejecutar el contrato 001-2016 para la construcción de calzadas en concreto y obras de espacio urbano en el Municipio de Pueblo Bello-Cesar.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de Pueblo Bello a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 92.99%, del total del patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 3.13%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 96.23%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 0.64%, del total de ingresos.



Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 7.94%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Sociales que conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 77.39%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 Diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 7.47%, del total de todos los ingresos.

3.19.2 Evaluación al Control Interno Contable

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.55** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

Resultados de la Evaluación:

Tabla 54 Evaluación al Control Interno Contable - Pueblo Bello

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.55	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.83	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.52	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.31	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.31	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	46.06	

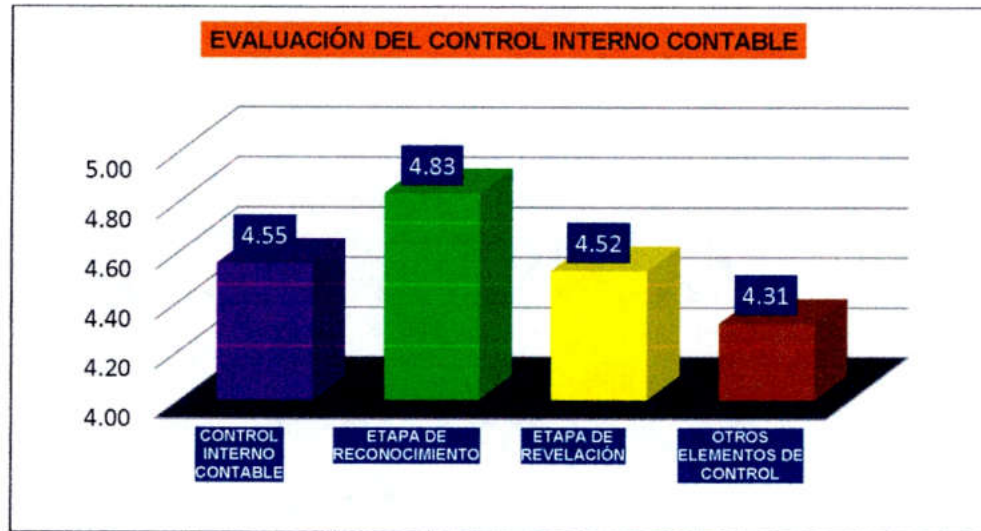


Gráfico 22 Evaluación al Control Interno Contable - Pueblo Bello
Fuente: Alcaldía Municipal de Pueblo Bello

3.20. MUNICIPIO DE RIO DE ORO:

3.20.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 4,9%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 55 Balance General - Rio de Oro

Código	GRUPO	VALOR	Código	GRUPO	VALOR
11	Efectivo	8,871,421,980	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	639,081,369
13	Rentas por cobrar	1,928,840,368	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	3,332,866,036	24	Cuentas por pagar	151,599,641
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	16,487,628
16	Propiedades, planta y equipo	6,770,264,028	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	1,810,876,028	27	Pasivos estimados	13,891,278
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	74,134,923
19	Otros activos	10,994,762,488	30		0
			31	Hacienda pública	32,813,836,088
			32	Patrimonio institucional	
	TOTAL ACTIVO	33,709,030,927		TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	33,709,030,927

Fuente: Balance General, vigencia 2017

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado cumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

ACTIVOS

Los Activos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$33.709.030.927, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** de la entidad posee saldos en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras que están conformadas por cuentas Corrientes y las cuentas de ahorro, con un valor de \$8.871.421.980, las cuales representan el 26,32%, del total de Activo.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Rio de Oro – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final



de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes e los libros de contabilidad.

Las diferencias reflejadas en las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes que tienen la entidad, corresponde en su mayoría a operaciones registradas en los extractos y no en los Libros auxiliares de bancos por los conceptos que a continuación se señalan: Embargos Judiciales, consignaciones, cheques sin cobrar, notas créditos y débitos no contabilizadas en libros y gastos financieros.

CUENTA: 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.

Tabla 56 Depósitos en instituciones financieras

EFFECTIVO	SALDO AUXILIAR	SALDO LIBRO CONCILIACION	SALDO EXTRACTO	PARTIDA CONCILIATORIA
324650000072 BANCO AGRARIO	78,519,334	2,322,935	3,108,702	785,767
446044141 BANCO DE BOGOTA	68,148,494	76,921,420	76,921,420	-
0246500000045 BANCO AGRARIO	272,124,389	2,663,166	22,668,267	20,005,101
TOTALES	418,792,217		418,792,217	- 418,792,217

GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, con un valor de \$1.928.840.368, lo cual representa el 5,72%, del total de activos.

