



INFORME DE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES
BASADOS EN AUDITORIAS CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR
AREA FINANCIERA.

ENTIDADES QUE HACEN PARTE DEL INFORME
GOBERNACION DEL CESAR
MUNICIPIOS DEL CESAR

CONTRALORIA GENERAL DEPARTAMENTO- CESAR.

Julio 2019



INFORME SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES
MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS

CONTRALOR DEPARTAMENTAL
CÉSAR CERCHIARO DE LA ROSA

CONTRALORA AUXILIAR
DIANA OROZCO SANCHEZ

DIRECTORA TECNICA DE CONTROL FISCAL
CENIRA CLAVIJO PINO
CONTADOR QUE EMITE DICTAMEN DE AUDITORIA

YONNY ANTONIO SUÁREZ PUERTAS
LIBARDO RODRIGUEZ YEPEZ
CARLOS CASSIANI NIÑO
ALAIN COTES

VIGENCIA FISCAL 2018



TABLA DE CONTENIDO:

INTRODUCCION.....	7
1. RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS VIGENCIA FISCAL 2018	8
2. CLASES DE OPINIONES EMITIDAS EN LOS ESTADOS CONTABLES	8
3. CUANDO SE EMITE LA OPINIÓN	9
4. OPINIONES OTORGADAS A LOS ESTADOS CONTABLES PARA LA VIGENCIA FISCAL 2018	9
5. DICTAMENES CONTABLES	10
6. GOBERNACIÓN DEL CESAR.....	13
6.1. Análisis del Estado de Situación Financiera	13
6.1.1. Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	13
6.1.2. Grupo: Cuentas por Cobrar.....	14
6.1.3. Grupo: Propiedad Planta y Equipo	14
6.1.4. Grupo: Otros Activos	15
6.1.5. Pasivos.....	16
6.1.6. Opinion de los Estados Contables.....	17
6.1.7. Evaluacion de Control Interno Contable.....	18
7. ENTIDADES DE LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO CESAR	18
7.1. ALCALDIA AGUACHICA.....	18
7.1.1. Activo.....	19
7.1.2. Pasivo.....	21
7.1.3. Patrimonio.....	22
7.1.4. Opinion de los Estados Contables.....	22
7.1.5. Evaluacion de Control Interno Contable.....	23
7.2. HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA.....	24
7.2.1. Activo.....	25
7.2.2. Pasivo.....	26
7.2.3. Patrimonio	27
7.2.4. Opinion de los Estados Contables.....	28
7.2.5. Evaluacion de Control Interno Contable.....	28
7.3. HOSPITAL REGIONAL JOSE DAVID PADILLA VILLAFañE:	29
7.3.1. Activo Corriente	30
7.3.2. Pasivo.....	32
7.3.3. Patrimonio	33
7.3.4. Opinion de los Estados Contables.....	33
7.3.5. Evaluacion de Control Interno Contable.....	34
7.4. MUNICIPIO DE ASTREA	35
7.4.1. Activo.....	36
7.4.2. Pasivo.....	37
7.4.3. Patrimonio.....	38



7.4.4.	Opinion de los Estados Contables.....	39
7.4.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	39
7.5.	MUNICIPIO DE BOSCONIA:	40
7.5.1.	Activo.....	41
7.5.2.	Pasivo.....	43
7.5.3.	Patrimonio	45
7.5.4.	Opinion de los Estados Contables:.....	45
7.5.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	46
7.6.	MUNICIPIO DE GAMARRA	46
7.6.1.	Activo.....	47
7.6.2.	Pasivos.....	48
7.6.3.	Patrimonio	48
7.6.4.	Opinion de los Estados Contables.....	49
7.6.5.	Evaluacion de Control Interno Contable:.....	49
7.7.	MUNICIPIO DE LA GLORIA:	50
7.7.1.	Activos.....	50
7.7.2.	Pasivo.....	53
7.7.3.	Patrimonio	54
7.7.4.	Opinion de los Estados Contables.....	54
7.7.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	55
7.8.	MUNICIPIO DE LA PAZ	55
7.8.1.	Activos.....	56
7.8.2.	Pasivos.....	58
7.8.3.	Patrimonio	61
7.8.4.	Opinion de los Estados Contables.....	61
7.8.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	61
7.9.	MUNICIPIO DE MANAURE:	62
7.9.1.	Activos.....	62
7.9.2.	Pasivos.....	63
7.9.3.	Patrimonio	64
7.9.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	64
7.10.	MUNICIPIO DE PAILITAS:.....	65
7.10.1.	Activos.....	66
7.10.2.	Pasivo.....	66
7.10.3.	Patrimonio	67
7.10.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	67
7.10.5.	Evaluacion de Control Interno Contable:.....	67
7.11.	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EMSERPUPA.....	68
7.11.1.	Activo Corriente	68



7.11.2.	Pasivo.....	69
7.11.3.	Patrimonio.....	70
7.11.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	71
7.11.5.	Evaluación de Control Interno Contable:.....	71
7.12.	MUNICIPIO DE PELAYA	72
7.12.1.	Activo.....	73
7.12.2.	Pasivo.....	75
7.12.3.	Patrimonio.....	77
7.12.4.	Opinion de los Estados Contables.....	78
7.12.5.	Evaluación de Control Interno Contable.....	78
7.13.	MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO:.....	79
7.13.1.	Activos.....	80
7.13.2.	Pasivos.....	81
7.13.3.	Patrimonio.....	83
7.13.4.	Opinion de los Estados Contables.....	83
7.13.5.	Evaluación de Control Interno Contable:.....	84
7.14.	MUNICIPIO DE RIO DE ORO:.....	84
7.14.1.	Activo.....	85
7.14.2.	Pasivo.....	87
7.14.3.	Patrimonio.....	89
7.14.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	89
7.14.5.	Evaluación de Control Interno Contable:.....	90
7.15.	MUNICIPIO DE SAN ALBERTO:.....	90
7.15.1.	Activo.....	91
7.15.2.	Pasivo.....	93
7.15.3.	Patrimonio.....	94
7.15.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	95
7.15.5.	Evaluación de Control Interno Contable:.....	95
7.16.	HOSPITAL DE SAN ALBERTO-CESAR.....	96
7.16.1.	Activo.....	96
7.16.2.	Pasivo.....	99
7.16.3.	Patrimonio.....	101
7.16.4.	Opinión sobre los Estados Contables.....	102
7.16.5.	Evaluación de Control Interno Contable:.....	102
7.17.	MUNICIPIO DE SAN MARTIN CESAR	103
7.17.1.	Activos.....	103
7.17.2.	Pasivo.....	104
7.17.3.	Patrimonio.....	105
7.17.4.	Opinion de los Estados Contables.....	106



7.17.5.	Evaluacion de Control Interno Contable:.....	106
7.18.	HOSPITAL SAN MARTIN:	107
7.18.1.	Activo.....	107
7.18.2.	Pasivo.....	109
7.18.3.	Patrimonio.	110
7.18.4.	Opinion de los Estados Contables.....	110
7.18.5.	Evaluacion de Control Interno Contable:.....	110
7.19.	MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE	111
7.19.1.	Activos.....	111
7.19.2.	Pasivos.....	114
7.19.3.	Análisis Comparativo del Patrimonio:	115
7.19.4.	Opinion de los Estados Contables.....	115
7.19.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	116
7.20.	MUNICIPIO DE CURUMANI:	117
7.20.1.	Activos.....	117
7.20.2.	Pasivo.....	118
7.20.3.	Patrimonio	118
7.20.4.	Opinión de los Estados Contables.....	118
7.21.	MUNICIPIO DE EL COPEY:	120
7.21.1.	Activos.....	120
7.21.2.	Pasivos.....	122
7.21.3.	Patrimonio	123
7.21.4.	Opinion de los Estados Contables.....	124
7.21.5.	Evaluacion de Control Interno Contable.....	124



INTRODUCCION

La Contraloría General Departamento del Cesar, tiene como fundamentos las facultades conferidas en el artículo 272 de la Constitución Política, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 42 de 1993 y en desarrollo del Plan General de Auditorías 2019, adoptado mediante Resolución No. 0001 del 10 de enero de 2019, registrar las opiniones otorgadas a los Estados Financieros después de practicar Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral al Área Financiera de la Gobernación del Departamento, Municipios y Entidades Descentralizadas del Cesar, vigencia 2018.

Para dar cumplimiento a lo reglado por las normas mencionadas en el párrafo precedente, la Contraloría General del Departamento del Cesar elaboró el presente informe, que contiene la opinión expresada en los informes de auditorías producto de la evaluación realizada a los Estados Financieros de las entidades como la Gobernación del Cesar, Alcaldías, Hospitales y Empresas de Servicios Públicos de los Municipios del Departamento del Cesar.

El insumo para la elaboración de este informe es el resultado obtenido de las auditorías realizadas, aplicando los procedimientos descritos en La resolución reglamentaria No. 0000002 del 13 de Enero de 2014, que implementa la metodología para la realización de auditorías en la Contraloría General Departamento del Cesar, adoptando para el efecto, la nueva Guía de Auditoría Territorial “GAT”, con el propósito de articular los distintos sistemas de control Fiscal previstos en la Ley 42 de 1993.

Esta metodología proporciona una base razonable para fundamentar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y un concepto 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 una de las evoluciones practicadas a los sujetos de control.



1. RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS VIGENCIA FISCAL 2018

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.

2. 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, por consiguiente, 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 entregada está incompleta, lo cual no permite al auditor formarse una idea sobre la calidad y cantidad de las cifras sujetas a examen.

3. 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 hallazgos 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.

4. OPINIONES OTORGADAS A LOS ESTADOS CONTABLES PARA LA VIGENCIA FISCAL 2018

En este informe se entrega de forma consolidada los resultados de todos los procesos de Auditorias con enfoque 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.

5. DICTAMENES CONTABLES

De acuerdo a la ejecución del Plan General de Auditorias 2019, en las entidades auditadas, se practicó el control financiero al Estado de Situación financiera, Estado de Resultado Integral y El Estado de Cambios en el Patrimonio, para el periodo contable terminados a 31 de diciembre de 2018, los cuales se acompañaron de las notas a los Estados Financieros. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados financieros que están cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para entidades del sector público.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Publica el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.

Las entidades a las cuales se les evaluó sus estados financieros vigencia 2018 y se da una opinión son las siguientes: Gobernación del Departamento del Cesar, Alcaldía de los Municipios de: Aguachica, Astrea, Bosconia, Curumani, Gamarra, El Copey, La Gloria, La Paz, Manaure, Pailitas, Pueblo Bello, Rio de Oro, San Alberto, San Martin, Pelaya y Tamalameque; Hospitales del Municipio de Aguachica, Curumani, San Alberto y Empresa de Servicios Publicos del Municipio de Pailitas.

ENTIDADES	TOTAL ACTIVO			TOTAL PASIVO			PATRIMONIO
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL ACTIVO	PASIVO CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL PASIVO	PATRIMONIO
GOBERNACIÓN DEL CESAR	711,862,376,256.00	1.153.295.104.459.0	1.865.157.480.715.00	49.577.775.387.00	515.463.114.457.00	565.040.889.844.00	1.300.116.590.872.00
AGUACHICA	42,138,217,000.00	155,361,954,000.00	197,500,171,000.00	38,031,821,000.00	-	38,031,821,000.00	159,468,350,000.00
ASTREA	19,950,670,000.00	14,993,602,000.00	34,944,272,000.00	1,926,417,000.00	11,520,130,108.85	13,446,547,108.85	21,497,725,410.91
BOSCONIA	6,411,321,865.00	99,798,164,340.00	106,209,486,205.00	7,186,154,742.00	11,520,887,723.00	18,707,042,465.00	87,502,443,740.00
CURUMANI	18,605,098,000.00	45,265,899,000.00	63,870,997,000.00	3,150,138,000.00	2,369,991,000.00	5,520,129,000.00	58,350,867,000.00
COPEY	13,412,198,644.00	90,642,850,795.00	104,055,049,439.00	569,100,932.00	21,526,594,439.00	22,095,695,371.00	81,959,354,068.00
GAMARRA	7,891,131,615.00	27,078,930,231.00	34,970,061,846.00	775,423,433.00	5,423,474,458.00	6,198,897,891.00	28,771,163,955.00
LA PAZ	15,923,092,329.00	57,556,238,694.00	73,479,331,023.00	18,564,349,707.00	7,512,115,983.00	26,076,465,690.00	47,402,865,333.00
LA GLORIA	16,782,531,295.86	35,962,355,757.02	52,744,887,052.88	2,130,388,093.30	5,752,334,882.14	7,882,722,975.44	44,862,164,077.00
MANAURE	8,922,740,000.00	29,723,167,000.00	38,645,907,000.00	716,848,000.00	8,196,922,000.00	8,913,770,000.00	29,732,137,000.00

PAILITAS	23.626.990.273.00	26.932.957.281.00	50.559.947.554.00	5.922.664.000.00	336.160.000.00	6.258.824.577.00	44.301.122.977.00
PELAYA	16.989.447.000.00	55.791.506.000.00	72.780.953.000.00	2.244.729.000.00	5.128.591.000.00	7.373.320.000.00	65.407.633.000.00
PUEBLO BELLO	10.652.093.318.00	60.106.935.756.00	70.759.029.074.00	2.545.735.316.00	647.953.230.00	3.193.688.546.00	67.565.340.527.00
RIO DE ORO	11.102.132.832.00	89.877.165.234.00	100.979.298.066.00	7.694.305.349.00	1.125.837.181.00	8.820.142.530.00	92.159.155.536.00
SAN ALBERTO	9.716.313.000.00	59.204.899.000.00	68.921.212.000.00	814.177.900.000.0	-	8.141.779.000.00	60.779.433.000.00
SAN MARTIN	30.992.452.000.00	61.030.581.000.00	92.023.033.000.00	-	-	16.136.372.000.00	75.886.661.000.00
TAMALAMEQUE	10.040.057.415.00	35.661.778.937.00	45.701.836.352.00	15.361.826.557.00	-	15.361.826.557.00	30.340.009.795.00
TOTALES MUNICIPIOS	263.156.486.586.86	944.988.985.025.02	1.208.145.471.611.88	920.997.801.129.3	81.060.992.004.99	212.159.044.711.29	995.986.426.418.91
TOTAL + GOBERNACIÓN	975.018.862.842.86	2.098.284.089.484.02	3.073.302.952.326.88	970.575.576.516.3	596.524.106.461.99	777.199.934.555.29	2.296.103.017.290.91

HOSPITALES							
ENTIDADES	TOTAL ACTIVO			TOTAL PASIVO			PATRIMONIO
H. SAN ALBERTO	2.391.327.000.00	7.333.251.000.0	9.724.578.000.00	80.965.000.00	-	80.965.000.00	9.643.613.000.00
H. LOCAL AGUACHICA	3.040.360.000.00	10.020.594.000.	13.060.954.000.0	1.456.985.000.00	1.625.002.000.00	3.081.988.000.00	9.978.966.000.00
H. REGIONAL AGUACHICA	26.610.741.000.00	21.645.188.000.	48.255.929.000.0	10.349.461.000.00	-	10.349.463.000.0	37.906.466.000.00
H. SAN MARTIN	2.391.327.000.00	7.333.251.000.0	9.724.578.000.00	80.965.000.00	-	80.965.000.00	9.643.613.000.00
TOTAL HOSPITALES AUDITADOS	34.433.755.000.00	46.332.284.000.	80.766.039.000.0	11.968.376.000.00	1.625.002.000.00	13.593.381.000.0	67.172.658.000.00

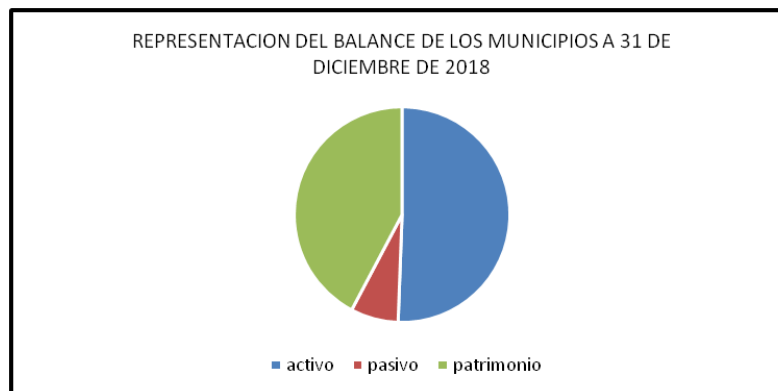
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
ENTIDADES	ACTIVOS			PASIVOS			PATRIMONIO
	CORRIENTES	NO CORRIENTES	TOTAL ACTIVOS	CORRIENTES	NO CORRIENTES	TOTAL PASIVOS	PATRIMONIO
EMSERPUPA	881.467.000.00	3.136.494.000.00	4.017.961.000.00	142.614.000.00	-	142.614.000.00	3.875.347.000.00

	CORRIENTES	NO CORRIENTES	TOTAL ACTIVOS	CORRIENTES	NO CORRIENTES	TOTAL PASIVOS	PATRIMONIO
GRAN TOTAL AUDITADO	1.010.334.084.842.86	2.147.752.867.484.02	3.158.086.952.326.88	982.686.566.516.30	598.149.108.461.99	790.935.929.555.29	2.367.151.022.290.91

Al consolidar la información de los estados financieros reportada por los municipios del Cesar, Hospitales y Empresas los cuales la Contraloría Departamental del Cesar ejerce control fiscal, se observa que en la vigencia de 2018, la situación patrimonial y de liquidez, muestra que los activos No Corrientes alcanzaron el 68% del total de Activos, es decir, se tiene concentrada la disponibilidad en el largo plazo, mientras que sus Activos Corrientes alcanzaron el 32% del valor total de los activos con efectividad a corto plazo.

Los pasivos del sector consolidado de los entes auditados Aumentaron en 80.21% con respecto a la vigencia 2017, registraron a 31 de diciembre de 2018 un saldo consolidado de 790.935.929 miles, presentando un incremento de \$805.443.247 Miles, relación al 2017.

El patrimonio consolidado de los entes auditados del Cesar presentó un saldo de \$2.367.151.022, a 31 de diciembre de 2018 con un mayor incremento con relación a la vigencia anterior.



Gráfica 1 Balance de los municipios a 31-12-2018

El siguiente cuadro nos muestra el resultado de los dictámenes Contables, obtenidos en los procesos de auditoría realizados en la presente vigencia.