Tabla 57 Rentas por cobrar

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	778,366,065	529,424,200	248,941,865
Vigencia Anterior	3,481,709,456	3,779,294,500	- 297,585,044
TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR	4,260,075,521	4,308,718,700	- 48,643,179



GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, y otros deudores, con un valor de \$3.332.866.036, este grupo representa dentro del balance el 9,89% del total de los activos.

GRUPO 1413 OTRAS TRANSFERENCIAS

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad contable pública para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se recibe sin contraprestación.

Este registro debe efectuarse en el momento de establecerse el derecho cierto y no sobre la base de apropiaciones presupuestales o estimaciones.

GRUPO 14 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Semovientes, Construcciones en Curso, Maquinaria Planta y Equipo en Montaje, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte Tracción y Elevación, Equipos de Comedor Cocina Dispensa y Hotelería, con sus respectivas depreciaciones acumulada, y las Provisiones para Protección de Propiedades Planta y Equipo, con un valor de \$6.770.264.028, representando el 20,08%, del total de los activos.

GRUPO 17 DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Grupo de **Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales** que lo conforman las cuentas de Bienes de Beneficio y Uso Público entregados en Servicio, y la Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio de Uso Públicos, con un valor de \$1.810.876.028, este grupo representa dentro del balance el 5,37% del total de los activos.



GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Reserva Financiera Actuarial, Gastos Pagados por Anticipado, Intangibles y la Amortización Acumulada de Intangibles, con un valor de \$10.994.762.488, este grupo representan dentro del balance el 32,62% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$895.194.839, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIACIÓN CON BANCA CENTRAL

El grupo de las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por la cuenta de Operaciones de Crédito Publico Internas de Largo Plazo, con un valor de \$639.081.369, lo cual representa el 1,90% del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Acreedores, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuesto Contribuciones y Tasas por Pagar, con un valor de \$151.599.641, las cuales representan el 0,45%, del total pasivo más patrimonio.

Tabla 58 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILI	Dec. 070-29/12/17	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	151,599,641	59,989,189	91,610,452
TOTALES	151,599,641	59,989,189	91,610,452



GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, con un valor de \$16.487.628, lo que representa el 0,05%, del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

El grupo de **Pasivos Estimados** conformadas por las cuentas de Provisión para Contingencias, con un valor de \$13.891.278, este grupo representa el 0,04% del total de pasivo más el patrimonio.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros, con un valor de \$74.134.923, representan un 0,22% del total del pasivo más el patrimonio.

PATRIMONIO

El **Patrimonio** del Municipio de Rio de Oro - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de **Hacienda Pública** que se divide en las cuentas de Capital fiscal, este grupo representa un 97.34%, del total de pasivos más patrimonio.

INGRESOS

Los Ingresos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$19.604.951.198, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

El grupo de **Ingresos Fiscales**, conformadas por las cuentas de Tributarios y No tributarios, con un valor de \$3.620.247.304, este grupo representa el 18,47% del total de los ingresos del Municipio.



GRUPO 44 TRANSFERENCIAS

El grupo de **Transferencias**, conformadas por las cuentas del Sistema General de Participación, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad y la cuenta de Otras Transferencias, con un valor de \$15.728.888.695, las cuales representan el 80,23%, total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

El grupo de **Operaciones Interinstitucionales**, conformadas por las cuentas de Fondos Recibidos, con un valor de \$35.374.716, las cuales representan el 0,18%, total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

El grupo de **Otros Ingresos**, conformadas por las cuentas de Financieros, Otros Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Extraordinarios, con un valor de \$220.440.483, las cuales representan el 1,12%, total de los ingresos del Municipio.

GASTOS

Los Gastos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$18.095.462.146, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 51 DE ADMINISTRACIÓN

El grupo de Gastos de **Administración**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas, con un valor de \$1.565.821.220, lo que representan el 8,65%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS

El Grupo de **Transferencias**, conformado por las cuentas de Otras Transferencias, con un valor de \$264.847.269, lo que representa el 1,46% de los gastos.



GRUPO 55 GASTO PUBLICO Y SOCIAL

El Grupo de **Gasto Publico y Social**, conformado por las cuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deportes, Cultura, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente y Subsidios Asignados, con un valor de \$16.154.716.310, lo que representa el 89,27% del gasto total.

GRUPO 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

El grupo de **Operaciones Interinstitucional** conformado por la cuenta de Aporte y Traspaso Fondo Girados, con un valor de \$28.791.997, la cual representa un 0,16% del total de gastos.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

El grupo de **Otros Gastos** conformado por las cuentas de Intereses, Comisiones, Ajuste por Diferencia en Cambio y Financieros, con un valor de \$81.285.350, este grupo representa un 0,45% del total de gastos.