- Opinión Con Salvedad el 82.35%
- Opinión Limpia 17.64%
- Opinión Adversa o Negativa 0.0%

Tabla 1 Opinión Contable

Entidad	Opinión Contable	No de Hallazgos
Gobernación del Departamento del Cesar	Razonable con Salvedades	4
Municipio de la Paz	Razonable con Salvedades	6
Municipio de Bosconia	Razonable con Salvedades	6
Municipio de Curumani	Razonable con Salvedades	6
Municipio de El Copey	Razonable con Salvedades	5
Municipio de Gamarra	Razonable con Salvedades	4
Municipio de La Gloria	Razonable con Salvedades	6
Municipio de Pailitas	Razonable con Salvedades	5
Municipio de San Martín	Razonable con Salvedades	4
Municipio de Tamalameque	Razonable con Salvedades	5
Municipio de Pueblo Bello	Razonable con Salvedades	3
Municipio de Aguachica	Razonable con Salvedades	2
Municipio de Astrea	Razonable con Salvedades	2
Municipio de Pelaya	Sin Salvedades o Limpia	1
Municipio de Río de Oro	Razonable con Salvedades	4
Municipio de Manaure	Sin Salvedades o Limpia	1
Municipio de San Alberto	Sin Salvedades o Limpia	2

Los análisis efectuados a la situación financiera de las entidades auditadas, se presentan en el siguiente orden:

- Gobernación Del Cesar
- Entidades De Los Municipios Del Departamento Del Cesar

6. GOBERNACIÓN DEL CESAR

Tabla 2 Estado situación financiera

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
1	ACTIVOS	1.865.157.480.716,28	100,00%
11	Efectivo	203.825.082.986,34	10,93%
13	Cuentas por Cobrar	431.872.139.114,05	23,15%
19	Otros activos	76.165.154.156,20	4,08%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	25.348.000.402,00	1,36%
16	Propiedades, planta y equipo	334.007.080.436,48	17,91%
17	Bienes de beneficio y uso público	595.727.237.880,33	31,94%
19	Otros activos	198.212.785.740,88	10,63%
2	PASIVO	565.040.889.844,26	30,29%
23	Prestamos por Pagar	15.000.000.000,00	0,80%
24	Cuentas por pagar	22.402.784.900,99	1,20%
25	Beneficios a los Empleados	1.498.610.937,97	0,08%
29	Otros pasivos	10.676.379.548,18	0,57%
23	Prestamos por Pagar	176.656.276.380,06	9,47%
24	Cuentas por pagar	83.554.622.276,87	4,48%
25	Beneficios a los Empleados	226.350.706.441,19	12,14%
27	Pasivos estimados	28.901.509.359,00	1,55%
3	PATRIMONIO	1.300.116.590.872,02	69,71%
31	Hacienda pública	1.300.116.590.872,02	69,71%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	1.865.157.480.716,28	100,00%

Fuente: Estado de Situación Financiera Gobernación del Departamento del Cesar, vigencia 2018.

6.1. Análisis del Estado de Situación Financiera

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.

6.1.1. Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo

Tabla 3 Efectivo y Equivalente al Efectivo

CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
11	Efectivo	203.825.082.986,34	10,93%
1110	Depositos en Instituciones Financieras	203.825.082.986,34	10,93%



El Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo, la participación que muestra este grupo dentro de los activos totales es de 10,93%, el cual se encuentra en la cuenta de Depósitos en Instituciones financieras.

La Gobernación del Departamento del Cesar, dentro del grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo, constituyó en la vigencia 2018 un total de cinco cajas menores, cuyos gastos son utilizados con el propósito de atender situaciones de carácter de Imprevistos, Urgentes e imprescindibles, las cuales fueron establecidas para las dependencias de Secretaría General, Oficina Asesora Jurídica, Oficina de Asuntos Interinstitucionales, Despacho del Gobernador y Secretaría de Salud. Asimismo hacen parte de este grupo los saldos existentes en las cuentas de ahorros y corrientes.

Al revisar las conciliaciones de cada una de las cuentas corrientes que tiene el Departamento del Cesar, se evidenció que en muchas existen partidas conciliatorias que ascienden a la cuantía de \$1.211.049.400, valores que vienen de vigencias anteriores y no han sido depuradas afectando de manera negativa la información financiera.

6.1.2. Grupo: Cuentas por Cobrar

Tabla 4 Cuentas por Cobrar

CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
13	Cuentas por Cobrar	431.872.139.114,05	23,15%
1305	Impuestos por Cobrar	25.057.170.422,00	1,34%
1311	Ingresos no Tributarios	45.382.530.506,00	2,43%
1337	Transferencias por Cobrar	321.438.257.151,14	17,23%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	39.994.181.034,91	2,14%

El Grupo de Cuentas por Cobrar nos muestra una participación de este grupo dentro de los activos totales de 23,15%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Transferencias por Cobrar con un 17,23%, y la menor participación se muestra en la cuenta de Impuestos por Cobrar con un 1,34%.

6.1.3. Grupo: Propiedad Planta y Equipo

Tabla 5 Propiedad Planta y Equipo

CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
	CORRIENTE	711.862.376.256,59	38,17%
16	Propiedades, planta y equipo	334.007.080.436,48	17,91%
1605	Terrenos	36.779.907.803,00	1,97%
1615	Construcciones en curso	260.960.593.355,61	13,99%
1640	Edificaciones	34.595.312.945,80	1,85%
1655	Maquinaria y equipo	1.658.444.699,00	0,09%
1660	Equipo médico y científico	4.405.930.351,00	0,24%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	6.746.607.785,26	0,36%
1670	Equipos de comunicación y computación	4.158.993.133,79	0,22%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	6.608.594.744,00	0,35%
1681	Bienes y Arte de Cultura	57.815.000,00	0,00%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-21.965.119.380,98	-1,18%

El Grupo de Propiedad, Planta y Equipo nos muestra una participación de este grupo dentro de los activos totales de 17,91%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Construcciones en Curso con un 13,99%, y la menor participación de este grupo se muestra en la cuenta de Bienes de Arte y Cultura con 0,00%.

Al revisar el grupo de Propiedad Planta y Equipos, se observa que existen cuentas sin depurar, los inventarios no están actualizados y hay bienes que no han sido legalizados; afectando la razonabilidad de la información financiera.

6.1.4. Grupo: Otros Activos

Tabla 6 Otros Activos

CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
	CORRIENTE	711.862.376.256,59	38,17%
19	Otros activos	76.165.154.156,20	4,08%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	133.668.806,25	0,01%
1906	Avances y Anticipos Entregados	46.798.071.547,56	2,51%
1908	Recursos entregados en Administración	29.233.413.802,39	1,57%
	NO CORRIENTE	1.153.295.104.459,69	61,83%
19	Otros activos	198.212.785.740,88	10,63%
1904	Plan de Activos para Beneficios Posempleo	198.092.502.125,95	10,62%
1970	Intangibles	1.467.320.237,92	0,08%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-1.347.036.622,99	-0,07%

El Grupo de Otros Activos nos muestra una participación de este grupo dentro de los activos totales de 14,71%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Plan de Activos para Beneficios Posempleo con un 10,62%, y la menor participación de este grupo se muestra en la Bienes y Servicios Pagados por Anticipado con 0,01%.

Revisada las subcuentas 1906 Avances y Anticipos Entregados del grupo de Otros Activos la de la Gobernación del Cesar, encontramos que existen saldos pendientes por legalizar por diferentes conceptos.

Estos Avances y Anticipos, muchos de ellos vienen sin legalizar desde las vigencias: 2010 hasta el 2016; razón por la cual esta administración deberá tomar las medidas necesarias con el fin de depurar y recuperar estos recursos que son propiedad de la Gobernación del Cesar

6.1.5. Pasivos

Tabla 7 Pasivos

CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
2	PASIVO	565.040.889.844,26	30,29%
	CORRIENTE	49.577.775.387,14	2,66%
23	Prestamos por Pagar	15.000.000.000,00	0,80%
2313	Financiamiento Interno de Corto Plazo	15.000.000.000,00	0,80%
24	Cuentas por pagar	22.402.784.900,99	1,20%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.786.845.631,78	0,47%
2403	Transferencias por Pagar	7.085.152.759,38	0,38%
2407	Recursos a Favor de Terceros	219.369.137,23	0,01%
2436	Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	3.153.875.851,00	0,17%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	9.114.790,00	0,00%
2460	Creditos Judiciales	346.602.726,00	0,02%
2490	Otras Cuentas por Pagar	2.801.824.005,60	0,15%
25	Beneficios a los Empleados	1.498.610.937,97	0,08%
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1.498.610.937,97	0,08%
29	Otros pasivos	10.676.379.548,18	0,57%
2902	Recursos Recibidos en Administracion	10.264.629.829,40	0,55%
2903	Depositos Recibidos en Garantias	411.749.718,78	0,02%
	NO CORRIENTE	515.463.114.457,12	27,64%
23	Prestamos por Pagar	176.656.276.380,06	9,47%
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo	176.656.276.380,06	9,47%
24	Cuentas por pagar	83.554.622.276,87	4,48%
2480	Administracion y Prestacion de Servicios	83.554.622.276,87	4,48%
25	Beneficios a los Empleados	226.350.706.441,19	12,14%
2512	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	386.297.905,00	0,02%
2514	Beneficios Posempleo-Pensiones	225.964.408.536,19	12,12%
27	Pasivos estimados	28.901.509.359,00	1,55%
2701	Provisión para contingencias	28.901.509.359,00	1,55%

La clase y grupo de pasivos nos muestra una participación de la siguiente manera:

Los pasivos totales corresponden al 30, 29% del total de pasivos más patrimonio, de los cuales los pasivos corrientes tienen una participación del 2,66%, donde el grupo cuentas por pagar poseen la mayor participación con 1,20% y la menor participación se presenta en el grupo de Otros pasivos.

Los pasivos no corrientes poseen una participación de 27,64%, donde el grupo de Beneficios a Empleados poseen la mayor participación con un 12,14%, y la menor participación se presenta en el grupo de Pasivos Estimados con un 1,55%

Tabla 8 Patrimonio

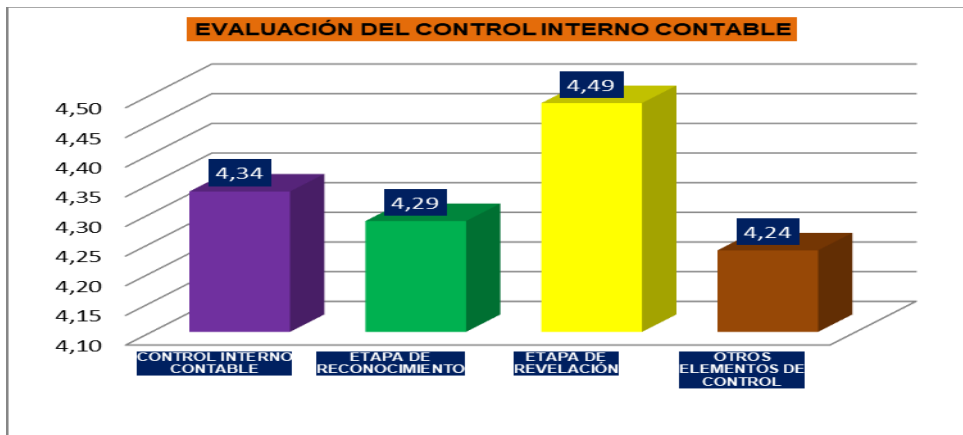
CODIGO	GRUPO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
3	PATRIMONIO	1.300.116.590.872,02	69,71%
31	Hacienda pública	1.300.116.590.872,02	69,71%
3106	Capital fiscal	1.314.402.800.407,69	70,47%
3110	Resultado del ejercicio	136.475.076.240,73	7,32%
3145	Impacto por la Transición al Nuevo marco de regulación	-26.882.132.384,22	-1,44%
3151	Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficio a los Empleados	-123.879.153.392,18	-6,64%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.865.157.480.716,28	100,00%

El Patrimonio presenta una participación en el Total de Pasivos más Patrimonio del 69,71%, dicha participación se encuentra reflejada en el Grupo de Hacienda Pública, la mayor participación se presenta en la cuenta de Capital Fiscal con un 70,47%, la cuenta de Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados posee una participación negativa con un -6,64% en este grupo.

6.1.6. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraloría General de la Nación, son razonables sin salvedad, con un porcentaje de incertidumbre del 3% ya que se encontraron observaciones en las siguientes cuentas: la cuenta de Efectivo, las cuales presentan incertidumbres en un valor de \$1.211.049.400, las cuenta por Cobrar que presentan sub estimación por valor \$52.107.702, sobre-estimación en la cuenta de Propiedades Planta y Equipo en un valor de \$1.578.592.655 e incertidumbre en la cuenta de Otros Activos en un valor de \$2.056.964.534.

6.1.7. Evaluación de Control Interno Contable



Gráfica 2 6.1.7. Evaluación de Control Interno Contable

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de **4.34**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Gobernación del Departamento del Cesar, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública. La evaluación al Sistema de Control Interno Contable, es **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7. ENTIDADES DE LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO CESAR

7.1. ALCALDIA AGUACHICA

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Aguachica, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

Tabla 9 Estados financieros - Alcaldía de Aguachica

MUNICIPIO DE AGUACHICA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Cifras en miles de pesos			
CODIGO	ACTIVO	SALDO 2018	PARTICIPACION
1	ACTIVO	\$ 197.500.171	100,00%
11	EFFECTIVO	\$ 20.558.924	10,41%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.751.843,00	0,89%
13	CUENTAS POR COBRAR	19.827.450,00	10,04%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	56.964.013,00	28,84%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	62.426.626,00	31,61%
19	OTROS ACTIVOS	35.971.315,00	18,21%
2	PASIVO	38.031.821,00	19,26%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	1.425.508,00	0,72%
24	CUENTAS POR PAGAR	11.443.058,00	5,79%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18.711.645,00	9,47%
27	PROVISIONES	3.036.570,00	1,54%
29	OTROS PASIVOS	3.415.040,00	1,73%
3	PATRIMONIO	159.468.350,00	80,74%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	159.468.350,00	80,74%
	PASIVO Y PATRIMONIO	197.500.171,00	100,00%



El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 197.500.171 miles de pesos, en donde el Activo Corriente representa el 21.34 del Total Activo y el Activo No corriente representa el 78.66%, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 38.031.821 miles de pesos con un porcentaje de participación dentro de la estructura financiera del 19.26%, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 159.468.350 miles de pesos, con un porcentaje del 80.74%

7.1.1. Activo

Tabla 10 Activo Corriente, Cifras en miles de pesos

CODIGO	ACTIVO	2018	Vertical
*	ACTIVO		
*	ACTIVO CORRIENTE	42.138.217.00	21.34%
11	EFFECTIVO	20.558.924.00	48.79%
1110	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	20.558.924.00	100.00%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.751.843.00	4.16%
1227	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	1.751.843.00	100.00%
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSION (CR)	0.00	0.00%
13	CUENTAS POR COBRAR	19.827.450.00	47.05%
1305	IMPUESTOS RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	15.990.285.00	80.65%
1311	CONTRIBUCION TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	81.740.00	0.41%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.755.425.00	18.94%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0.00	0.00%

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Aguachica

El Activo Corriente con un saldo de \$42.138.217 miles, durante la vigencia 2018, representa el (21.34%) del total de los Activos.

Efectivo: Representa el 48.79% del total del Activo Corriente, muestra un saldo de \$20.558.924 miles, se encuentra representado por las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras y Efectivo de Uso Restringido.

Inversiones e Instrumentos Derivados: Representa el 4.16% del total del Activo Corriente, presenta un saldo de \$1.751.843 miles y en este grupo se encuentra la cuenta Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas.

Cuentas por Cobrar: Representa el 47.05% del total del Activo Corriente, muestra un saldo de \$19.827.450 miles se encuentra representado por las cuentas Impuestos Retenciones en la Fuente y Anticipos de Impuestos, Contribución Tasas e Ingresos no Tributarios, Transferencias por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar, Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR).

Tabla 11 Activo No Corriente, Cifras en miles de pesos

CODIGO	ACTIVO	2018	Vertical
*	ACTIVO		
*	ACTIVO NO CORRIENTE	155.361.954.00	78.66%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	56.964.013.00	36.67%
1605	TERRENOS	2.893.229.00	5.08%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.000.00	0.01%
1625	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN TRANSITO	176.823.00	0.31%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	557.481.00	0.98%
1640	EDIFICACIONES	7.532.023.00	13.22%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	7.899.746.00	13.87%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	37.926.210.00	66.58%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	281.204.00	0.49%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	584.619.00	1.03%
1670	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTACION	645.908.00	1.13%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	213.802.00	0.38%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.755.032.00	-3.08%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CR)	0.00	0.00%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	62.426.626.00	40.18%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	21.215.052.00	33.98%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	44.111.580.00	70.66%
1790	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	-2.900.006.00	-4.65%
19	OTROS ACTIVOS	35.971.315.00	23.15%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	30.351.545.00	84.38%
1908	RECURSOS ENTRAGADOS EN ADMINISTRACION	1.152.365.00	3.20%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	3.996.604.00	11.11%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	795.326.00	2.21%
1975	AMPORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-324.525.00	-0.90%
*	TOTAL ACTIVO	197.500.171.00	100.00%

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Aguachica

El Activo No Corriente representa el 78.66% Del total de los Activos, para la vigencia 2018 reflejo un saldo de \$155.361.954 miles de pesos.

Propiedad Planta y Equipo: Representa el 36.67% de los Activo No Corrientes Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$56.964.013 miles y sus ítems representativos fueron:

- Edificaciones que representa el 13.22% del total de la Propiedad Planta y Equipo.
- Redes, Líneas y Cables que representa el 66.58% de la Propiedad Planta y Equipo.
- Plantas, Ductos y Túneles que representa el 13.87% de la Propiedad Planta y Equipo.

Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales: Representa el 40.18% de los Activos No Corrientes, refleja para la vigencia 2018 un saldo de \$62.426.626 miles, se encuentra conformado por las cuentas Bienes de uso Público en Construcción, Bienes de uso Público en Servicio y Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público en Servicio (CR).

Otros Activos: Representa el 23.15% de los Activos No Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$35.971.315 miles y se encuentra conformado por las cuentas Plan de Activo para Beneficios Pos empleo y Avances , Recursos entregados En Administración, Depósitos Entregados en Garantía, Activos Intangibles y Amortización Acumulada de Activos Intangibles.

7.1.2. Pasivo

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Aguachica, presento en el Pasivo un saldo de \$38.031.821 miles de pesos

El Pasivo Corriente conforma el (100%) del total de los Pasivos.

Tabla 12 Pasivo Corriente, Cifras en miles de pesos

CODIGO	PASIVO	2018	Vertical
*	PASIVO		
*	PASIVO CORRIENTE	38.031.821.00	100.00%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	1.425.508.00	3.75%
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	1.425.508.00	100.00%
24	CUENTAS POR PAGAR	11.443.058.00	30.09%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVIC NACIONALES	6.787.637.00	59.32%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	12.541.00	0.18%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	192.533.00	1.68%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	472.263.00	4.13%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.442.152.00	21.25%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	202.617.00	1.77%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.876.00	0.09%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	395.677.00	3.46%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.927.762.00	16.85%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18.711.645.00	49.20%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	73.451.00	0.39%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	18.638.194.00	99.61%
27	PROVISIONES	3.036.570.00	7.98%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.036.570.00	100.00%
29	OTROS PASIVOS	3.415.040.00	8.98%
2901	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.759.227.00	51.51%
2917	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPOS	1.655.813.00	48.49%
*	TOTAL PASIVO	38.031.821.00	

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del Aguachica

Prestamos por Pagar: Representa el 3.75% de los Pasivos Corrientes, muestra para la vigencia 2018 un saldo de \$1.425.508 miles de pesos, su cuenta fue Financiamiento Interno de Corto Plazo.