3.20.2 Evaluación al Control Interno Contable.

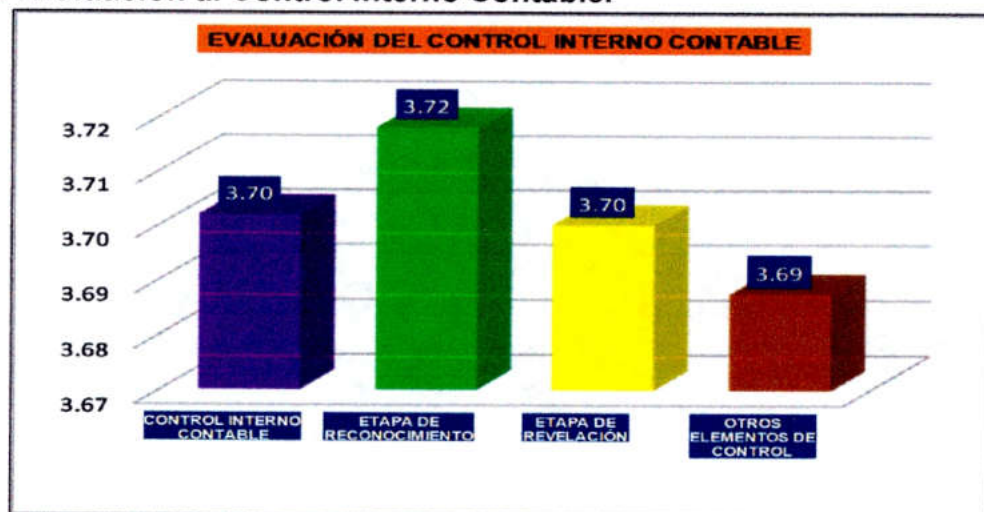


Gráfico 23 Evaluación al Control Interno Contable - Río de Oro

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta



establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arroja como resultado un puntaje promedio de **3.70** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.21. MUNICIPIO DE SAN ALBERTO:

3.21.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 5.9%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 59 Balance General - San Alberto

BALANCE MUNICIPIO DE SAN ALBERTO 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	7.524.010	18,55	Cuentas Por Pagar	1.347.307	12,76
Rentas Por Cobrar	4.963.162	8,75	Obligaciones Laborales	5.048	0,07
Deudores	2.363.480	4,10	Otros Pasivos	218.514	20,70
Inversiones e instrumentos derivados	224.351	0,38	Deuda Pública	6.295.333	59,65
Propiedad Planta Y Equipo	22.767.405	39,49	Pasivos Estimados	1.901.899	18,02
			Total Pasivo	10.553.126	22,58
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	5.560.806	9,64	Capital Fiscal	43.229.675	91,41
			Utilidad del Ejercicio	6.099.188	12,89
			Superávit por Valorización	2.208.475	4,67
			Patrimonio público incorporado	-2.844.499	-6,01
			Provisiones Agotamiento	-1.404.148	-2,96
Otros Activos	14.238.603	24,70	Total Patrimonio	47.288.691	77,42
Total Activo	57.641.817	100,00	Pasivo + Patrimonio	57.641.817	100,00

Fuente: Balance General, vigencia 2017



Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos, cumplieron con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, la comparación de las principales cuentas arrojó el siguiente resultado:

Tabla 60 Catálogo de Cuenta (Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	9.925.974	0,185471	Operaciones de Crédito Publico	8.255.337	0,683260
Inversiones	290.046	0,005419	Cuentas Por Pagar	1.288.463	0,106640
Rentas Por Cobrar	4.682.776	0,087500	Obliga Labor y de Segur Social	3.753	0,000310
Deudores	1.655.469	0,030933	Pasivos Estimados	1.901.899	0,157412
			Otros Pasivos	632.809	0,052375
Propiedad Planta Y Equipo	17.525.398	0,327473	Total Pasivo	12.082.261	100,00
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	5.600.061	0,104640	Capital Fiscal	37.909.794	0,914926
			Superávit por Valorización	2.208.475	0,053300
			Patrimonio Público Incorporado	-2.844.499	-0,068650
Otros Activos	13.837.312	0,258559	Prov. Agota, Depre y Amortizaciones	-1220.270	-0,029450
			Utilidad del Ejercicio	5.381.275	
Total Activo	53.517.036	100,00	Total Patrimonio	41.434.775	100,00
			Pasivo + Patrimonio	53.517.036	0

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2017.

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de San Alberto - Cesar a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos al año terminado en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$57.641.817miles de pesos.



La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 18.55%, Rentas por Cobrar 8,75%, Deudores 4.10%, Inversiones e Instrumentos Derivados 0,38%, Propiedad Planta y Equipo 39.49%, Bienes de Beneficio y Uso Público 9.64% y Otros Activos 24.70%.

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Colpatria, Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Occidente y Colombia; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$7.524.010 miles, representa el 18,55%, del total de Activos.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$4.963.162, representa el 8,75%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

El grupo Deudores que la conforman las cuentas de Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$2.363.480, miles esta representa el 3,09% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$10.553.126, la participación en el Balance General es del 22.58%.



GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de SAN ALBERTO a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 82.03%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 41.20%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 56.57%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 21.82%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 10.00%, del total de los gastos; la cuenta de Transferencias y los Gastos Públicos Sociales que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 68.92%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios con un 0.97%.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 2.32%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.21.2 Evaluación Control Interno Contable

Tabla 61 Evaluación al Control Interno Contable - San Alberto

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,76	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,34	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,17	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,82	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38,84	

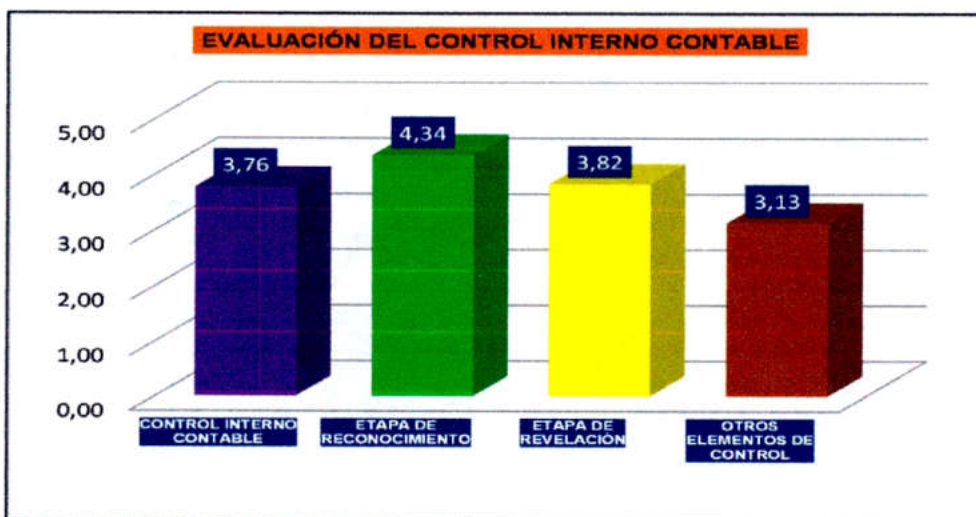


Gráfico 24 Evaluación al Control Interno Contable - San Alberto

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.76** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.



3.22. MUNICIPIO DE SAN DIEGO:

3.22.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Adversos o Negativos**, por lo expresado en las observaciones precedentes al arrojar un índice de inconsistencia del 28,3%, con las siguientes cuentas que presentan Incertidumbres; Depósitos en Instituciones Financieras por valor \$ 13.516.697 miles, ya que a al cierre de la vigencia sus cuentas de ahorro y corrientes no estaban conciliadas en su mayoría; Rentas por Cobrar por valor \$ 2.427.000 miles, cartera con vencimientos mayores a 720 días y en las Propiedades, Plantas y Equipos por valor \$ 562.000 miles, en la subcuenta Terrenos de predios que no han sido legalizados.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 62 Balance General - San Diego

BALANCE MUNICIPIO DE SAN DIEGO 2017

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	13.527.093	23,14	Cuentas Por Pagar	17.314.583	29,63
Rentas Por Cobrar	3.979.032	6,80	Obligaciones Laborales	285.316	0,49
Deudores	9.639.124	16,49	Otros Pasivos	427.797	0,73
			Deuda Pública	1.265.852	2,16
			Otros Bonos y Títulos E.	8.962.090	15,33
			Pasivos Estimados	1.739.129	2,97
Propiedad Planta Y Equipo	8.475.897	14,50	Total Pasivo	29.994.768	51,32
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	12.290.418	21,02	Capital Fiscal	27.926.428	47,78
			Utilidad del Ejercicio	458.820	0,78
			Patrimonio P. Incorporado	62.684	0,12
Otros Activos	10.531.136	18,02	Total Patrimonio	28.447.932	48,68
Total Activo	58.442.700	100,00	Pasivo + Patrimonio	58.442.700	100,00

Fuente: Balance General Municipio de San diego - Cesar, vigencia 2017



Se practicó el control financiero al balance general del municipio de San diego a diciembre 31 del 2017, y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativo al año terminado en esa fecha, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El estado de resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:

Los **Activos** a 31 Diciembre 2017, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Caja Menor por valor de \$ 8.852.604, según Resolución 17-0095 de mayo de 2017, que a final del periodo queda en "0" y Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Banco Occidente, B.B.V.A, Banco Agrario, Bancolombia y cuentas de ahorro del Banco Agrario y Banco Bogotá, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamiento, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 23,14%, del total de Activo.