Cuentas Por Pagar: Representa el 30.09% de los Pasivos Corrientes, Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$11.443.058 miles sus cuentas representativas fueron:

- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales que representa el 59.32% de las Cuentas por Pagar.

- Subsidios Asignados que representa el 21.25% de las Cuentas por Pagar.

Beneficios a los Empleados: Representa el 49.20% de los Pasivos Corrientes, Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$18.711.645 miles sus cuentas representativas fueron: Beneficios a los Empleados a Corto Plazo y Beneficios Pos Empleo - Pensiones.

Provisiones: Representa el 7.98% de los Pasivos Corrientes, Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$3.036.570 miles.

Otros Pasivos: Representa el 8.98% de los Pasivos Corrientes, Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$3.415.040 miles sus cuentas representativas fueron, Recursos Recibidos en Administración e Ingresos Recibidos por Anticipos.

7.1.3. Patrimonio.

Tabla 13 Patrimonio, Cifras en miles de pesos

CODIGO	PATRIMONIO	2018	Vertical
*	PATRIMONIO	159.468.350.00	100.00%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	159.468.350.00	100.00%
3105	CAPITAL FISCAL	95.730.277.00	60.03%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	11.688.325.00	7.33%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	52.049.748.00	32.64%
	PASIVO Y PATRIMONIO	197.500.171.00	

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Aguachica

El Patrimonio de las Entidades de Gobierno represento el 100% del Patrimonio, para la vigencia 2018, muestra un saldo de \$159.468.350 miles, que a su vez está conformado por el Capital Fiscal, el Resultado del Ejercicio, Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

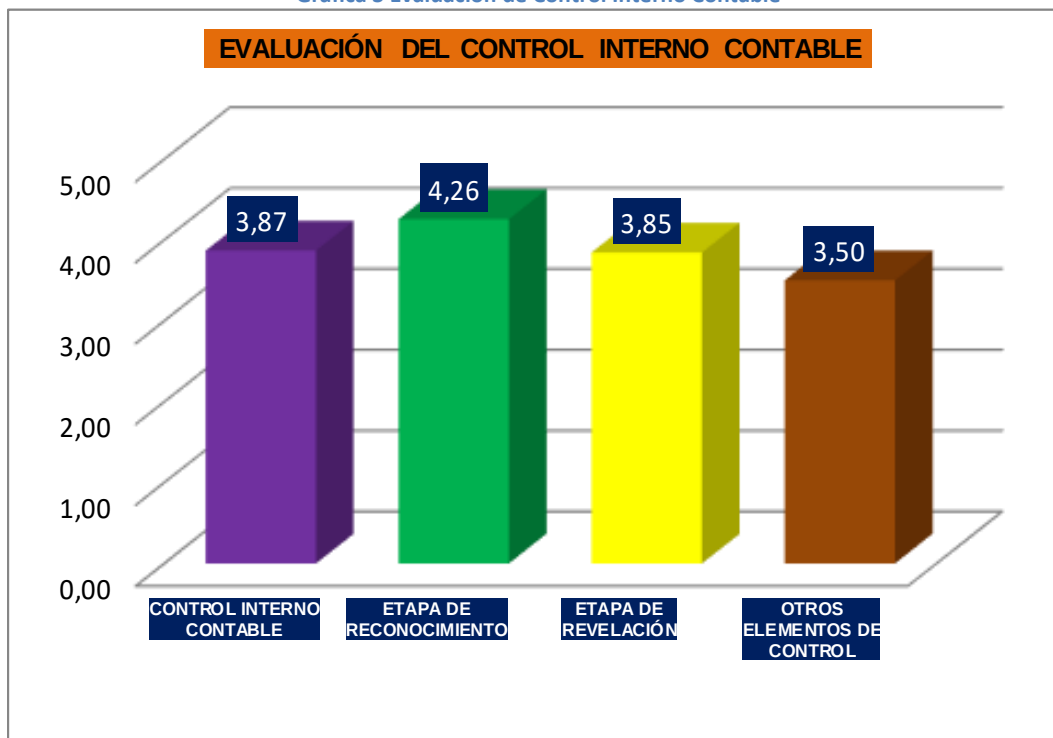
7.1.4. Opinion de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, como Estado de Situación financiera, Estado de Resultado Integral y El Estado de Cambios en el Patrimonio, a 31 de diciembre de 2018, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, existe una Sub Estimación en los Activos y una Sobre Estimación en los Pasivos por lo que los Estados Financieros son Razonables con Salvedades, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde presentan cuentas con incertidumbre

las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros al implementar las NIFF.

7.1.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 3 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de 3.87. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Aguachica, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.2. HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA

Tabla 14 Estado de la situación financiera

HOSPITAL DE AGUACHICA- CESAR			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Cifras en Miles de Pesos			
CODIGO	CUENTAS	SALDO 2018	PARTICIPACION
1	ACTIVO	13.060.954	100,00%
	ACTIVO CORRIENTE	3.040.360	23,28%
11	EFFECTIVO	11.760	0,09%
13	CUENTAS POR COBRAR	2.182.895	16,71%
15	INVENTARIOS	75.582	0,58%
19	OTROS ACTIVOS	770.123	5,90%
	ACTIVO NO CORRIENTE	10.020.594	76,72%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.901.389	29,87%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.119.205	46,85%
2	PASIVOS	3.081.987	23,60%
	PASIVO CORRIENTE	1.456.985	11,16%
24	CUENTAS POR PAGAR	1.170.551	8,96%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	286.434	2,19%
	PASIVO NO CORRIENTE	1.625.002	12,44%
24	CUENTAS POR PAGAR	346.536	2,65%
27	PROVISIONES	1.278.466	9,79%
3	PATRIMONIO	9.978.966	76,40%
32	Patrimonio Institucional	9.978.966	76,40%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	13.060.953	100,00%

El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 13.060.954 miles de pesos, en donde el Activo Corriente representa el 23.28 del Total Activo y el Activo No corriente representa el 76.72%, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 3.081.987 miles de pesos con un porcentaje de participación dentro de la estructura financiera del 23.60%, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 9.978.966 miles de pesos, con un porcentaje del 76.40%

Tabla 15 Balance general

BALANCE GENERAL HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA		
A Diciembre 31 de 2018		
Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
ACTIVO	13.060.954	
ACTIVO CORRIENTE	3.040.360	23.28%
EFFECTIVO	11.760	0.39%
Caja Bancos	661	5.62%
Depositos en Instituciones Financieras	11.099	94.38%
CUENTAS POR COBRAR	2.182.895	71.80%
Regimen Contributivo	120.662	5.53%
Regimen Subsidiado	1.858.018	85.12%
Subtotal Soat - Ecat	97.231	4.45%
Subsidio a la Oferta	6.855	0.31%
Regimen Especial	2.460	0.11%
IPS Privadas	11.714	0.54%
IPS Publicas	7.344	0.34%
ARL Administración Riesgos LAB	109	0.00%
Plan de Intervenciones	50.498	2.31%
Otras	28.004	1.28%
INVENTARIOS	75.582	2.49%
Medicamentos	12.822	16.96%
Materiales Medico - Quirurgicos	21.962	29.06%
Materiales Reactivos y de Laboratorio	7.917	14.06%
Materiales Odontologicos	10.626	29.44%
Otros Materiales y Suministros	22.255	29.44%
OTROS ACTIVOS	770.123	25.33%
Intangibles	770.123	100%

Fuente: Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA- CESAR.



7.2.1. Activo

Activo Corriente: El activo Corriente durante la vigencia 2018, presento el (23.28%) del total de los Activos, presentando un saldo de \$3.040.360 miles.

Efectivo:

Representa el (0.39%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$11.760 miles.

Cuentas por Cobrar: Representa el (71.80%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$2.182.895 miles

Inventarios: Representa el (2.49%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$75.582 miles.

Otros Activos: Representa el (25.33%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$770.123 miles.

ActiVo No Corriente

Tabla 16 ActiVo No Corriente, Cifras en miles de pesos

BALANCE GENERAL HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA A Diciembre 31 de 2018 Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL 2018	Análisis Vertical
ACTIVO NO CORRIENTE	10.020.594	76.72%
CUENTAS POR COBRAR	3.901.389	38.93%
Regimen Contributivo	245.859	6.30%
Regimen Subsidiado	2.931.352	75.14%
Subtotal Soat - Ecat	238.684	6.12%
Subsidio a la Oferta	427.708	10.96%
Regimen Especial	2.239	0.06%
IPS Privadas	10.416	0.27%
IPS Publicas	3.837	0.10%
Otras	41.294	1.06%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.119.205	61.07%
Terrenos	728.762	11.91%
Construcciones	1.957.885	0.00%
Redes Lineas y Cables	199.133	3.25%
Maquinaria y Equipo	54.657	0.89%
Equipo Medico y Cientifico	1.188.509	19.42%
Muebles, enseres y equipo de oficina	406.689	6.65%
Equipos de Comunicación y Computacion	819.029	13.38%
Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	764.541	12.49%
TOTAL ACTIVO	13.060.954	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA- CESAR.

El Activo No Corriente representa el (76.72%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$4.356.620 miles.

Cuentas por Cobrar: Representa el (38.93%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$3.901.389 miles



Propiedad Planta y Equipo: Representa el (61.07%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$6.119.205 miles.

7.2.2. Pasivo

En la vigencia 2018, el Hospital Local de Aguachica- Cesar, reflejó en sus pasivos la información que sedescribe a continuación:

Tabla 17 Pasivos corrientes

BALANCE GENERAL HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA A Diciembre 31 de 2018 Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
PASIVO CORRIENTE	1.456.985	47.27%
CUENTAS POR PAGAR	1.170.551	80.34%
Adquición de bienes y servicios nacionales	217.027	18.54%
Retención en la Fuente e impuesto de Timbre	16.355	1.40%
Otras Cuentas por Pagar	866.502	74.03%
Recursos a Favor de Terceros	40.453	3.46%
Descuentos de Nomina	30.214	2.58%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	286.434	19.66%
Beneficio a los Empleados a CP	286.434	100.00%

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA- CESAR

El Pasivo Corriente representa el (47.27%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$1.456.985 miles.

Cuentas Por Pagar: Representa el (80.34%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$1.170.551 miles de pesos, su cuenta representativa fue:

Otras Cuentas por Pagar que representa el (74.03%) del total de las Cuentas por Pagar.

Beneficio a los Empleados: Representa el (19.66%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo, de \$286.434 miles.



Pasivos No Corrientes

Tabla 18 Pasivo No Corriente

BALANCE GENERAL HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA A Diciembre 31 de 2018 Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
PASIVO NO CORRIENTE	1.625.002	52.73%
CUENTAS POR PAGAR	346.536	21.33%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.789	4.27%
Créditos judiciales	63.101	18.21%
Otras Cuentas por Pagar	268.646	77.52%
PROVISIONES	1.278.466	78.67%
Provisiones PSFF	1.278.466	100.00%
TOTAL PASIVO	3.081.987	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA- CESAR

Cuentas Por Pagar: Representa el (21.33%) del total del Pasivo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$346.536 miles de pesos, su ítem representativo fue:

Otras Cuentas por Pagar que representa el (77.52%) de las Cuentas por Pagar.

Provisiones: Representa el (78.67%) del total del Pasivo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$1.278.466 miles de pesos.

7.2.3. Patrimonio

Tabla 19 Patrimonio

BALANCE GENERAL HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA A Diciembre 31 de 2018 Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
PATRIMONIO	9.978.966	
Patrimonio Institucional	9.978.966	100.00%
Capital Fiscal	5.753.099	57.65%
Resultados del Ejercicio	-434.343	-4.35%
Resultado del Ejercicio	-286.715	-2.87%
Impacto por la Transición al Nuevo Marco	4.946.925	49.57%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	13.060.953	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA- CESAR.

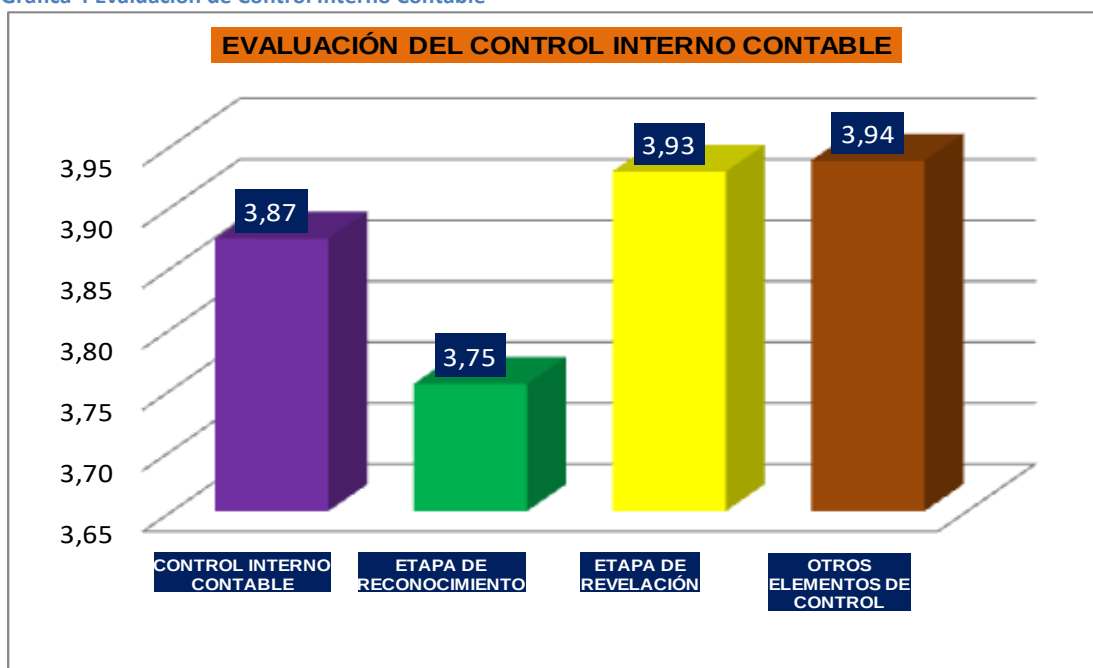
El Patrimonio Institucional representa el (100%) del total del Patrimonio, presentando un saldo en el 2018 de \$9.978.966 miles.

7.2.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraduría General de la Nación, son razonables sin salvedad.

7.2.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 4 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.87**. Se determina que la información financiera, económica y social del Hospital Local de Aguachica, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.3. HOSPITAL REGIONAL JOSE DAVID PADILLA VILLAFañE:

Tabla 20 Estado de la situación financiera

HOSPITAL REGIONAL JOSE DAVID PADILLA VILLAFañE			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Cifras en Miles de Pesos			
CODIGO	CUENTAS	SALDOS 2018	PARTICIPACION
1	ACTIVO	9.974.271	100,00%
	ACTIVO CORRIENTE	5.617.651	56,32%
11	EFFECTIVO	62.776	0,63%
12	INVERSIONES	0	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	5.490.581	55,05%
14	DEUDORES	0	0,00%
15	INVENTARIOS	64.294	0,64%
19	OTROS ACTIVOS	0	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	4.356.620	43,68%
12	Inversiones	0	0,00%
13	Rentas por Cobrar	0	0,00%
14	Deudores	2.118.125	21,24%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.073.222	20,79%
19	OTROS ACTIVOS	165.273	1,66%
2	PASIVOS	896.831	8,99%
	PASIVO CORRIENTE	896.831	8,99%
24	CUENTAS POR PAGAR	498.566	5,00%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	119.140	1,19%
27	PROVISIONES	82.811	0,83%
29	OTROS PASIVOS	196.314	1,97%
	PASIVO NO CORRIENTE	0	0,00%
3	PATRIMONIO	9.077.440	91,01%
32	Patrimonio Institucional	9.077.440	91,01%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	9.974.271	100,00%

En la vigencia 2018, el Hospital Regional José David Padilla Villafañe de Aguachica – Cesar, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 9.974.271 miles de pesos, en donde el Activo Corriente representa el 56,32 del Total Activo y el Activo No corriente representa el 43.68%, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 896.831 miles de pesos con un porcentaje de participación dentro de la estructura financiera del 8.99%, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 9.077.440 miles de pesos, con un porcentaje del 91.01%

7.3.1. Activo Corriente

Tabla 21 Activo Corriente, Cifras en miles de pesos

	2018	Análisis Vertical
ACTIVO CORRIENTE	26.610.741	55.15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.886.879	7.09%
Caja	1.827	0.10%
Depósitos en Instituciones Financieras	1.290.455	68.39%
Efectivo de Uso Restringido	594.597	31.51%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.125	0.06%
Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambio En El Patrimonio (Otro Resultado Integral)	16.125	100%
CUENTAS POR COBRAR	23.256.048	87.39%
Prestación de Servicios de Salud	23.256.048	100%
INVENTARIOS	1.451.689	5.46%
Materiales Para Prestación de Servicios	1.450.984	99.95%
En Poder de Terceros	705	0.05%

Fuente: Departamento Contable y Financiero del Hospital Regional José David Padilla Villafañe de Aguachica-cesar

El activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (55.15%) del total de los Activos.

Efectivo y Equivalente al Efectivo: Representa el 7.09% del total del Activo Corriente, presenta un saldo de (\$1.886.879) se encuentra representado por las cuentas Caja, Depósitos en Instituciones Financieras y Efectivo de Uso Restringido.

Inversiones e Instrumentos Derivados: Representa el 0.06% del total del Activo Corriente, presenta un saldo de (\$16.125) se encuentra representado por la cuenta Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambio En El Patrimonio (Otro Resultado Integral).

Cuentas por Cobrar: Representa el 87.39% del total del Activo Corriente, presenta un saldo de (\$23.256.048) se encuentra conformado por la cuenta Prestación de Servicios de Salud.

Inventario: Representa el 5.46% del total del Activo Corriente, presenta un saldo de (\$1.451.689) se encuentra conformado por las cuentas Materiales para Prestación de Servicios y En Poder de Terceros.

Activo No Corriente

Tabla 22 Activo No Corriente, Cifras en miles de pesos

	2018	Análisis Vertical
ACTIVO NO CORRIENTE	21.645.186	44.85%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.201.884	47.13%
Terrenos	7.906.663	77.50%
Bienes y Muebles en Bodega	302.146	2.96%
Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento	37.966	0.37%
Edificaciones	372.144	3.65%
Plantas Ductos y Túneles	24.200	0.24%
Redes Líneas y Cables	202.950	1.99%
Maquinaria y Equipos	45.841	0.45%
Equipo Médico Científico	5.097.063	49.96%
Muebles Enseres Equipo de Oficina	879.645	8.62%
Equipo de Comunicación y Computación	507.409	4.97%
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	473.815	4.64%
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	12.173	0.12%
Depreciación Acumulada (CR)	-5.660.131	-55.48%
CUENTAS POR COBRAR	10.161.224	46.94%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	21.085.729	207.51%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-10.924.505	107.51%
OTROS ACTIVOS	1.282.078	5.92%
Depósitos Entregados en Garantía	126.058	9.83%
Intangibles	1.214.345	94.72%
Amortización Acumulada de Intangibles (CR)	-58.325	-4.55%
TOTAL ACTIVO	48.255.927	

Fuente: Departamento Contable y Financiero del Hospital Regional José David Padilla Villafañe de Aguachica-cesar

El Activo No Corriente representa el 44.85% del total de los Activos.

Propiedad Planta y Equipo: Representa el 47.13% de los Activo No Corrientes, presenta un saldo de (\$10.201.884) sus ítems más representativos fueron:

- Terrenos que representa el 77.50% del total de la Propiedad Planta y Equipo.
- Equipo Médico Científico el cual representa el 49.96% de la Propiedad Planta y Equipo.
- Muebles, Enseres y Equipos de Oficina que representa el 8.62% de la Propiedad Planta y Equipo.

Cuentas por Cobrar: Representa el 46.94% de los Activos No Corrientes, presenta un saldo de (\$10.161.224) se encuentra conformado por las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo y Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR).

Otros Activos: Representa el 5.92% de los Activos No Corrientes, presenta un saldo de (\$1.282.078) se encuentra conformado por las cuentas Depósitos Entregados en Garantía, Intangibles y Amortización Acumulada de Intangibles (CR).

7.3.2. Pasivo

En la vigencia 2018, el Hospital Regional José David Padilla Villafañe de Aguachica – Cesar, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

Tabla 23 Pasivo, Cifras en miles de pesos

	2018	Análisis Vertical
PASIVO	10.349.461	100%
CUENTAS POR PAGAR	8.731.117	84.36%
Adquisición de Bienes y Recursos Nacionales	2.831.049	32.42%
Recaudo a Favor de Terceros	111.824	1.28%
Descuentos de Nomina	13.001	0.15%
Retención en la Fuente E impuestos de Timbre	68.663	0.79%
Créditos judiciales	320.576	3.67%
Otras Cuentas por Pagar	5.386.004	61.69%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	752.694	7.27%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	271.704	36.10%
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	472.421	62.76%
Beneficios Posempleo - Pensiones	8.569	1.14%
PROVISIONES	865.650	8.36%
Litigios y Demandas	865.650	100%
TOTAL PASIVO	10.349.461	21.45%

Fuente; Departamento Contable y Financiero del Hospital Regional Jose David Padilla Villafañe de Aguachica-cesar

El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (100%) del total de los Pasivos.

Cuentas Por Pagar: Representa el 84.36% de los Pasivos Corrientes, presenta un saldo de (\$8.731.117) sus cuentas representativas fueron:

- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales que representa el 32.42% de las Cuentas por Pagar.
- Otras Cuentas por Pagar que representa el 61.69% de las Cuentas por Pagar.
- Créditos Judiciales que representa el 3.67% de las Cuentas por Pagar.

Beneficios a los Empleados: Representa el 7.27% de los Pasivos Corrientes, presenta un saldo de (\$752.694) sus cuentas representativas fueron, Beneficios a los Empleados a Corto Plazo que representa el 36.10% de los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo y Beneficios a los Empleados a Largo Plazo que representa el 62.76% de los Beneficios a los Empleados.

Provisiones: Representa el 8.36% de los Pasivos Corrientes, presenta un saldo de (\$865.650) se encuentra conformada por la cuenta Litigios y Demandas.

7.3.3. Patrimonio

Tabla 24 Patrimonio, Cifras en miles de pesos

	2018	Análisis Vertical
PATRIMONIO	37.906.466	78.55%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	37.906.466	100%
Capital Fiscal	20.424.446	53.88%
Resultado de Ejercicio Anteriores	11.186.695	29.51%
Resultado del Ejercicio	3.138.787	8.28%
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	3.156.538	8.33%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	48.255.927	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del Hospital Regional Jose David Padilla Villafañe de Aguachica-Cesar

Patrimonio Institucional: Represento el 100% del Patrimonio, que a su vez está conformado el Capital Fiscal, el Resultado de Ejercicios Anteriores e Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

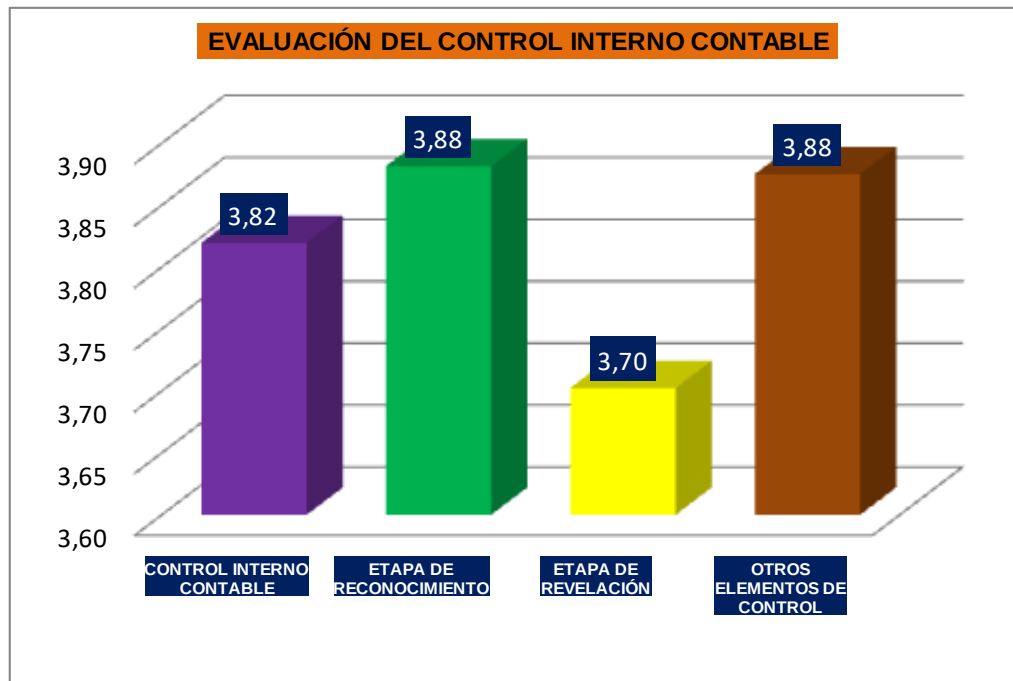
7.3.4. Opinion de los Estados Contables

La Contraloría General del Departamento del Cesar ha practicado el control financiero al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto a 31 de diciembre del año 2018, comparados con cifras del año anterior, acompañados de las notas explicativas, cuya preparación es responsabilidad de los administradores de la Entidad municipal, la nuestra, es la de expresar la opinión sobre los estados en su conjunto y verificar si, entre ellos, existe la debida concordancia. 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.

Como consecuencia de la evaluación anterior, la opinión de los estados contables es Razonable, sin salvedad.

7.3.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 5 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría –
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de **3,82**. Se determina que la información financiera, económica y social del Hospital Regional José David Padilla Villafañe, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.4. MUNICIPIO DE ASTREA

Tabla 25 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE ASTREA - CESAR		
Estado de Situación Financiera		
Periodo contable terminado el 31/12/2018		
(Cifras en pesos colombianos)		
CUENTAS	SALDO 2018	PARTICIPACION
ACTIVO	34.944.272.637,90	100,00%
Efectivo y equivalente al efectivo	7.409.228.330,56	21,20%
Inversiones e instrumentos derivados	6.503.000,00	0,02%
Cuentas por cobrar	4.001.234.931,10	11,45%
Plan de activos para beneficios posempleo	5.907.316.257,68	16,90%
Avances y anticipos entregados	96.610.622,00	0,28%
Recursos entregados en administración	2.529.776.993,12	7,24%
Total activos corrientes	19.950.670.134,46	57,09%
Propiedades, planta y equipo	12.176.714.956,15	34,85%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.785.177.047,29	7,97%
Otros Activos no corrientes	31.710.500,00	0,09%
Total activos no corrientes	14.993.602.503,44	42,91%
PASIVOS	13.446.547.226,99	38,48%
Préstamo por pagar	499.999.992,00	1,43%
Cuentas por pagar	1.326.056.662,14	3,79%
Beneficios a los empleados	100.360.464,00	0,29%
Total pasivos corrientes	1.926.417.118,14	5,51%
Préstamos por pagar	1.432.604.469,55	4,10%
Provisiones	1.471.959.159,00	4,21%
Beneficios posempleo - pensiones	7.244.905.122,30	20,73%
Otras cuentas por pagar no corrientes	1.370.661.358,00	3,92%
Total pasivos no corrientes	11.520.130.108,85	32,97%
PATRIMONIO	21.497.725.410,91	61,52%
Capital fiscal	21.616.969.166,90	61,86%
Resultado del ejercicio	502.640.362,84	1,44%
Otras partidas de patrimonio	-621.884.118,83	-1,78%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	34.944.272.637,90	100,00%

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Astrea, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 34.944.272.637.90, en donde el Activo Corriente representa el 57.09 del Total Activo y el Activo No corriente representa el 42.91%, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 13.446.547.226.99 con un porcentaje de participación dentro de la estructura financiera del 38.48%, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 21.497.725.410.91, con un porcentaje del 61.52%



7.4.1. Activo

Activo Corriente

Tabla 26 Activo Corriente, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
ACTIVO CORRIENTE	19.950.670	57.09%
Efectivo y equivalente al efectivo	7.409.228	37.14%
Inversiones e instrumentos derivados	6.503	0.03%
Cuentas por cobrar	4.001.235	20.06%
Plan de activos para beneficios posempleo	5.907.316	29.61%
Avances y anticipos entregados	96.611	0.48%
Recursos entregados en administración	2.529.777	12.68%

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Astrea

El activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (57.09%) del total de los Activos, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$19.950.670 miles.

Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Representa el 37.14% del total del Activo Corriente, posee para la vigencia 2018 un saldo de \$7.409.228 miles, estos valores están distribuidos en cuentas de ahorro y corriente respectivamente.

Inversiones e Instrumentos Derivados.

Representa el 0.03% del total del Activo Corriente, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$6.503 miles cuyo valor se compone de las acciones adquiridas por el municipio en la conformación como integrante del operador de servicios públicos Aguas del Cesar.

Cuentas por Cobrar

Representa el 20.06% del total del Activo Corriente, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$4.001.235 miles y se compone por la cartera del impuesto predial.

Plan de Activos para Beneficios Pos empleo.

Representa el 29.61% del total del Activo Corriente, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$5.907.316 miles que corresponde al saldo que el municipio tiene en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET).



Avances y Anticipos Entregados.

Representa el 0.48% del total de Activo Corriente, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$96.611 miles.

Recursos Entregados en Administración.

Representa el 12.68% del total del Activo Corriente, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$2.529.777 miles.

Tabla 27 Activo No Corriente, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
ACTIVO NO CORRIENTE	14.993.602	42.91%
Propiedades, planta y equipo	12.176.715	81.21%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.785.177	18.58%
Otros Activos no corrientes	31.710	0.21%
TOTAL ACTIVO	34.944.272	100%

El Activo No Corriente representa el 42.91% del total de los Activos, presente para la vigencia 2018, un saldo de \$14.993.602 miles.

Propiedades Planta y Equipo.

Representa el 81.21% de los Activo No Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$12.176.715 miles sus ítems representativos fueron:

Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales.

Representa el 18.58% de los Activos No Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$2.785.177 miles.

Otros Activos no Corrientes

Representa el 0.21% de los Activos No Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$31.710 miles.

7.4.2. Pasivo

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Astrea, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:



El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (14.33%) del total de los Pasivos, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$1.926.417 miles.

En la vigencia 2018, los Pasivos en la Alcaldía del Municipio de Astrea, mostró la información que se describe a continuación:

Tabla 28 Pasivos corrientes, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
PASIVOS CORRIENTES	1.926.417	14.33%
Préstamo por pagar	500.000	25.95%
Cuentas por pagar	1.326.057	68.84%
Beneficios a los empleados	100.360	5.21%

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del Astrea-Cesar

Prestamos Por Pagar

Representa el 25.95% de los Pasivos Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$500 miles el cual corresponde a un empréstito con entidad bancaria

Cuentas Por Pagar

Representa el 68.84% de los Pasivos Corrientes, presento para la vigencia 2018, un saldo de \$1.326.057 miles y sus ítems representativos fueron:

Adquisición de Bienes y Servicios, Proyectos de Inversión, Retención de Impuestos y estampillas por pagar y Servicios Públicos.

Beneficios a los Empleados

Representa el 5.21% de los Pasivos Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$100.360 miles.

7.4.3. Patrimonio.

Tabla 29 Patrimonio, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
Capital fiscal	21.616.969	100.55%
Resultado del ejercicio	502.640	2.34%
Otras partidas de patrimonio	-621.884	-2.89%
TOTAL PATRIMONIO	21.497.725	100%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	34.944.272	

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Astrea-Cesar

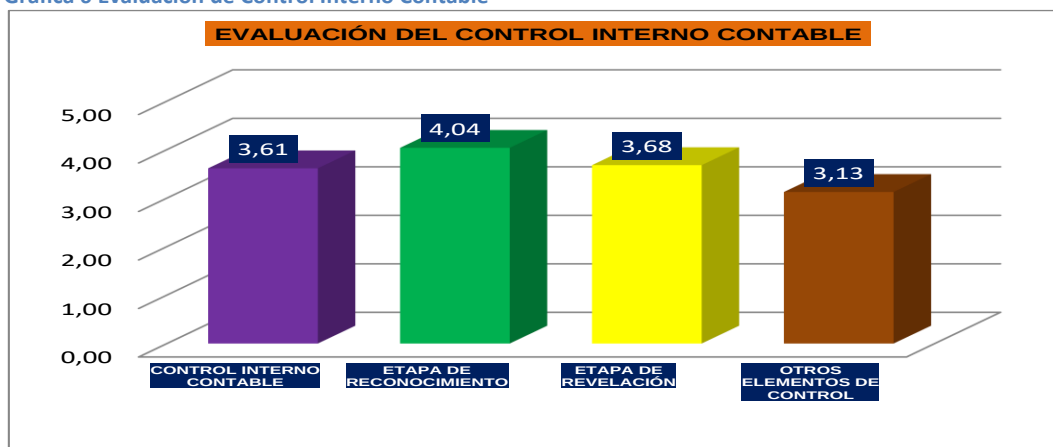
El Capital Fiscal represento el 100.55% del Patrimonio; presento para la vigencia 2018 un saldo de \$21.616.969 miles asimismo lo conforma, Resultado del Ejercicio y Otras Partidas del Patrimonio. La opinión fue con salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables

7.4.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el 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, existe una **Incertidumbre** por lo que los Estados Financieros **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde presentan cuentas con incertidumbre las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros al implementar las NIFF

7.4.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 6 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía

Elaboró: Comisión de auditoria

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.61** en escala de 1.0 a 5.0. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Astrea, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno

Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.5. MUNICIPIO DE BOSCONIA:

Tabla 30 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE BOSCONIA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
COD	GRUPO	SALDO	%
1	ACTIVOS	106.209.486.205	100,00%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	3.407.460.362	3,21%
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	0,00%
13	Cuentas por cobrar	3.033.752.667	2,86%
14	Deudores	0	0,00%
15	Inventarios	0	0,00%
16	Propiedades, planta y equipo	69.821.872.401	65,74%
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	24.772.854.730	23,32%
18	Recursos naturales no renovables	0	0,00%
19	Otros activos	5.173.546.045	4,87%
2	PASIVOS	18.707.042.465	17,61%
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	6.411.069.239	6,04%
24	Cuentas por pagar	2.000.793.651	1,88%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	10.295.179.575	9,69%
26	Otros bonos y títulos emitidos	0	0,00%
27	Pasivos estimados	0	0,00%
29	Otros pasivos	0	0,00%
3	PATRIMONIO	87.502.443.740	82,39%
31	Hacienda pública	87.502.443.740	82,39%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	106.209.486.205	100,00%

Fuente: Balance General 2018.

El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 106.209.486 miles de pesos, en donde el Activo Corriente representa el 6,04% del Total Activo y el Activo No corriente representa el 93,96%, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 18.707.042 miles de pesos del cual el 38,41% corresponden a obligaciones a corto plazo mientras que el 61,59% a obligaciones a largo plazo, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 87.502.443 miles de pesos.

7.5.1. Activo

Efectivo y Equivalente al Efectivo:

El grupo está compuesto de forma íntegra por los saldos de los depósitos en instituciones financieras, los Estados Contables indican que a la fecha de presentación de los estados financieros la entidad no contaba con saldos ni en cajas menores ni en la caja general, el 65,84% de los saldos en las cuentas bancarias corresponden a cuentas corrientes, mientras que el 34,16% a cuentas de ahorro.

A su vez el rubro de efectivo representa el 3,21% del Total Activo del municipio.

Tabla 31 Efectivo

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
11	EFFECTIVO	\$ 3.407.460.362	3,21%
	TOTAL ACTIVO	\$ 106.209.486.205	100,00%

Rentas por Cobrar

El grupo de Rentas por Cobrar está segregado tanto en el Activo Corriente como en el Activo No Corriente de la entidad, las Rentas por Cobrar Corrientes corresponden al 92,07% del total del grupo mientras que las Rentas No Corrientes constituyen el 7,93% restante, las principales cuentas que integran este grupo son las Transferencias Por Cobrar que equivalen al 88,74% de todo el grupo en donde incluye tanto las Transferencias del Sistema General de Regalías como del Sistema General de Participaciones en sus diferentes sectores.

Las Rentas por Cobrar No Corrientes están constituidas por los saldos pendientes por pagar de los contribuyentes de los Impuestos de Industria y Comercio y el Impuesto Predial Unificado; el total del grupo representa el 2,86% del Total Activo.

Tabla 32 Rentas por Cobrar

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
13	RENTAS POR COBRAR CTE	\$ 2.791.871.503	2,63%
13	RENTAS POR COBRAR NO CTE	\$ 241.881.164	0,23%
	TOTAL RENTAS POR COBRAR	\$ 3.033.752.667	2,86%
	TOTAL ACTIVO	\$ 106.209.486.205	100,00%

Propiedad, Planta y Equipo

El grupo de Propiedad, Planta y Equipo tiene un saldo de \$ 69.821.872 miles de pesos, en donde sobresalen tanto los Terrenos como las Construcciones y Edificaciones como las cuentas con una mayor representación dentro del grupo, el primero con un 58,27% del Total Propiedad, Planta y Equipo y el segundo con un 36,52% del mismo.

El rubro representa el 65,74% del Total Activo de la Entidad, la Depreciación Acumulada de este grupo está estimada en -\$ 2.501.943 miles de pesos lo que indica un deterioro general del grupo en un -3,46%.

Tabla 33 Propiedad, Planta y Equipo

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 69.821.872.401	65,74%
	TOTAL ACTIVO	\$ 106.209.486.205	100,00%

La depreciación está especificada por cuentas, sin embargo, las cuentas de Muebles, Enseres y Equipos de Oficina que tienen un valor en libros de \$174.733.000 y Equipos de Transporte, Tracción y Elevación cuyo valor es de \$66.100.000, aparecen con depreciación con saldos superiores a esos valores en libros, con \$225.352.325 y \$ 142.024.500 respectivamente, lo cual no tiene sentido y traduce un error que deja entrever una sobre estimación de la depreciación en \$ 126.543.825.

Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales:

Este grupo es el segundo grupo del Activo que más participación interna tiene dentro del Activo, su saldo al corte de los Estados Contables es de \$ 24.772.854 miles y equivale al 23,32% del Total Activo, este grupo está principalmente constituido por la Red Terrestre que tiene un 80,68% de la totalidad del grupo, el resto lo componen otros bienes como las Plazas Públicas y las Bibliotecas.

De igual manera a este grupo se le reconocido un deterioro acumulado reconocido por valor de -\$ 160.069 miles de pesos, que disminuye el valor del grupo en un - 0,64%.

Tabla 34 Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 24.772.854.730	23,32%
	TOTAL ACTIVO	\$ 106.209.486.205	100,00%

Otros Activos

El grupo de Otros Activos presenta un saldo de \$ 5.173.546 miles de pesos, este rubro está segregado en una parte Corriente y una No Corriente, la primera representa el 4,10% del total del grupo y está constituida principalmente por los Anticipos y Avances sobre Convenios y Acuerdos, seguido por los Anticipos para la Adquisición de Bienes y por último los Avances Para Viáticos y Gastos de Viajes con un 72,20%, 15,14% y 12,66% respectivamente.

Los Activos que están incluidos en Los Otros Activos No Corrientes corresponden en gran medida a Encargos Fiduciarios como partes del Plan de Beneficios Futuros a los Empleados que son el 97,53% de los mismos, el porcentaje restante corresponde a Activos Intangibles en su totalidad, que se comprende entre Licencias y Softwares y sus respectivas Amortizaciones.

Tabla 35 Otros Activos

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
19	OTROS ACTIVOS CTE	\$ 211.990.000	0,20%
19	OTROS ACTIVOS NO CTE	\$ 4.961.556.045	4,67%
	TOTAL ACTIVO	\$ 106.209.486.205	100,00%

7.5.2. Pasivo

Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central:

Este rubro tiene un saldo de \$ 6.411.069 miles de pesos a corte de diciembre de 2018, comprendido entre el Pasivo Corriente y el Pasivo No Corriente, las obligaciones a corto plazo con la banca central representan el 69,00% del total del grupo, mientras que las de largo plazo cuentan con el 31,00%.

En total este rubro representa el 6,04% del Total Activo de la entidad.

Tabla 36 Operaciones de Crédito Público

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
23	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CTE	\$ 3.911.069.239	3,68%
23	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL NO CTE	\$ 2.500.000.000	2,35%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 106.209.486.205	100,00%



Cuentas por Pagar

El grupo Cuentas por Pagar de la entidad está reflejado casi en su totalidad como Pasivo Corriente, por lo que las mismas planean ejecutarse en el ejercicio fiscal de la entidad, solo existe un saldo reconocido como Pasivo No Corriente por valor de \$ 568 miles de pesos.

Las Cuentas por Pagar representan el 1,88% del Total Activo de la entidad y están constituidos en un 28,37% en la Adquisición de Bienes y Servicios seguido por Recursos a Favor de Terceros y Descuentos de Nómina en un 23,92% y 19,39% respectivamente.

Tabla 37 Cuentas por Pagar

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
24	CUENTAS POR PAGAR CTE	\$ 2.000.225.107	1,88%
24	CUENTAS POR PAGAR NO CTE	\$ 568.544	0,00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 106.209.486.205	100,00%

El valor No Corriente de las Cuentas por Pagar, debería depurarse ya que las mismas deben cancelarse en el mismo período donde se establecen, salvo excepciones, pero ese saldo está en la cuenta de Recursos a Favor de Terceros.

Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral

Este es el rubro del Pasivo con mayor participación dentro del mismo, entre su componente Corriente y No Corriente equivale al 9,69% del Activo de la entidad con un saldo total de \$10.295.179 miles de pesos, la parte Corriente del grupo representa el 12,38% y la No Corriente equivale al 87,62% del total del grupo.

La parte Corriente del grupo está conformada por los Salarios, Prestaciones Sociales y Bonificaciones que quedaron causados y están pendiente de pago al corte que indican los Estados Contables, en donde sobresale el saldo de las Cesantías que equivale al 46,51% de las Obligaciones Laborales Corrientes, seguidos por las Vacaciones y los Intereses Sobre las Cesantías con un 17,03% y 13,01% respectivamente.

Por su parte el componente No Corriente del grupo corresponde enteramente al Cálculo Actuarial de Pensiones Acumulado que tiene la entidad para asumir las pensiones de sus ex funcionarios.

Tabla 38 Obligaciones Laborales

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL CTE	\$ 1.274.860.396	1,20%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL NO CTE	\$ 9.020.319.179	8,49%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 106.209.486.205	100,00%

7.5.3. Patrimonio

El Patrimonio de la entidad tiene un valor de \$ 87.502.443 miles de pesos compuesto por el Capital Fiscal de la hacienda pública y el resultado del ejercicio, está afectado además por los valores que generaron impacto con la implementación del nuevo marco normativo contable.

El Patrimonio representa el 82,39% del Total Activo de la entidad, de igual forma está compuesto en un 99,75% por el Capital Fiscal y tiene un 0,25% representado en el Resultado del Ejercicio que para el período de estudio de la presente auditoría fue un excedente.

Tabla 39 Patrimonio

Código	CUENTA	2018	PARTICIPACION 2018
3	PATRIMONIO	\$ 87.502.443.740	82,39%
31	HACIENDA PÚBLICA	\$ 87.502.443.740	82,39%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 106.209.486.205	100,00%

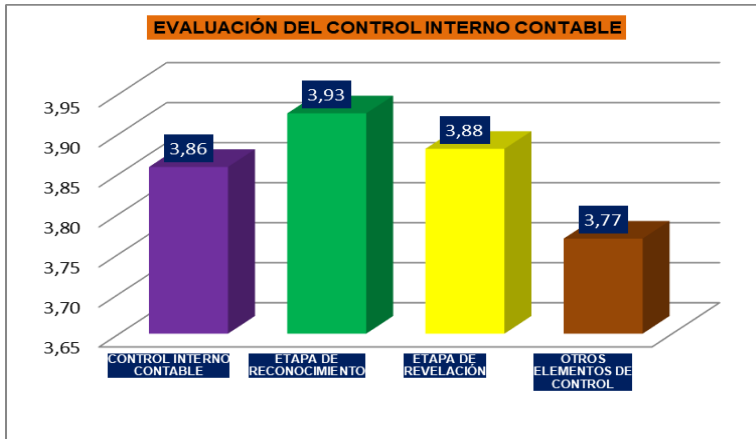
7.5.4. Opinión de los Estados Contables:

La Contraloría General del Departamento del Cesar ha practicado el control financiero al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto a 31 de diciembre del año 2018, comparados con cifras del año anterior, acompañados de las notas explicativas, cuya preparación es responsabilidad de los administradores de la Entidad municipal, la nuestra, es la de expresar la opinión sobre los estados en su conjunto y verificar si, entre ellos, existe la debida concordancia. 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.

Como consecuencia de la evaluación anterior, la opinión de los estados contables es Razonable Con Salvedad.

7.5.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 7 Evaluación de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.86**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Bosconia, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.6. MUNICIPIO DE GAMARRA

Tabla 40 Balance General Municipio de Gamarra

MUNICIPIO DE GAMARRA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
1	ACTIVOS	34.970.061.846,00	100,00%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	4.101.263.154,00	11,73%
12	Inversiones		0,00%
13	Cuentas por Cobrar	3.789.868.461,00	10,84%
16	Propiedad Planta y Equipos	10.224.815.673,00	29,24%
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	9.159.739.740,00	26,19%
19	Otros Activos	7.694.374.818,00	22,00%
2	PASIVOS	6.198.897.891,00	17,73%
23	Prestamos por Pagar	1.218.750.000,00	3,49%
24	Cuentas por Pagar	775.423.433,00	2,22%
25	Beneficios a los Empleados	4.204.724.458,00	12,02%
3	PATRIMONIO	28.771.163.955,00	82,27%
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	28.771.163.955,00	82,27%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		34.970.061.846,00	

Fuente: Balance General Municipio de Gamarra - Cesar, vigencia 2018.



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.

El total de Activos de la entidad ascendió a la suma de \$ 34.970.061.846, en tanto el Pasivo ascendió a \$ 6.198.897.891 del cual el 12.02% corresponden a Beneficios a los empleados, el Patrimonio total tuvo un saldo a 31 de diciembre de \$ 28.771.163.955 conformado por el grupo Patrimonio de las Entidades de Gobierno.

7.6.1. Activo

Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo

El grupo de efectivo y Equivalente al Efectivo nos muestra una participación del 11,73% dentro del total de activos, esta participación se presenta en las cuentas de Depósito en Instituciones Financieras con 5,26% y Efectivo de Uso Restringido con un 6,47%.

Grupo: Cuentas por Cobrar

El grupo de Cuentas por Cobrar nos muestra una participación del 10,84% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos con un 6,22%, y la de menor participación es la cuenta de Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios con un 0,00% dentro de los activos totales

Grupo: Propiedad Planta y Equipos

El grupo de Propiedad, Planta y Equipos nos muestra una participación del 29,24% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Edificaciones con un 23,22%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes de Arte y Cultura con 0,04% dentro de los activos totales

Grupo: Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

El grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales nos muestra una participación del 26,19% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Bienes de Uso Público en Servicio con un 25,14%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción con 7,70% dentro de los activos totales



Grupo: Otros Activos.

El grupo de Otros Activos nos muestra una participación del 22,00% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Plan de Activos para Beneficios Posempleo con un 21,75%, y la de menor participación es la cuenta de Activos Intangibles con 0,35% dentro de los activos totales

7.6.2. Pasivos

Los pasivos presentan una variación del 17,73% y las cuentas presentan las siguientes participaciones:

Grupo: Prestamos por Pagar.

El grupo de Prestamos por Pagar nos muestra una participación del 3,49% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, esta participación se presenta en la cuenta de Financiamiento Interno de Largo Plazo dentro de los Pasivos más Patrimonio, la cual es la cuenta que compone este grupo.

Grupo: Cuentas por Pagar.

El grupo de Cuentas por Pagar nos muestra una participación del 2,22% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios con un 2,00%, y la de menor participación en la cuenta de Administración y Prestación de Servicios de Salud con 0,02% dentro de los Pasivos más Patrimonio

Grupo: Beneficios a los Empleados

El grupo de Beneficios a los Empleados nos muestra una participación del 12,02% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Beneficios Posempleo Pensiones con un 11,48%, y la de menor participación en la cuenta de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo con 0,54% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

7.6.3. Patrimonio

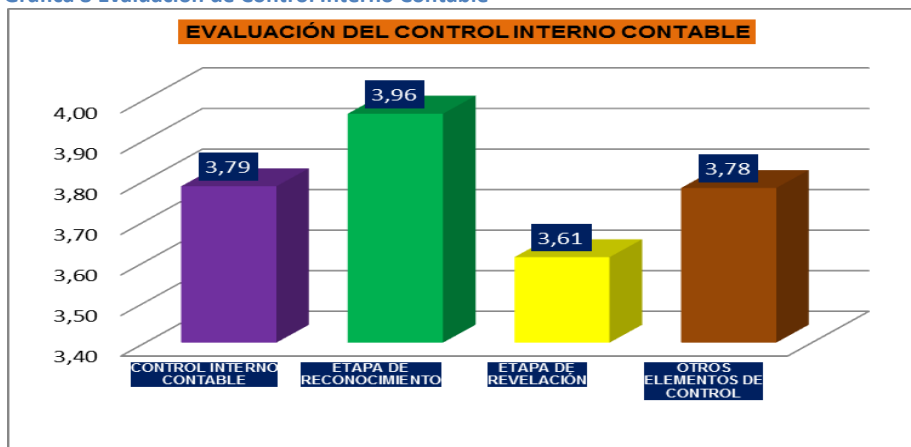
El Patrimonio presenta una participación en el grupo de Patrimonio de las Entidades de Gobierno nos muestra una participación del 82,27%, la cuenta que mayor participación presenta es Capital Fiscal con un 84,48%, la cuenta de Resultados del Ejercicio participa con 14,26% y la cuenta de Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación participa de manera negativa con un -16,47% dentro del total de los pasivos más el patrimonio

7.6.4. Opinion de los Estados Contables

En nuestra opinión, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, fielmente tomados los saldos de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, 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 9.9%, las cuales se deben depurar para mostrar una información con calidad, transparente y confiable, que le permita a la entidad tomar decisiones de manera correcta.

7.6.5. Evaluacion de Control Interno Contable:

Gráfica 8 Evaluacion de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.79**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Gamarra, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.7. MUNICIPIO DE LA GLORIA:

Tabla 41 Estado de Situación Financiera Alcaldía de La Gloria

MUNICIPIO DE LA GLORIA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Codigo	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a	Participacion
1	ACTIVO	52.744.887.052,88	100,00%
11	Efectivo y equivalente al efectivo	5.563.549.709,41	10,55%
13	Rentas por Cobrar	11.218.981.586,45	21,27%
14	Deudores	0,00	0,00%
16	Propiedad Planta y equipos	18.735.028.823,77	35,52%
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	6.800.415.747,62	12,89%
19	Otros Activos	10.426.911.185,63	19,77%
2	PASIVOS	7.882.722.975,44	14,94%
23	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos D	1.723.847.031,30	3,27%
24	Cuentas por Pagar	406.541.062,00	0,77%
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Inte	5.752.334.882,14	10,91%
29	Otros Pasivos	0,00	0,00%
3	PATRIMONIO	44.862.164.077,44	85,06%
31	Hacienda Publica	44.862.164.077,44	85,06%
	PASIVOS MAS PATRIMONIO	52.744.887.052,88	100,00%

Fuente: Estado de Situación Financiera Alcaldía de La Gloria

Al realizar un análisis del Estado de Situación Financiera de la vigencia 2018 de los Activos totales del Municipio de La Gloria Cesar, los grupo y cuentas presentaron las siguientes participaciones dentro de los activos totales que lo conforman se presentaron de la siguiente manera:

7.7.1. Activos

Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo:

Tabla 42 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Codigo	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
11	EFFECTIVO	5.563.549.709,41	10,55%
1110	Depositos en Instituciones Financieras	5.563.549.709,41	10,55%

El grupo de efectivo y Equivalente al Efectivo nos muestra una participación del 10,55% dentro del total de activos, esta participación se presenta en la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras.

Grupo: Cuentas por Cobrar:

Tabla 43 Cuentas por Cobrar

Codig	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
13	Rentas potr Cobrar	11.218.981.586,45	21,27%
1305	Vigencia Actual	2.827.744.202,00	5,36%
1337	Transferencias por Cobrar	8.376.948.500,86	15,88%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	14.288.883,59	0,03%

El grupo de Cuentas por Cobrar nos muestra una participación del 21,27% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta, Cuentas por Transferencias por Cobrar con un 15,88%, y la de menor participación es la cuenta de Otras Cuentas por Cobrar con un 0,03% dentro de los activos totales.

Grupo: Propiedad Planta y Equipos

Tabla 44 Propiedad Planta y Equipos

Codig	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
16	Propiedad Planta y equipos	18.735.028.823,77	35,52%
1605	Terrenos	1.729.154.000,00	3,28%
1615	Construcciones en Curso	10.374.663.250,77	19,67%
1625	Propiedad Planta y Equipo en Transito	8.050.000,00	0,02%
1640	Edificios	5.953.535.848,00	11,29%
1645	Planta, Ductos y Tuneles	515.205.605,00	0,98%
1650	Redes Lineas y Cables	579.536.000,00	1,10%
1655	Maquinaria y Equipo	110.637.000,00	0,21%
1660	Equipo Cientifico	1.342.000,00	0,00%
1665	Muebles y Enseres	229.754.120,00	0,44%
1670	Equipo de Comunicación y Computacion	293.530.000,00	0,56%
1675	Equipo de Transporte y Traccion	266.847.000,00	0,51%
1685	Depreciacion acumulada de Propiedad Planta y Equipo	-1.327.226.000,00	-2,52%

El grupo de Cuentas de Propiedad, Planta y Equipos nos muestra una participación del 35,52% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta, Construcciones en Cursos con un 19,67%, y la de menor participación es la cuenta de Equipo Científico con 0,00% dentro de los activos totales

Grupo: Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Tabla 45 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Codig	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	6.800.415.747,62	12,89%
1705	Bienes de Uso Publico en Construcccion	5.936.814.585,77	11,26%
1710	Bienes de Uso Publico en Servicio	876.226.161,85	1,66%
1785	Depreciacion Acumulada de Bienes de Uso Publico	-12.625.000,00	-0,02%

El grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales nos muestra una participación del 12,89% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción con un 11,26%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes de Uso Público en Servicios con 1,66% dentro de los activos totales.

Grupo: Otros Activos

Tabla 46 Otros Activos

Codig	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
19	Otros Activos	10.426.911.185,63	19,77%
1904	Plan de Activos Beneficios PosEmpleo	8.129.049.970,05	15,41%
1906	Avances y Anticipos Entregados	2.015.762.776,84	3,82%
1908	Recursos Entregados en Administracion	267.544.438,74	0,51%
1970	Intangibles	14.554.000,00	0,03%

El grupo de Otros Activos nos muestra una participación del 19,77% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Plan de Activos de Beneficios PosEmpleo con un 15,41%, y la de menor participación es la cuenta de Intangibles con 0,03% dentro de los activos totales.

Análisis de los Grupos y Cuentas del Pasivos y Patrimonio de la vigencia 2018

Tabla 47 Estado de la situacion financiera

MUNICIPIO DE LA GLORIA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Codig	Cuentas	Estado de Situacion Financiera a 31/12/2018	Participacion
2	PASIVOS	7.882.722.975,44	14,94%
23	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	1.723.847.031,30	3,27%
2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	1.723.847.031,30	3,27%
24	Cuentas por Pagar	406.541.062,00	0,77%
2401	Adquisicion de Bienes Servicios Nacionales	207.429.658,00	0,39%
2407	Recursos a Favor de Terceros	153.537.683,00	0,29%
2424	Descuentos de Nomina	10.228.918,00	0,02%
2490	Otras Cuentas por Pagar	35.344.803,00	0,07%
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	5.752.334.882,14	10,91%
2511	Beneficios a los Empleado a Corto Plazo	58.380.651,00	0,11%
2514	Beneficios Pos Empleo - Pensiones	5.693.954.231,14	10,80%
3	PATRIMONIO	44.862.164.077,44	85,06%
31	Hacienda Publica	44.862.164.077,44	85,06%
3105	Capital Fiscal	36.322.747.891,68	68,86%
3110	Resultado del Ejercicio	-1.462.060.123,36	-2,77%
3145	Impactos por la Transicion al Nuevo Marco de Regulacion	10.001.476.309,12	18,96%

7.7.2. Pasivo

El comportamiento de los grupos y cuentas que conforman el total del pasivo más patrimonio presentan las siguientes participaciones en la vigencia 2018:

Grupo: Prestamos por Pagar:

Tabla 48 Prestamos por Pagar

Código	Cuentas	Estado de Situación Financiera a 31/12/2018	Participación
23	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	1.723.847.031,30	3,27%
2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	1.723.847.031,30	3,27%

El grupo de Prestamos por Pagar nos muestra una participación del 3,27% dentro del total de Pasivos más Patrimonio, esta participación se presenta en la cuenta de Financiamiento Interno a Largo Plazo.