Las cuentas **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, recursos entregados en Administración y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 16,49% del total de los activos.

La cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 14,50%, del total de los activos.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2017, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido



por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 2,16% del total de pasivos; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Recursos Recibidos en Administración, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 29,63%, del total pasivo, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, Bonos Pensionales que representa el 0,49%, del total de pasivos; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 073%.

GRUPO 27: PASIVOS ESTIMADOS

La cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, representa el valor estimado de las obligaciones de la entidad contable pública, por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes, convencionales o pactos colectivos. Esta debe cerrarse previo a la realización del cierre contable del periodo contable. Las entidades públicas deben realizar el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se hayan provisionados durante el 2017, a través de pasivos estimados, con el propósito de reclasificar y reconocer el pasivo real de las mismas al final del periodo contable.

El **Patrimonio** del Municipio de San Diego a 31 de diciembre 2017, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Público Incorporado el cual representa un 48,68%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 26,32%, del total de ingresos Operacionales; la cuenta **Venta de Bienes** constituida por Bienes Comercializados; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias,



con un 72,81%, del ingreso Operacionales siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Otros Ingresos Ordinarios, con el 0,87%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 9,61%, del total de los gasto Operacionales; La cuenta **De Operación** Conformadas por la cuenta Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas y gastos Generales, con un 2,78%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente y Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 82,57%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses, Comisiones y Ajustes de Ejercicios Anteriores.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 2,47%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.22.2 Evaluación al Control Interno Contable

Tabla 63 Evaluación al Control Interno Contable - San Diego

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.08	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.41	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.53	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.62	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.08	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.60	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.25	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.25	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	42.03	

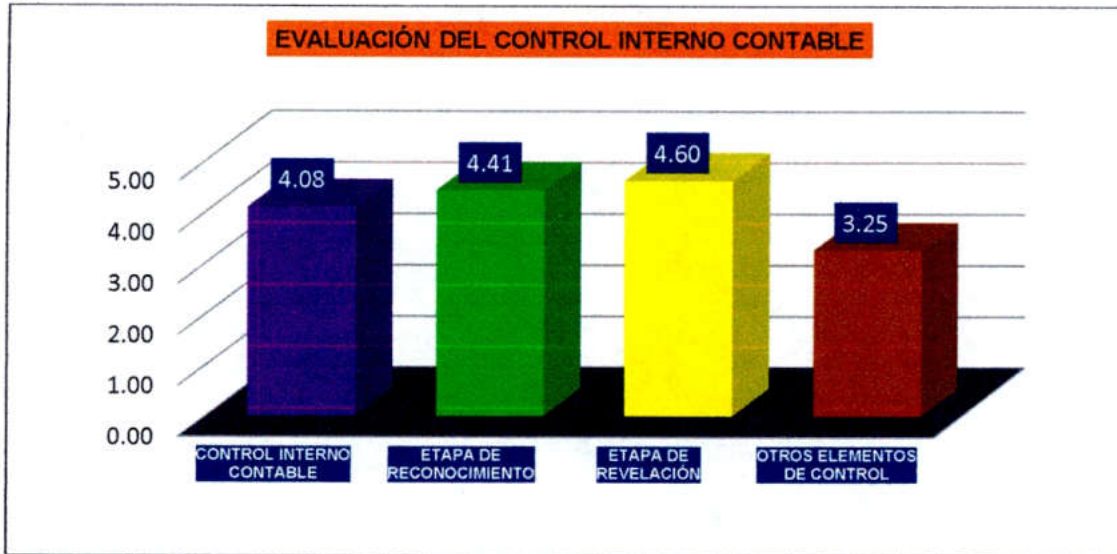


Gráfico 25 Evaluación al Control Interno Contable - San Diego

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, a pesar de ser satisfactorio no genera confianza en los reportes de los estados contables

3.23. MUNICIPIO DE SAN MARTIN:

3.23.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 6.5%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.