Grupo: Cuentas por Pagar.

Tabla 49 Cuentas por Pagar

Código	Cuentas	Estado de Situación Financiera a 31/12/2018	Participación
24	Cuentas por Pagar	406.541.062,00	0,77%
2401	Adquisición de Bienes Servicios Nacionales	207.429.658,00	0,39%
2407	Recursos a Favor de Terceros	153.537.683,00	0,29%
2424	Descuentos de Nomina	10.228.918,00	0,02%
2490	Otras Cuentas por Pagar	35.344.803,00	0,07%

El grupo de Cuentas por Pagar nos muestra una participación del 0,77% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios con un 0,39%, y la de menor participación en la cuenta de Descuentos de Nomina con 0,02% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

Grupo: Beneficios a los Empleados

Tabla 50 Beneficios a los Empleados

Código	Cuentas	Estado de Situación Financiera a 31/12/2018	Participación
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	5.752.334.882,14	10,91%
2511	Beneficios a los Empleado a Corto Plazo	58.380.651,00	0,11%
2514	Beneficios Pos Empleo - Pensiones	5.693.954.231,14	10,80%

El grupo de Beneficios a los Empleados nos muestra una participación del 10,91% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Beneficios Pos Empleo - Pensiones con un 10,80%, y la de menor participación en la cuenta de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo con 0,11% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

7.7.3. Patrimonio

Grupo: Entidades de Gobierno:

Tabla 51 Entidades de Gobierno

Codig	Cuentas	Estado de Situación Financiera a 31/12/2018	Participación
3	PATRIMONIO	44.862.164.077,44	85,06%
31	Hacienda Publica	44.862.164.077,44	85,06%
3105	Capital Fiscal	36.322.747.891,68	68,86%
3110	Resultado del Ejercicio	-1.462.060.123,36	-2,77%
3145	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	10.001.476.309,12	18,96%

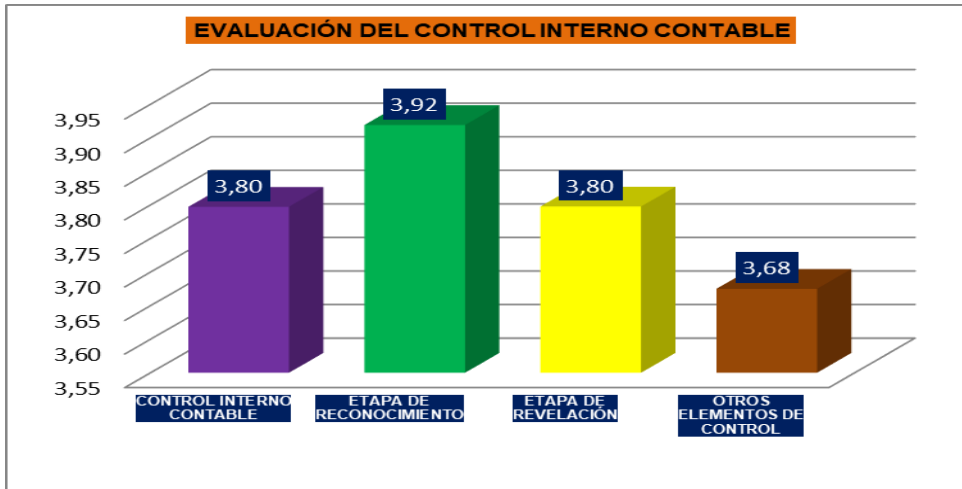
El Patrimonio presenta una participación en el grupo de Patrimonio de las Entidades de Gobierno nos muestra una participación del 85,06%, la cuenta que mayor participación presenta es Capital Fiscal con un 68,86%, seguida por la cuenta de Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación con 18,96% y la cuenta de Resultados del Ejercicio que se presenta con una pérdida del -2,77% dentro del total de los pasivos más el patrimonio.

7.7.4. Opinion de los Estados Contables

En nuestra opinión, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, fielmente tomados los saldos de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, 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 4.7%, las cuales se deben depurar para mostrar una información de calidad, transparente y confiable, que permita la toma de decisiones de la entidad de manera correcta.

7.7.5. Evaluación de Control Interno Contable

Tabla 52 Evaluación de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.80**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de La Gloria en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los Estados Financieros.

7.8. MUNICIPIO DE LA PAZ

Al realizar un análisis de la vigencia 2018 de los Activos totales del Municipio de La Paz Cesar, los grupo y cuentas presentaron las siguientes participaciones dentro de los activos totales que lo conforman se presentaron de la siguiente manera:

Tabla 53 MUNICIPIO DE LA PAZ

MUNICIPIO DE LA PAZ			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Codigo	Cuentas	saldos	%
1	ACTIVO	73.479.331.023,00	100,00%
11	EFFECTIVO	7.935.764.855,00	10,80%
12	Inversiones e Intrumentos Derivados	9.623.000,00	0,01%
13	Cuentas por Cobrar	7.977.704.474,00	10,86%
14	Deudores	0,00	0,00%
16	Propiedad Planta y equipos	33.281.032.240,00	45,29%
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	7.139.768.517,00	9,72%
19	Otros Activos	17.135.437.937,00	23,32%
2	PASIVOS	26.076.465.690,00	35,49%
23	Prestamos por Pagar	2.835.197.471,00	3,86%
24	Cuentas por Pagar	2.612.260.997,00	3,56%
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	15.952.088.710,00	21,71%
27	Provisiones	28.147.273,00	0,04%
29	Otros Pasivos	4.648.771.239,00	6,33%
3	PATRIMONIO	47.402.865.333,00	64,51%
31	Hacienda Publica	47.402.865.333,00	64,51%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	73.479.331.023,00	100,00%

Fuente Balance General Alcaldía de La Paz

7.8.1. Activos

Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo

Tabla 54 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Codigo	Cuentas	saldos	Participación
11	EFFECTIVO	7.935.764.855,00	10,80%
1110	Depositos en Instituciones Financieras	7.935.764.855,00	10,80%

El grupo de efectivo y Equivalente al Efectivo nos muestra una participación del 10,80% dentro del total de activos, esta participación se presenta en la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras.

Grupo: Inversiones e Instrumentos Derivados

Tabla 55 Inversiones e Instrumentos Derivados

Codigo	Cuentas	saldos	%
12	Inversiones e Intrumentos Derivados	9,623,000.00	0.01%
1221	Inversiones de Administracion de Liquidez a Valor de Mercado	9,623,000.00	0.01%

El grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados nos muestra una participación del 0,01% dentro del total de activos, esta participación se presenta en la cuenta de Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado.

Grupo: Cuentas por Cobrar:

Tabla 56 Cuentas por Cobrar

Código	Cuentas	saldos	Participación
13	Cuentas por Cobrar	7.977.704.474,00	10,86%
1305	Impuesto, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos	929.643.557,00	1,27%
1337	Transferencias por Cobrar	1.974.102.434,00	2,69%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	2.149.418.226,00	2,93%
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	2.924.540.257,00	3,98%

El grupo de Cuentas por Cobrar nos muestra una participación del 10,86% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta, Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo con un 3,98%, y la de menor participación es la cuenta de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos con un 1,27% dentro de los activos totales.

Grupo: Propiedad Planta y Equipos:

Tabla 57 Propiedad Planta y Equipos

Código	Cuentas	saldos	Participación
16	Propiedad Planta y equipos	33.281.032.240,00	45,29%
1605	Terrenos	3.122.080.820,00	4,25%
1615	Construcciones en Curso	22.730.931.985,00	30,94%
1640	Edificaciones	8.802.021.042,00	11,98%
1650	Redes Líneas y Cables	1.865.289.918,00	2,54%
1655	Maquinaria y Equipo	84.245.238,00	0,11%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	285.414.055,00	0,39%
1670	Equipo de Comunicación y Computación	159.986.665,00	0,22%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	30.000.000,00	0,04%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería	2.900.000,00	0,00%
1685	Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo (CR)	-2.472.349.483,00	-3,36%
1695	Deterioro acumulada de Propiedad Planta y Equipo (CR)	-1.329.488.000,00	-1,81%

El grupo de Cuentas de Propiedad, Planta y Equipos nos muestra una participación del 45,29% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta, Construcciones en Cursos con un 30,94%, y la de menor participación es la cuenta de Equipo de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería con 0,00% dentro de los activos totales

Grupo: Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales:

Tabla 58 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Código	Cuentas	Saldos	Participación
17	Bienes de Uso Público Históricos y Culturales	7.139.768.517,00	9,72%
1706	Bienes de Uso Público en Construcción - Concesiones	71.060.800,00	0,10%
1710	Bienes de Uso Público en Servicio	9.769.220.904,00	13,30%
1715	Bienes Históricos y Culturales	35.540.000,00	0,05%
1785	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público	-2.736.053.187,00	-3,72%

El grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales nos muestra una participación del 9,72% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Bienes de Uso Público en Servicio con un 13,30%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes Históricos y Culturales con 0,05% dentro de los activos totales

Grupo: Otros Activos:

Tabla 59 Otros Activos

19	Otros Activos	17.135.437.937,00	23,32%
1902	Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	22.169.863,00	0,03%
1906	Avances y Anticipos Entregados	6.649.955.425,00	9,05%
1908	Recursos Entregados en Administración	10.453.559.330,00	14,23%
1909	Depositos Entregados en Garantía	9.753.319,00	0,01%
1970	Activos Intangibles	423.311.000,00	0,58%
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-423.311.000,00	-0,58%

El grupo de Otros Activos nos muestra una participación del 23,32% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Recursos Entregados en Administración con un 14,23%, y la de menor participación es la cuenta del Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo con 0,03% dentro de los activos totales

7.8.2. Pasivos

Análisis de los grupos y cuentas del estado de situación financiera de pasivos y patrimonio de la vigencia 2018

Tabla 60 Pasivos

Código	Cuentas	saldos	Participación
2	PASIVOS	26.076.465.690,00	35,49%
23	Prestamos por Pagar	2.835.197.471,00	3,86%
2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	2.835.197.471,00	3,86%
24	Cuentas por Pagar	2.612.260.997,00	3,56%
2401	Adquisición de Bienes Servicios Nacionales	452.745.003,00	0,62%
2403	Transferencias por Pagar	198.331.106,00	0,27%
2407	Recursos a Favor de Terceros	743.937.368,00	1,01%
2424	Descuentos de Nomina	59.442.006,00	0,08%
2425	Acreedores	0,00	0,00%
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	54.100.389,00	0,07%
2460	Creditos Judiciales	795.892.572,00	1,08%
2490	Otras Cuentas por Pagar	307.812.553,00	0,42%
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	15.952.088.710,00	21,71%
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	238.264.721,00	0,32%
2514	Beneficios Pos Empleo - Pensiones	15.713.823.989,00	21,39%
27	Provisiones	28.147.273,00	0,04%
2701	Litigios y Demandas	28.147.273,00	0,04%
29	Otros Pasivos	4.648.771.239,00	6,33%
2902	Recursos Entregados en Administración	4.645.599.330,00	6,32%
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	3.171.909,00	0,00%
3	PATRIMONIO	47.402.865.333,00	64,51%
31	Hacienda Pública	47.402.865.333,00	64,51%
3105	Capital Fiscal	56.858.550.166,00	77,38%
3110	Resultado del Ejercicio	4.131.078.390,00	5,62%
3145	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	(13.586.763.223,00)	-18,49%

El comportamiento de los grupos y cuentas que conforman el total del pasivo más patrimonio presentan las siguientes participaciones:

Grupo: Prestamos por Pagar

Tabla 61 Prestamos por Pagar

Código	Cuentas	saldos	Participación
23	Prestamos por Pagar	2.835.197.471,00	3,86%
2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	2.835.197.471,00	3,86%

El grupo de Prestamos por Pagar nos muestra una participación del 3,86% dentro del total de Pasivos más Patrimonio, esta participación se presenta en la cuenta de Financiamiento Interno a Largo Plazo.

Grupo: Cuentas por Pagar.

Tabla 62 Cuentas por Pagar

Código	Cuentas	saldos	Participación
24	Cuentas por Pagar	2.612.260.997,00	3,56%
2401	Adquisición de Bienes Servicios Nacionales	452.745.003,00	0,62%
2403	Transferencias por Pagar	198.331.106,00	0,27%
2407	Recursos a Favor de Terceros	743.937.368,00	1,01%
2424	Descuentos de Nomina	59.442.006,00	0,08%
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	54.100.389,00	0,07%
2460	Creditos Judiciales	795.892.572,00	1,08%
2490	Otras Cuentas por Pagar	307.812.553,00	0,42%

El grupo de Cuentas por Pagar nos muestra una participación del 3,56% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Créditos Judiciales con un 1,08%, y la de menor participación en la cuenta de Transferencias por Pagar con 0,27% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

Grupo: Beneficios a los Empleados

Tabla 63 Beneficios a los Empleados

Código	Cuentas	saldos	Participación
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	15.952.088.710,00	21,71%
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	238.264.721,00	0,32%
2514	Beneficios Pos Empleo - Pensiones	15.713.823.989,00	21,39%

El grupo de Beneficios a los Empleados nos muestra una participación del 21,71% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Beneficios Pos Empleo - Pensiones con un 21,39%, y la de menor participación en la cuenta de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo con 0,32% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

Grupo: Provisiones.

Tabla 64 Provisiones

Código	Cuentas	saldos	Participación
27	Provisiones	28.147.273,00	0,04%
2701	Litigios y Demandas	28.147.273,00	0,04%

El grupo de Provisiones nos muestra una participación del 0,04% dentro del total de Pasivos más Patrimonio, esta participación se presenta en la cuenta de Litigios y Demandas.

Grupo: Otros Pasivos.

Tabla 65 Otros Pasivos

Código	Cuentas	saldos	Participación
29	Otros Pasivos	4.648.771.239,00	6,33%
2902	Recursos Entregados en Administración	4.645.599.330,00	6,32%
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	3.171.909,00	0,00%

El grupo de Otros Pasivos nos muestra una participación del 6,33% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Recursos Entregados en Administración con un 6,32%, y la de menor participación en la cuenta de Ingresos Recibidos por Anticipado con 0,00% dentro de los Pasivos más Patrimonio.

7.8.3. Patrimonio

Tabla 66 Patrimonio

Código	Cuentas	Saldo	Participación
3	PATRIMONIO	47.402.865.333,00	64,51%
31	Hacienda Publica	47.402.865.333,00	64,51%
3105	Capital Fiscal	56.858.550.166,00	77,38%
3110	Resultado del Ejercicio	4.131.078.390,00	5,62%
3145	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	(13.586.763.223,00)	-18,49%

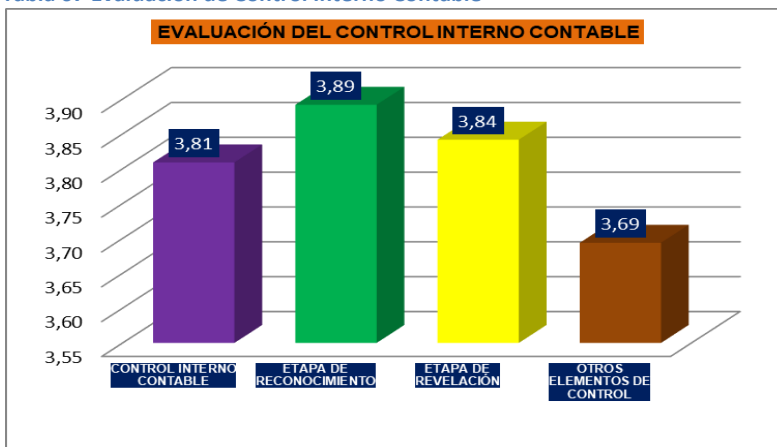
El Patrimonio presenta una participación en el grupo de Patrimonio de las Entidades de Gobierno nos muestra una participación del 64,51%, la cuenta que mayor participación presenta es Capital Fiscal con un 77,38%, y la que participa de manera negativa es Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación con un -18,49% dentro del total de los pasivos más el patrimonio.

7.8.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, tales como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 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 6.9%, las cuales se deben depurar para mostrar una información con calidad, transparente y confiable, que le permita a la entidad tomar decisiones de manera correcta.

7.8.5. Evaluación de Control Interno Contable

Tabla 67 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoria

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.81**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de La Paz, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.9. MUNICIPIO DE MANAURE:

Tabla 68 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE MANAURE BALCON TURISTICO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
1	ACTIVOS	38.645.907,00	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.905.412,00	4,93%
13	CUENTAS POR COBRAR	7.017.328,00	18,16%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.113.849,00	36,52%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	8.427.170,00	21,81%
19	OTROS ACTIVOS	7.182.148,00	18,58%
2	PASIVOS	8.913.770,00	23,07%
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1.902.697,00	4,92%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	590.690,00	1,53%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	126.158,00	0,33%
27	PASIVOS ESTIMADOS	6.294.225,00	16,29%
29	OTROS PASIVOS	0,00	0,00%
3	PATRIMONIO	29.732.137,00	76,93%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	29.732.137,00	76,93%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	38.645.907,00	100,00%

Fuente; Balance General del Municipio de Manaure-Cesar.

7.9.1. Activos

Los **Activos** a 31 Diciembre 2018, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Depósitos en Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes, y ahorros en el Banco Agrario, Banco Bogotá y el B.B.V.A; la cual es utilizada para los gastos de funcionamiento, suministro de servicios, e Inversiones en equipos necesarios para la explotación de su objetivo social; Su saldo a 31 de diciembre de 2018, era de \$ 1.905.412 miles, que representa el 4.93%, del total de Activos.

La cuenta **Rentas por Cobrar**, conformada por los impuestos de industria y comercio e impuesto predial unificado, tasas, multas, arrendamientos u otros conceptos generadores



de rentas al municipio, tuvieron una participación en los estados financiero del 86,26%, sobre el total de los activos corrientes y un 18,16%, del total de Activos, siendo el impuesto predial vigencias anteriores el de mayor consideración con un valor de \$ 803.616 miles, que representa el 83,44%, del total de su rubro \$ 961.777 miles.

La cuenta **Deudores** que la conformaban las Transferencias por Cobrar, Avances y anticipos entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos Entregados, y Otros deudores fue reclasificada en su totalidad ya que La 14 ahora son Préstamos Concedidos según el nuevo puc y la entidad en estos momentos no ha hecho ninguno por lo tanto para la vigencia 2018, esta cuenta esta en “0”.

La cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por Terrenos, Construcciones en curso, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Maquinarias y Equipos, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumuladas y Provisiones con un 36,56%, del total de los Activos, siendo la de mayor representación la cuenta de Edificaciones, seguida por Plantas y Ductos.

La cuenta **Bienes Beneficio y uso Público** conformadas por los bienes Materiales y Bienes de uso Público orientados a generar bienestar social, cabe anotar que para la vigencia auditada se hicieron grandes inversiones en la red carreteras tanto Urbanas como Rural con dineros gestionados ante el gobierno central, representando el 21,81%, del total de Activos.

La cuenta de **Otros Activos** conformada por los Recursos entregados en administración, Avances y anticipos, Bienes entregados en Garantía, Bienes entregados en Comodato y Amortización acumulada de Intangibles con un 18,58%, del total de Activos; respecto a los Avances Y anticipos entregados esta cuenta debe ser depurada por la posible pérdida de bienes o derechos por valor de \$ 381.560 miles, que viene de vigencias anteriores.

Los activos de la vigencia 2018, con respectos a los de la vigencia 2017, presentan un aumento del 44,36%, situación está reflejada considerablemente en las Rentas por cobrar las cuales recibieron por el efecto del nuevo marco normativo NICSP, aquellas cuentas deudoras que tenían vigencias anteriores, haciéndolas Incrementar considerablemente.

7.9.2. Pasivos

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2018, están representados por **Operaciones Crédito Público** constituida por un crédito desde 2014, que representa el 22,10%, del total de Pasivos no corrientes y el 21,34%, del total Pasivos; las Cuentas por Pagarque están constituidas por Adquisiciones de bienes y Servicios nacionales, Transferencias, descuentos de Nomina, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre, Recursos a favor por terceros y la cuenta Otras cuentas por Pagar, que representa el 6,63%, del total de Pasivos; la cuenta **Beneficios a Empleados** conformada por la cuenta de Beneficios a los Empleados a corto plazo y Beneficios posempleo-Empleados que representa el 72,03%, del total de los Pasivos; la cuenta **Pasivos Estimados** conformada por las provisiones para prestaciones sociales que fue reclasificada en la cuenta anterior y la cuenta de **Otros**

Pasivos conformada por Recaudos a Favor de Terceros, que también fue reclasificada en la cuenta `por Pagar en la sub cuenta Otras cuentas por Pagar.

En los pasivos del 2018, se generó un aumento del 13,01%, con respecto a la vigencia 2017, siendo la de mayor aumento Beneficios a Empleados que es la cuenta que absorbe la cuenta de los Pasivos estimados, seguida por las cuentas por Pagar debido a que se hizo reclasificación atendiendo al nuevo puc con base al nuevo marco normativo NICSP.

7.9.3. Patrimonio

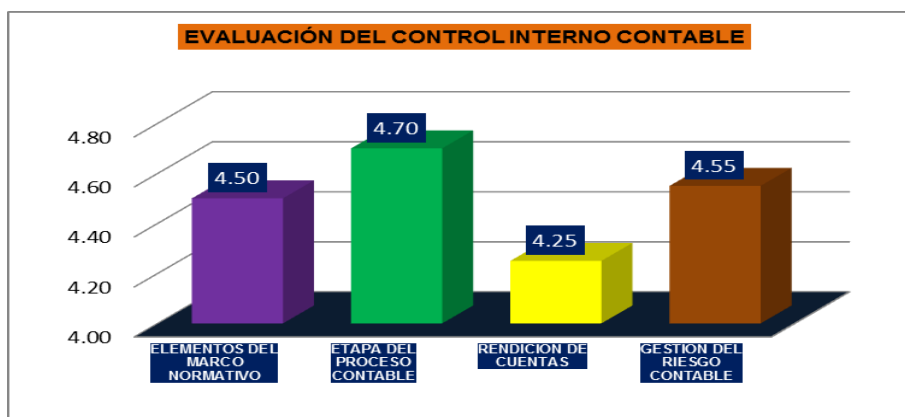
El **Patrimonio** del Municipio de Manaure-Cesar, a 31 de diciembre 2018, está conformado por **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados de Ejercicio. Con respecto al patrimonio este ha tenido un aumento del 57,46%, esto debido al aumento presentado en el estado de resultado y el capital fiscal debido al impacto por la transición al nuevo marco normativo.

7.9.4. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, excepto por las observaciones que se relacionaron y que a continuación siguen, los estados financieros del Municipio de Manaure-Cesar, presentan **razonablemente** la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, y los resultados del ejercicio económico 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 la Nación.

Evaluación de Control Interno Contable:

Tabla No. 88



Tomado los elementos del Marco normativo del Municipio de Manaure-Cesar, este arrojó una calificación de 4,50; cumpliendo así con la mayoría de todos los 32 criterios de control que posee el formulario para la evaluación del mismo.

En las evaluaciones antes mencionadas se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es **Eficiente** y genera confianza en los reportes de los estados contables.

7.10. MUNICIPIO DE PAILITAS:

Tabla 69 Balance General Municipio de Pailitas

MUNICIPIO DE PAILITAS			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Codigo	Cuentas	saldos	%
1	ACTIVO	50.559.947.554,00	100,00%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	9.921.664.468,00	19,62%
12	Inversiones e Intrumentos Deribados	0,00	0,00%
13	Cuentas por Cobrar	13.705.325.805,00	27,11%
14	Deudores	0,00	0,00%
16	Propiedad Planta y equipos	13.820.959.524,00	27,34%
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	1.835.589.945,00	3,63%
19	Otros Activos	11.276.407.812,00	22,30%
2	PASIVOS	6.258.824.577,00	12,38%
23	Prestamos por Pagar	2.896.933,00	0,01%
24	Cuentas por Pagar	5.919.767.077,00	11,71%
25	Beneficios a los Empleados	336.160.567,00	0,66%
27	Provisiones	0,00	0,00%
29	Otros Pasivos	0,00	0,00%
3	PATRIMONIO	44.301.122.977,00	87,62%
31	Hacienda Publica	44.423.563.119,00	87,86%
3110	Resultado del Ejercicio	-122.440.142,00	-0,24%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	50.559.947.554,00	

Fuente: Balance General Municipio de Pailitas - Cesar, vigencia 2018.

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.



7.10.1. Activos

Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Representa el (19.62%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$9.921.664 miles.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (27.11%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$13.705.325 miles

Propiedad Planta y Equipo

Representa el (27.34%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$13.820.959 miles.

Bienes de Uso Público E Históricos y Culturales

Representa el (3.63%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$1.835.589 miles.

Otros Activos

Representa el (22.30%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$11.276.407 miles

7.10.2. Pasivo.

El Pasivo Corriente representa el (100%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$5.520.129 miles.

Prestamos por Pagar

Representa el 0.01% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$2.896 miles de pesos.

Cuentas Por Pagar

Representa el 11.71% de los Pasivos Corrientes, presento un saldo de \$5.919.767 miles de pesos.

Beneficio a los Empleados

Representa el 0.66% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$336.160 miles de pesos.

7.10.3. Patrimonio

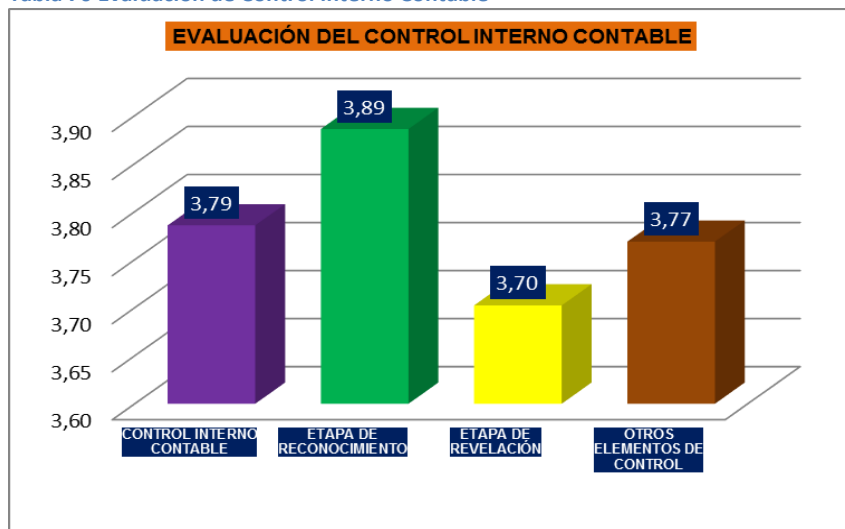
El Patrimonio esta representado por la Hacienda Pública que presento un saldo en el 2018 de \$44.423.563 y el Resultado del Ejercicio que presento un saldo de \$-122.440 miles.

7.10.4. Opinión sobre los Estados Contables

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

7.10.5. Evaluacion de Control Interno Contable:

Tabla 70 Evaluacion de Control Interno Contable





En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.79**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Pailitas, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros

7.11. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EMSERPUPA

En la vigencia 2018, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pailitas, EMSERPUPA E.S.P., reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

Activo

7.11.1. Activo Corriente

Tabla 71 Activo Corriente

ACTIVO		Análisis Vertical
ACTIVO CORRIENTE	881.467	21.94%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.866	0.78%
CAJA	1.239	18.05%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.627	81.95%
CUENTAS POR COBRAR	874.601	99.22%
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	413.924	47.33%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6.291	0.72%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19.462	2.23%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	572.168	65.42%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-137.244	-15.69%

Fuente: Departamento Contable y Financiero de EMSERPUPA E.S.P.Ç

El Activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (21.94%) del total de los Activos presentando un valor de \$881.467 miles.

Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Representa el 0.78% del total del Activo Corriente y un valor de \$6.866 miles en la vigencia 2018; estos valores están distribuidos en Caja y Depósitos en Instituciones Financieras.

Cuentas por Cobrar.

Representa el 99.22% del total del Activo Corriente representando un valor de \$874.60, y se compone principalmente por las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, representando un 65.42% y Prestación de Servicios Públicos con un 47.33% respectivamente de las Cuentas por Pagar.

Tabla 72 Activo No Corriente

ACTIVO		Análisis Vertical
ACTIVO NO CORRIENTE	3.136.404	78.06%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3.126.404	99.68%
TERRENOS	10.000	0.32%
EDIFICACIONES	25.000	0.80%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.975.025	63.17%
REDES, LINEAS Y CABLES	1.868.351	59.76%
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.660	0.69%
MUEBLES, ENSERES Y EQU. OFIC	8.858	0.28%
EQUIPO COMUNIC. Y COMPUTACION	12.290	0.39%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-794.780	-25.42%
OTROS ACTIVOS	10.000	0.32%
ACTIVOS INTANGIBLES	10.000	100%
TOTAL ACTIVO	4.017.871	100%

El Activo No Corriente representa el 78.06% del total de los Activos presento un saldo de \$3.136.404 durante la vigencia.

Propiedad Planta y Equipo.

Representa el 99.68% de los Activo No Corrientes presenta un saldo de \$3.126.404, sus ítems representativos fueron:

Plantas, Ductos y Túneles, que representa el 63.17% del total de Propiedad Planta y Equipo.

Redes, Líneas y Cables, que representa el 59.76% de la Propiedad, Planta y Equipo.

Otros Activos

Representa el 0.32% de los Activos No Corrientes, presento un saldo de \$3.136.404 durante la vigencia registrando los Activos Intangibles.

7.11.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pailitas, EMSERPUPA E.S.P., reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (100%) del total de los Pasivos presento un saldo de \$142.614 miles durante la vigencia.

En la vigencia 2018, los Pasivos en la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pailitas, EMSERPUPA E.S.P., mostraron la información que se describe a continuación:

Tabla 73 Variación del Pasivo, Cifras en miles de pesos

PASIVO		Análisis Vertical
PASIVO CORRIENTE	142.614	100%
CUENTAS POR PAGAR	90.087	63.17%
ADQUISICION BIENES Y SERVIC N.	6.280	6.97%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	25.152	27.92%
DESCUENTOS DE NOMINA	13.691	15.20%
SERVICIOS Y HONORARIOS	6.124	6.80%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.277	2.53%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.370	1.52%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	29.492	32.74%
CREDITOS JUDICIALES	29	0.03%
SERVICIOS PUBLICOS	2.789	3.10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.883	3.20%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	52.527	36.83%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	52.527	100%
TOTAL PASIVO	142.614	

Fuente; Departamento Contable y Financiero de EMSERPUPA E.S.P.

Cuentas Por Pagar

Representa el 63.17% de los Pasivos Corrientes presento un saldo de \$90.087 miles durante la vigencia y sus ítems representativos fueron:

Impuesto al Valor Agregado – IVA, representando el 32.74% de las Cuentas por Pagar.

Recursos a Favor de Terceros, representando el 27.92% de las Cuentas por Pagar.

Descuentos de Nomina, representando el 15.20% de las Cuentas por Pagar.

Beneficios a los Empleados

Representa el 36.83% de los Pasivos Corrientes presento un saldo de \$52.527 miles durante la vigencia, conformada por los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.

7.11.3. Patrimonio.

Tabla No. 24 Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
PATRIMONIO	3.875.256	100%
CAPITAL FISCAL	3.750.934	96.79%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	120.680	3.11%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.642	0.09%
PASIVO Y PATRIMONIO	4.017.870	

Fuente; Departamento Contable y Financiero de EMSERPUPA E.S.P.

El Capital Fiscal represento el 96.79% del Patrimonio presento un saldo de \$3.750.934 miles durante la vigencia; asimismo el Resultado de Ejercicios

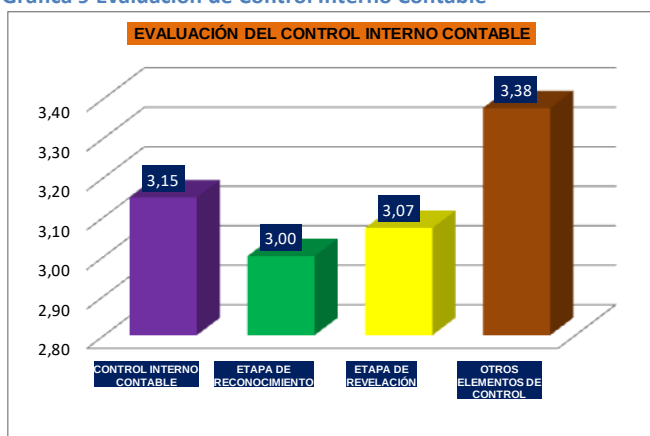
Anteriores representa el 3.11% y por último la Utilidad o Excedente del Ejercicio con un 0.09%.

7.11.4. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 8.2%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

7.11.5. Evaluación de Control Interno Contable:

Gráfica 9 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría

Elaboró: Comisión de auditoria

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.15** en escala de 1.0 a 5.0. Se determina que la información financiera, económica y social de la Empresa de Servicios Públicos de Pailitas EMSERPUPA, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.12. MUNICIPIO DE PELAYA

Tabla 74 Estado de la situación financiera

ALCALDIA MUNICIPAL DE PELAYA		
NIT: 900.337.266 - 4		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
Expresado en pesos colombianos		
CUENTAS	SALDOS	PARTICIPACION
ACTIVOS	\$ 72.780.953,00	100,00%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 4.269.023,00	5,87%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 7.900,00	0,01%
Cuentas por Cobrar	\$ 12.712.524,00	17,47%
Deudores	\$ -	0,00%
Total de activos corrientes	\$ 16.989.447,00	23,34%
Propiedades, planta y equipo	\$ 20.053.753,00	27,55%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 28.725.120,00	39,47%
Otros activos	\$ 7.012.633,00	9,64%
Total de activos no corrientes	\$ 55.791.506,00	76,66%
PASIVOS	\$ 6.873.320,00	9,51%
Parte corriente de préstamos no corrientes	\$ 500.000,00	0,69%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1.744.729,00	2,41%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	\$ -	0,00%
Pasivos Estimados	\$ -	0,00%
Total Pasivos corrientes	\$ 1.744.729,00	2,41%
Pasivos Estimados	\$ -	0,00%
Otros Pasivos		0,00%
Provision Beneficios a los empleados no corriente	\$ 5.128.591,00	7,10%
Total de pasivos no corrientes	\$ 5.128.591,00	7,10%
PATRIMONIO	\$ 65.407.633,00	90,49%
Capital Fiscal	\$ 70.208.455,00	97,13%
Resultado del Ejercicio	\$ 5.758.580,00	7,97%
Patrimonio Público Incorporado		0,00%
Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	\$ (10.559.402,00)	-14,61%
Provisiones Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones		0,00%
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	\$ 72.280.953,00	100,00%

Tabla 75 Activo

CUENTAS	SALDOS	PARTICIPACION
ACTIVOS	\$ 72.780.953,00	100,00%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 4.269.023,00	5,87%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 7.900,00	0,01%
Cuentas por Cobrar	\$ 12.712.524,00	17,47%
Deudores	\$ -	0,00%
Total de activos corrientes	\$ 16.989.447,00	23,34%

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Pelaya



7.12.1. Activo.

Activo Corriente: En la vigencia 2018, la Alcaldía de Pelaya, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación.

El activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (23.34%) del total de los activos, presentando una diferencia de \$-4.333.367 miles con respecto a la vigencia 2017.

Efectivo y Equivalente al Efectivo: Representa el 0.25% del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró una diferencia con respecto a la vigencia anterior de \$2.025.055 miles de pesos.

Inversiones e Instrumentos derivados: Representa el 0.0% del total del Activo Corriente y registra una diferencia entre el 2018 y la Anterior Vigencia de \$0 miles de pesos.

Cuentas por Cobrar: Representa el 0.75% del total del Activo Corriente y registra una diferencia entre el 2018 y la Anterior Vigencia de \$3.828.316 miles de pesos.

De acuerdo a la transición de la aplicación de las NIFF las Cuentas por Cobrar quedan con los saldos que poseía la Cuenta de Deudores.

Los deudores que posee la entidad se desagregan de la siguiente manera:

Tabla 76 Rubro de impuestos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1305	Impuestos, retención en la fuente v anticipos de impuestos	\$ 8.797.045.316
1311	Contribuciones, tasas en ingresos no tributarios	\$ 3.287.545.523
1337	Transferencias por cobrar	\$ 1.511.531.133
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 78.589.670
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-\$ 962.187.567
TOTAL		\$ 12.712.524.075

Los saldos correspondientes al rubro de impuestos son los siguientes:

Tabla 77 Impuestos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
130507	Impuesto Predial Unificado	\$ 2.824.103.873
130508	Impuesto de Industria Y Comercio	\$ 3.398.967.198
130515	Impuesto de espectáculo público	\$ 320.000
130519	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	\$ 4.404.106
130521	Impuesto de Avisos, tableros y vallas	\$ 73.375.815
130535	Sobretasa a la gasoline	\$ 1.738.211.476
130545	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	\$ 708.710.137
130585	Otros impuestos municipales	\$ 48.952.711
TOTAL		\$ 8.797.045.316

Deudores: Representa el 0.0% del total del Activo Corriente y registra una diferencia entre el 2018 y la Anterior Vigencia de \$-6.136.628 miles de pesos.

Activo No Corriente

Tabla 78 Activos

CUENTAS	SALDOS	PARTICIPACION
ACTIVOS	\$ 72.780.953,00	100,00%
Propiedades, planta y equipo	\$ 20.053.753,00	27,55%
Bienes de Uso Público e Historicos y Culturales	\$ 28.725.120,00	39,47%
Otros activos	\$ 7.012.633,00	9,64%
Total de activos no corrientes	\$ 55.791.506,00	76,66%

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del Pelaya

El Activo No Corriente representa el 76.65% del total de los Activos, presento una diferencia entre el 2018 y la vigencia anterior de \$4.169.101 miles.