Balance General a 31/12/2017

Tabla 64 Balance General - San Martin

BALANCE MUNICIPIO DE SAN MARTIN 2017 Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	17.048.608	44,58	Cuentas Por Pagar	4.504.365	11,78
Rentas Por Cobrar	2.206.932	5,77	Obligaciones Laborales	0	0,00
Deudores	1.376.497	3,60	Otros Pasivos	427.417	1,12
			Deuda Pública	4.718.750	12,34
Propiedad Planta Y Equipo	6.351.247	16,61	Pasivos Estimados	-1.982	-0,01
			Total Pasivo	9.648.550	25,23
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	3.810.231	9,96	Capital Fiscal	22.331.221	58,39
			Utilidad del Ejercicio	7.778.907	20,34
			Perdida del ejercicio	-1.511.906	-3,95
Otros Activos	7.453.257	19,49	Total Patrimonio	28.598.222	74,77
Total Activo	38.246.772	100.00	Pasivo + Patrimonio	38.246.772	100.00

Fuente: Balance General, vigencia 2017

Se practicó el control financiero al balance general del municipio de San Martin a diciembre 31 del 2017 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades del sector público. El Estado de Resultado se encuentra distribuido según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

En cuanto a la revisión individual de la información contable, las principales cuentas arrojaron el siguiente resultado:



ACTIVOS

Los Activos revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de \$38.246.772 miles de pesos.

La representación que tuvieron cada uno de los grupos que conforman el Activo fue la siguiente: Efectivo 44.58%, Rentas por Cobrar 5,77%, Deudores 3.60%, Propiedad Planta y Equipo 16.61%, Bienes de Beneficio y Uso Público 9.96% y Otros Activos 19.49%.

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por los fondos en dinero y equivalente en dinero de disponibilidad inmediata; entre las principales cuentas que hacen parte de este grupo, esta los Depósitos en Instituciones Financieras, conformadas por las cuentas Corrientes y de ahorro de los bancos: Colpatria, Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Occidente y Colombia; las cuales son utilizadas para el manejo de los Recursos Propios, Transferencias, Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$17.048.608 miles, representa el 44,58%, del total de Activos.

GRUPO 13: RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar revelaron a 31 Diciembre 2017, un saldo de (\$2.206.932), representa el 5,77%, del total de Activos.

GRUPO 14: DEUDORES

El grupo Deudores que la conforman las cuentas de Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es (\$1.376.497), esta representa el 3,60% del total de los activos.



PASIVOS

Los Pasivos a 31 de Diciembre 2017, están representados por las Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financieras con Banca Central, Cuentas Por Pagar, Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral, Pasivos estimados, Otros Pasivos, entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$9.648.550, la participación en el Balance General es del 25,23%.

GRUPO 24: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Acreedores está conformada por subcuentas como Servicios Públicos, Aportes Riesgos Profesionales, Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud, Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP, Comisiones y Subsidios Asignados en salud, que vienen con saldos inactivos y sin depurar, afectando la razonabilidad de los Estados contables.

GRUPO 27: PASIVOS ESTIMADOS

La cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, representa el valor estimado de las obligaciones de la entidad contable pública, por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes, convencionales o pactos colectivos.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Municipio de SAN MARTIN a 31 de diciembre 2017, está conformado por el Hacienda Pública que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 74,77%, del total de pasivos más patrimonio.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Ingresos Fiscales constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 21,77%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las Transferencias que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 74,97%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas Otros Ingresos conformadas por Ingresos



Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 3,25%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2017, estaban representados por las cuentas de Administración constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 11,35%, del total de los gastos; la cuenta Operaciones interinstitucionales con en 14,31% y la cuenta de Trasferencias y los Gastos Públicos Social que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 77,51%; La cuenta Otros Gastos conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la perdida que se presentó a 31 diciembre 2017, se puede concluir que no hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un -5,74%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

3.23.2 Evaluación al Control Interno Contable.

Tabla 65 Evaluación al Control Interno Contable - San Martín

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,72	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,21	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,08	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,17	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,82	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	38,26	

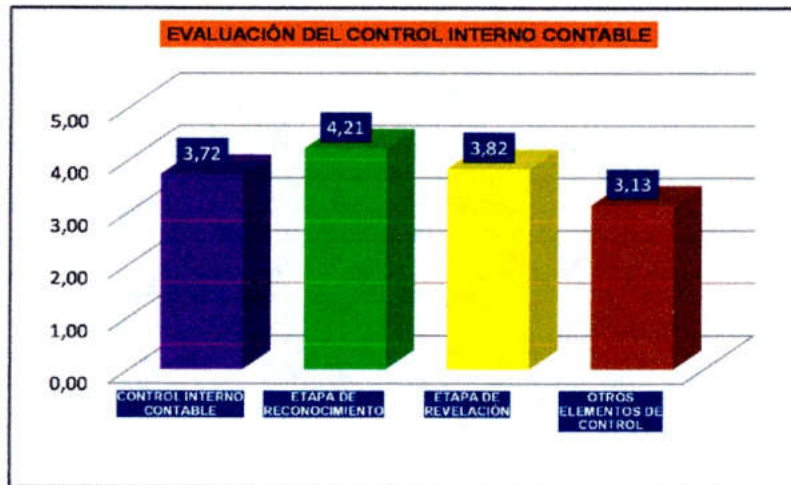


Gráfico 26 Evaluación al Control Interno Contable - San Martín

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.72** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

3.24. MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE:

3.24.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 6.11%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

Balance General a 31/12/2017

Tabla 66 Balance General - Tamalameque

Codigo	Grupo	Pesos	Codigo	Grupo	Pesos
11	Efectivo	10,299,249,109	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0
13	Rentas por cobrar	2,018,065,177	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	7,685,418,687	24	Cuentas por pagar	9,187,766,136
15	Inventarios	115,933,876	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	834,322,610
16	Propiedades, planta y equipo	10,513,563,521	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	8,975,395,918	27	Pasivos estimados	
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	2,812,890,730
19	Otros activos	12,517,043,061	30		
			31	Hacienda pública	39,289,689,873
			32	Patrimonio institucional	
	TOTAL ACTIVOS	52,124,669,349		TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	52,124,669,349

Fuente: Balance General del Municipio de Tamalameque-Cesar.

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contraloría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado cumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

ACTIVOS

Los Activos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$52.124.669.349, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 11 EFECTIVO

El grupo de **Efectivo** de la entidad posee saldos en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras que están conformadas por cuentas Corrientes y las cuentas de ahorro, con un valor de \$10.299.249.109, las cuales representan el 19,76%, del total de Activo, las cuentas Bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2017.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El auditor pudo evidenciar que la Alcaldía del Municipio Tamalameque – Cesar, cumple parcialmente con lo normado en relación a la conciliación de la



información, puesto que posee sus cuentas corrientes conciliadas y relacionan cada una de las diferencias encontradas al verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, hasta lograr conciliarlos. Sin embargo, no realiza la identificación de cada una de las diferencias observadas, a fin de conocer porque concepto se afectó los recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad y proceder a efectuar los ajustes pertinentes en los libros de contabilidad.

GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de **Rentas por Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, poseen una cuantía de \$2.018.065.177, lo cual representa el 3,87%, del total de activos.

Tabla 67 Rentas por cobrar

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	29,228,000	29,228,000	-
Vigencia Anterior	1,988,837,177	1,947,784,123	41,053,054
TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR	2,018,065,177	1,977,012,123	41,053,054

GRUPO 14 DEUDORES

El Grupo de **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, Servicios Públicos, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y otros deudores, con un valor de \$7.685.418.687, este grupo representa dentro del balance el 14,74% del total de los activos.

GRUPO 15 INVENTARIOS

El Grupo de **Inventarios** que la conforman las cuentas de Mercancías en Existencias y Materiales Para la Prestación de Servicios, con un valor de \$115.933.876, este grupo representa dentro del balance el 0,22% del total de los activos.



GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Semovientes, Construcciones en Curso, Maquinaria Planta y Equipo en Montaje, Maquinaria Planta y Equipo en Transito, Edificaciones, Plantas Ductos y Túneles, Redes Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Equipos Medico Científico, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte Tracción y Elevación, Equipos de Comedor Cocina Dispensa y Hotelaría, con sus respectivas depreciaciones acumulada, y las Provisiones para Protección de Propiedades Planta y Equipo, el valor de \$10.513.563.521, lo que representa el 20,17%, del total de los activos.

GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Grupo de **Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales** que lo conforman las cuentas de Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción, Bienes de Beneficio, Bienes Históricos y Culturales, Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción, y la Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio de Uso Públicos, con un valor de \$8.975.395.918, este grupo representa dentro del balance el 17,22% del total de los activos.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El Grupo de **Otros Activos** que la conforman las cuentas de Encargos Fiduciarios, Bienes de Arte y Cultura, Intangibles, con un valor de \$12.517.043.061, este grupo representa dentro del balance el 24,01% del total de los activos.

PASIVOS

Los Pasivos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$12.834.979.476, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retención



en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuesto Contribuciones, Tasas por Pagar, Créditos Judiciales y Administración y Prestación de Servicios de Salud, con un valor d \$9.187.766.136, las cuales representan el 17,63%, del total pasivo más patrimonio.

Tabla 68 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	dec-SH006-15/01_2017	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	9,187,766,136	12,373,104,702	- 3,185,338,566
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	9,187,766,136	12,373,104,702	- 3,185,338,566

CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

La cuenta de Retención en la fuente e impuesto de timbre, representa el valor que ha sido recaudado por los agentes de retención frente, a todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no deban hacerlo por expresa disposición legal.

Tabla 69 Retención en la fuente e impuesto de timbre

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	FORMULARIO	DIFERENCIA
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	944,369,956	21,727,000	922,642,956
TOTALES	944,369,956	21,727,000	922,642,956

GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral**, que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar, con un valor de \$834.322.610, cuantía que representa el 1,60%, del total de pasivos más patrimonio.

GRUPO 29 OTROS PASIVOS

El grupo de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros, con un valor de \$2.812.890.730, lo que representa el 5,40% del total del pasivo más el patrimonio.

PATRIMONIO

El **Patrimonio** del Municipio de Tamalameque - Cesar a 31 de diciembre 2017, está conformado por el grupo de **Hacienda Pública** que se divide en las cuentas



de Capital fiscal, y Resultado del Ejercicio, con un valor de \$39.289.689.873, este grupo representa un 75,38%, del total de pasivos más patrimonio.

INGRESOS

Los Ingresos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$21.179.378.242, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera.

GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

El grupo de **Ingresos Fiscales**, conformadas por las cuentas de Tributarios, No tributarios y Devoluciones Descuentos y Amnistías, con un valor de \$3.000.005.151, este grupo representa el 14,16% del total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 43 VENTAS DE SERVICIOS

El grupo de **Venta de Servicios**, conformadas por las cuentas de Servicios de Acueducto y Servicios de Alcantarillado, con una cuantía de \$815.345.059, este grupo representa el 3,85% del total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS

El grupo de **Transferencias**, conformadas por las cuentas del Sistema General de Participación, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad y la cuenta de Otras Transferencias, \$17.308.448.814, las cuales representan el 81,72%, total de los ingresos del Municipio.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

El grupo de **Otros Ingresos**, conformadas por las cuentas de Financieros y Extraordinarios, con un valor de \$55.579.218, las cuales representan el 0,26%, total de los ingresos del Municipio.



GASTOS

Los Gastos a 31 diciembre 2017, presentan un saldo de \$20.980.805.897, el cual quedo distribuido en los grupos que lo conforman de la siguiente manera:

GRUPO 51 DE ADMINISTRACIÓN

El grupo de Gastos de **Administración**, constituidas por las cuentas de Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina y Generales, con un valor de \$1.808.062.105, este grupo representa el 8,62%, del total de los gastos del Municipio.

GRUPO 53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

El Grupo de **Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones**, conformado por la cuenta de Depreciaciones, con un valor de \$463.768.157, la cual representa el 2,21% de los gastos.

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS

El Grupo de **Transferencias**, conformado por la cuenta de Otras Transferencias, con un valor de \$45.956.077, lo que representa el 0,22% del total de los gastos.

GRUPO 55 GASTOS PÚBLICO Y SOCIAL

El Grupo de **Gasto Publico y Social**, conformado por las cuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deportes, Cultura, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente y Subsidios Asignados, con un valor de \$17.682.578.284, este grupo representa el 84,28% del total de los gastos.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

El grupo de **Otros Gastos** conformado por las cuentas de Intereses, Comisiones, Ajuste por Diferencia en Cambio y Financieros, con una cuantía de \$980.451.274, este grupo representa un 4,67% del total de gastos.

3.24.2 Evaluación Control Interno Contable

Se muestra la calificación de **3.71** de la Alcaldía Municipal de Tamalameque, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

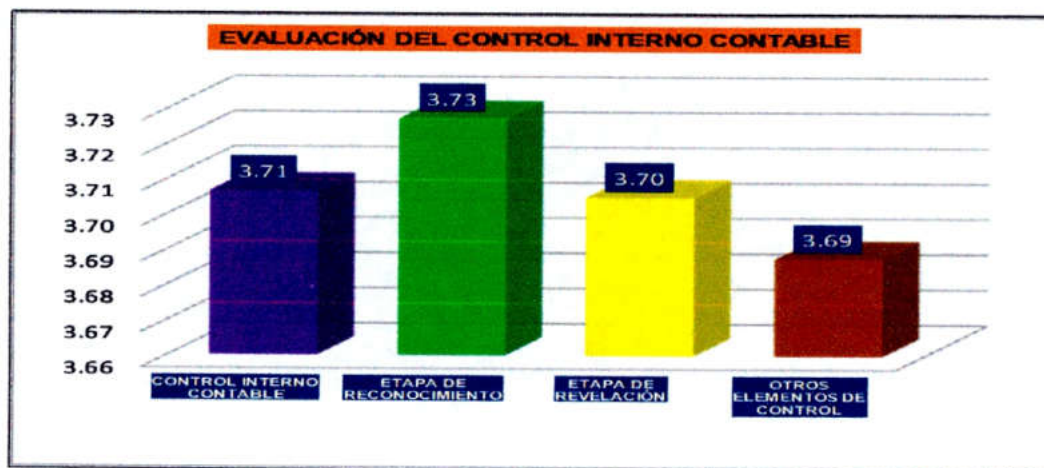


Gráfico 27 Evaluación al Control Interno Contable - Tamalameque

Fuente: Alcaldía Municipal de Tamalameque.

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2017, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contraloría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.71** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.