Propiedad Planta y Equipo: Representa el 36.00% de los Activo No Corrientes, presentó una diferencia de \$-12.020.039 miles de pesos y sus ítems representativos fueron:

Las partidas que componen este rubro al 31 de diciembre de 2018 son:

Tabla 79 Propiedad Planta y Equipo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1605	Terrenos	\$ 735.551.800
1615	Construcciones en curso	\$ 4.649.550.192
1640	Edificaciones	\$ 11.555.585.380
1645	Plantas, ductos y túneles	\$ 555.159.313
1650	Redes, líneas y cables	\$ 2.237.745.073
1655	Maquinaria y equipo	\$ 928.163.253
1660	Equipo médico y científico	\$ 153.761.000
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 428.081.723
1670	Equipos de comunicación y computación	\$ 232.397.421
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 127.045.233
1681	Bienes de arte y cultura	\$ 14.644.000
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-\$ 1.563.931.461.02
TOTAL		\$ 20.053.752.926

La propiedad planta y equipo que reflejan los estados financieros de la entidad fueron tratados bajo la norma de propiedad, planta y equipo.

Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales, que representa el 0.51% del total de la Propiedad Planta y Equipo.

Otros Activos: Representa el 13.00% de los Activos No Corrientes, presento una diferencia de \$2.475.189 pesos.

7.12.2. Pasivo

Pasivo: En la vigencia 2018, la Alcaldía de PELAYA, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

Tabla 80 Variación del Pasivo

ALCALDIA MUNICIPAL DE PELAYA					
NIT: 8000.966.613 - 9					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
Pasivos corrientes	\$	-	\$	0	
Parte corriente de préstamos no corrientes	\$	500.000.	\$ 900.000	-\$ 400.000.	0.29
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$	1.744.729.	\$ 5.454.285	-\$ 3.709.556.	1.00
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	\$	-	\$ 80.498	-\$ 80.498.	0
Total Pasivos corrientes	\$	1.744.729.	\$ 5.534.783	\$ (3.790.054)	25,3841

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del Pelaya



El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el 25.38% del total de los Pasivos, presentando una diferencia de \$-3.790.054 miles con respecto a la vigencia 2017.

En la vigencia 2018, los Pasivos Corrientes en la Alcaldía del Municipio de Pelaya, mostraron la información que se describe a continuación:

Parte Corriente de Prestamos no Corrientes: Representa el 29.00% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$-400.000 miles de pesos.

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar: Representa el 1.00% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$-3.709.556 miles de pesos.

Las cuentas por pagar que posee la entidad presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018, corresponden a:

Tabla 81 Cuentas por pagar

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 1.363.588.315
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 83.668.745
2424	Descuentos de nómina	\$ 35.982.153
2430	Subsidios asignados	\$ 86.507.832
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 47.561.889
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 72.243.509
2480	Administración y prestación de servicios de salud	\$ 18.726.022
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 36.450.281
TOTAL		\$ 1.744.728.745

Obligaciones Laborales y de Seguridad: Representa el 0% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$-80.498 miles de pesos.

El Pasivo No Corriente: Durante la vigencia en revisión, representa el (74.61%) del total de los Pasivos, presentando una diferencia de \$895.850 miles con respecto a la vigencia 2017.

Tabla 82 Pasivo No Corriente

ALCALDIA MUNICIPAL DE PELAYA				
NIT: 8000.966.613 - 9				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
Expresado en miles de pesos				
	2018	2017	DIFERENCIA	%
Pasivos no corrientes				
Pasivos Estimados	0	\$ 4.232.741	-\$ 4.232.741	0
Otros Pasivos	0	\$50.261	-\$50.261	0
Provision Beneficios a los empleados no corriente	\$ 5.128.591	0	\$ 5.128.591	0
Total de pasivos no corrientes	\$ 5.128.591	\$ 4.232.741	\$895.85	0.746159
Total Pasivos	\$ 6.873.320	\$ 9.767.524	\$ 5.128.591	

Pasivos Estimados: Representa el 0% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$-4.232.741 miles entre la vigencia 2017 y 2018.

Otros Pasivos: Representa el 0% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$-50.261 miles entre la vigencia 2017 y 2018

Provisión Beneficios a los Empleados No Corrientes: Representa el 1.00% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$5.128.591miles.

7.12.3. Patrimonio.

Tabla 83 Variación del Patrimonio

ALCALDIA MUNICIPAL DE PELAYA NIT: 8000.966.613 - 9 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
PATRIMONIO				
Capital Fiscal	\$ 70.208.455.	\$ 59.340.081	\$ 10.868.374	1.07
Resultado del Ejercicio	\$ 5.758.580.	\$ 2.450.745	\$ 3.307.835	0.09
Patrimonio Público Incorporado	0	\$ 1.000.925	\$ 1.000.925	0.00
Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulacion	\$ (10.559.402.)	0	-\$ 10.559.402.	-0.16
Provisiones Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	0	-\$ 564.318	-\$ 564.318.	0.00
Total Patrimonio	\$ 65.407.633.	\$ 62.227.433	\$ 3.180.200	
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 72.280.953.	\$ 62.227.433	\$ 10.053.520	

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Pelaya

El Capital Fiscal representa el 1.07% del Patrimonio y la diferencia entre el 2018 y la vigencia anterior fue de \$10.868.374 miles de pesos; el Patrimonio está conformado por el Patrimonio Público Incorporado, el Resultado del Ejercicio, el Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación y las Provisiones.

El patrimonio de la entidad presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Tabla 84 Situación financiera

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
3105	Capital fiscal	\$ 70.208.455.117
3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-\$ 10.559.401.938
TOTAL		\$ 59.649.053.179

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Entidad Pública. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2018, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes

conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno:

En el resultado de ejercicios anteriores, se clasifica el valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios transcurridos, al inicio de cada período contable

Los impactos por transición derivan de la aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual es aplicado por la entidad desde el 1 de enero de 2018. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

Tabla 85 Capital fiscal

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
314501	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 207
314503	Cuentas por cobrar	\$ 962.187.567
314506	Propiedades, planta y equipo	\$ 136.770.000
314512	Otros activos	\$ 3.147.886.500
314516	Beneficios a empleados	\$ 6.312.557.664
TOTAL		\$ 10.559.401.938

7.12.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de 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, existe una Incertidumbre por lo que los Estados Financieros son Razonables con Salvedades, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría.

7.12.5. Evaluación de Control Interno Contable

Tabla 86 Evaluación de Control Interno Contable

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	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	3,99	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,44	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,44	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	39,34	

Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.86**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Pelaya, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.13. MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO:

Tabla 87 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Cód	Grupos	Saldos	Participacion
1	ACTIVOS	70.759.029.074,00	100,00%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	7.468.853.381,00	10,56%
13	Cuentas por cobrar	3.183.239.937,00	4,50%
16	Propiedades, planta y equipo	7.877.832.445,00	11,13%
17	Bienes de uso público e históricos y culturales	31.523.356.055,00	44,55%
19	Otros activos	20.705.747.256,00	29,26%
2	PASIVOS	3.193.688.547,00	4,51%
23	Prestamos por Pagar	745.663.236,00	1,05%
24	Cuentas por pagar	1.605.566.542,00	2,27%
25	Beneficios a los Empleados	300.970.033,00	0,43%
29	Otros pasivos	541.488.736,00	0,77%
3	PATRIMONIO	67.565.340.527,00	95,49%
31	Hacienda pública	67.565.340.527,00	95,49%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	70.759.029.074,00	100,00%

Fuente: Balance General Municipio de Pueblo Bello - Cesar, vigencia 2018.

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; excepto por las siguientes observaciones, además se establece la participación de las cuentas en los estados financieros:

7.13.1. Activos

Tabla 88 Efectivo y Equivalente al Efectivo

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
1	ACTIVOS	70.759.019.074,00	100,00%
11	EFFECTIVO	7.468.853.381,00	10,56%
1105	CAJA	-	0,00%
1110	DEPOSITO EN ISNTITUIONES FINANCIERA	7.468.853.381,00	10,56%

El grupo de efectivo y Equivalente al Efectivo presenta una participación dentro de los activos del 10,56%, esta participación la presenta la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras dentro del total de los activos.

Grupo: Cuentas por Cobrar

Tabla 89 Cuentas por Cobrar

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
13	CUENTAS POR COBRAR	3.183.239.937,00	4,50%
1305	IMPUESTO, RETENCION EN LA FUENTE Y A	1.524.074.633,00	2,15%
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	297.460.623,00	0,42%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.361.704.681,00	1,92%

El grupo de Cuentas por Cobrar presenta una participación dentro de los Activos con un 4,50%, presentando la mayor participación la cuenta de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos con un 2,15% dentro del total de los activos.

Grupo: Propiedad Planta y equipo

Tabla 90 Propiedad Planta y equipo

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.877.822.445,00	11,13%
1605	TERRENOS	1.250.849.355,00	1,77%
1625	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN TRANS	175.756.000,00	0,25%
1640	EDIFICACIONES	5.741.530.198,00	8,11%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	780.000.000,00	1,10%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	70.877.080,00	0,10%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	142.677.650,00	0,20%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTA	72.680.888,00	0,10%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	119.000.000,00	0,17%
1680	EQUIPO DE COMEDOR , COCINA, DESPEN	2.520.000,00	0,00%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.000.000,00	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(479.068.726,00)	-0,68%

El grupo de Propiedad, Planta y Equipo, presenta una participación dentro de los activos de un 11,13%, presentando la mayor participación la cuenta de Edificaciones con un 8,11% dentro del total de los activos.

Grupo: Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Tabla 91 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	31.523.356.055,00	44,55%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCC	5.344.155.741,00	7,55%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	27.943.607.841,00	39,49%
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES D	(1.764.407.527,00)	-2,49%

El grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, presenta una participación dentro de los activos de un 44,55%, presentando la mayor participación la cuenta de Bienes de Uso Público en Servicio con un 39,49% dentro del total de los activos.

Grupo: Otros Activos

Tabla 92 Otros Activos

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
19	OTROS ACTIVOS	20.705.747.256,00	29,26%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTIQ	618.525.380,00	0,87%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	382.727,00	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTR	19.630.239.787,00	27,74%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	210.557.042,00	0,30%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	312.533.828,00	0,44%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	(66.491.508,00)	-0,09%

El grupo de Otros Activos, presenta una participación dentro de los activos del 29,26%, presentando la mayor participación la cuenta de Recursos Entregados en Administración con un 27,74% dentro del total de los activos.

7.13.2. Pasivos

Las participaciones de los grupos y cuentas de pasivos y patrimonio del Municipio de Pueblo Bello presentaron los siguientes porcentajes dentro del total de los pasivos más patrimonio:

Grupo: Prestamos Por Pagar

Tabla 93 Prestamos Por Pagar

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
23	PRESTAMOS POR PAGAR	745.663.236,00	1,05%
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLA	639.198.742,00	0,90%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLA	106.464.494,00	0,15%

El grupo de Préstamos por Pagar, presenta una participación dentro de los pasivos más el patrimonio de 1,05%, presentando la mayor participación la cuenta de Financiamiento Interno de Corto Plazo con un 0,90% dentro del total de pasivos más patrimonio.

Grupo: Cuentas por Pagar

Tabla 94 Cuentas por Pagar

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
24	CUENTAS POR PAGAR	1.605.566.542,00	2,27%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAC	725.230.117,00	1,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	429.561.581,00	0,61%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	10.273.568,00	0,01%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	15.785.295,00	0,02%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO D	93.179.106,00	0,13%
2440	IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.925.357,00	0,02%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	618.087,00	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	166.576.374,00	0,24%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERV	5.658,00	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	152.411.399,00	0,22%

El grupo de Cuentas por Pagar, presenta una participación dentro de los pasivos más el patrimonio de 2,27%, presentando la mayor participación la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con un 1,02% dentro del total de pasivos más patrimonio.

Grupo: Beneficios a Los Empleados

Tabla 95 Beneficios a Los Empleados

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	300.970.033,00	0,43%
2511	BENEFICIOS LOS EMPLEADOS A CORTO P	92.849.912,00	0,13%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	208.120.121,00	0,29%



El grupo de Beneficios a Los Empleados, presenta una participación dentro de los pasivos más el patrimonio de 0,43%, presentando la mayor participación la cuenta de Beneficios Pos empleo – Pensiones con un 0,29% dentro del total de pasivos más patrimonio.

Grupo: Otros Pasivos

Tabla 96 Otros Pasivos

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
29	OTROS PASIVOS	541.488.736,00	0,77%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	541.488.736,00	0,77%

El grupo de Otros Pasivos presenta una participación dentro de los Pasivos mas Patrimonio con un 0,77%, la cual se presenta en la cuenta de Recursos Recibidos en Administración.

7.13.3. Patrimonio

Grupo: Patrimonio de Entidades de Gobierno

Tabla 97 Patrimonio de Entidades de Gobierno

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31-12-2018	PARTICIPACION
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	67.565.340.527,00	95,49%
3105	CAPITAL FISCAL	43.465.487.178,00	61,43%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	23.849.036.405,00	33,70%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO	260.247.597,00	0,37%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE	(9.430.653,00)	-0,01%

El grupo de Patrimonio de Entidades de Gobierno, presenta una participación dentro de los pasivos más el patrimonio de 95,49%, presentando la mayor participación la cuenta de Capital Fiscal con un 61,43% dentro del total de pasivos más patrimonio.

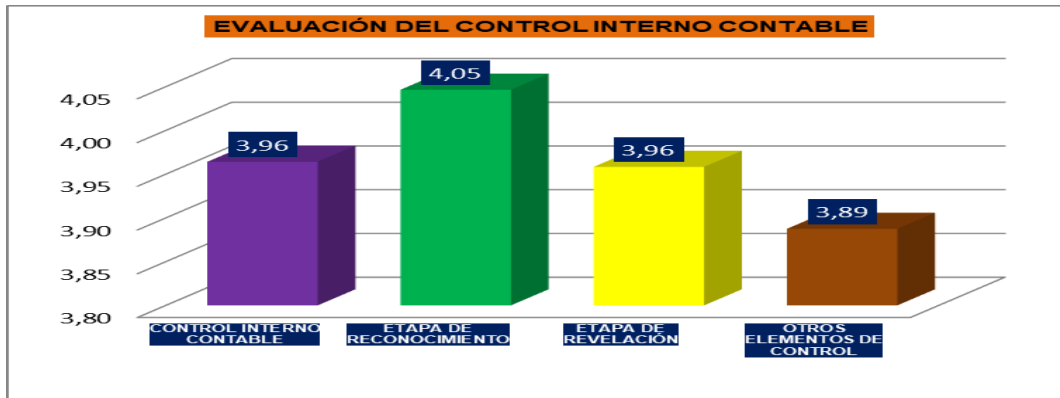
7.13.4. Opinion de los Estados Contables

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

7.13.5. Evaluación de Control Interno Contable:

Gráfica 10 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arroja como resultado un puntaje promedio de 3,96. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Pueblo Bello, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.14. MUNICIPIO DE RIO DE ORO:

Tabla 98 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE RIO DE ORO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	CUENTAS	SALDO 2018	PARTICIPACION
	Activo Corriente	11.102.132.832,00	10,99%
11	efectivo	10.407.405.195,00	10,31%
13	Cuentas por Cobrar	694.727.637,00	0,69%
	Activo No Corriente	89.877.165.234,00	89,01%
13	Cuentas por Cobrar	5.881.440.996,00	5,82%
16	Propiedades Planta y Equipo	29.417.334.258,00	29,13%
17	Bienes de Uso Público e Historicos y Culturales	42.658.406.147,00	42,24%
19	Otros Activos	11.919.983.833,00	11,80%
1	ACTIVOS	100.979.298.066,00	100,00%
	Pasivo Corriente	7.694.305.349,00	7,62%
23	Prestamos por Pagar	41.666.677,00	0,04%
24	Cuentas por Pagar	116.592.964,00	0,12%
25	Beneficio a Empleados	7.536.045.708,00	7,46%
	Pasivo No Corriente	1.125.837.181,00	1,11%
23	Prestamos por Pagar	430.748.034,00	0,43%
24	Cuentas por Pagar	695.089.147,00	0,69%
25	Beneficio a Empleados	-	0,00%
2	PASIVO	8.820.142.530,00	8,73%
3	PATRIMONIO	92.159.155.536,17	91,27%
31	Patrimonio de Entidades de Gobierno	92.159.155.536,17	91,27%
	PASIVOS MAS PATRIMONIO	100.979.298.066,17	100,00%

7.14.1. Activo

Activo Corriente

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Rio de Oro, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación: El activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (28.12%) del total de los Activos, presentando una diferencia de \$-811.135 miles con respecto a la vigencia 2017.

Tabla Variación del Activo Cifras en pesos.

Tabla No. 122

CÓDIGO	ACTIVO	Vigencia Actual	Vigencia Anterior	diferencia absoluta	diferencia %
	Activo Corriente	11.102.132.832.00	8.035.328.611.00	3.066.804.221.00	38.17
11	efectivo	10.407.405.195.00	7.501.439.859.00	2.905.965.336.00	38.74
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	10.407.405.195.00	7.501.439.859.00	2.905.965.336.00	38.74
111005	Cuentas Corrientes	7.937.920.163.00	4.457.291.717.00	3.480.628.446.00	78.09
1111006	Cuentas de Ahorro	2.469.485.032.00	3.044.148.142.00	(574.663.110.00)	-18.88
13	Cuentas por Cobrar	694.727.637.00	533.888.752.00	160.838.885.00	30.13

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Rio de Oro

Según muestra de la tabla anterior, los movimientos se debieron a

Efectivo.

Representa el 93.73% del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró una diferencia con respecto a la vigencia anterior de \$3.066.804.221 pesos, se encuentra representado por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras únicamente.

Cuentas por Cobrar:

Representa el 6.08% del total del Activo Corriente y registra una diferencia entre el 2018 y la Anterior Vigencia de \$160.838.885 de pesos.

Activo No Corriente Cifra en Pesos.

Tabla 99 Activo No Corriente

CÓDIGO	ACTIVO	Vigencia Actual	Vigencia Anterior	Diferencia absoluta	diferencia %
	Activo No Corriente	89.877.165.234.00	69.695.686.833.00	20.181.478.401.00	28.96
13	Cuentas por Cobrar	5.881.440.996.00	4.403.614.578.00	1.477.826.418.00	33.56
16	Propiedades Planta y Equipo	29.417.334.258.00	30.217.924.875.00	(800.590.617.00)	-2.65
1605	Terrenos	18.772.073.977.00	18.772.073.977.00	-	0.00
1640	Edificaciones	3.330.845.075.00	3.330.845.075.00	-	0.00
1645	Plantas ductos y Túneles	1.128.556.352.00	1.128.556.352.00	-	0.00
1650	Redes Líneas y Cables	4.619.975.224.00	4.619.975.224.00	-	0.00
1655	Maquinaria y Equipos	2.089.414.359.00	2.089.414.359.00	-	0.00
1665	Muebles Enseres y Equipo de oficina	138.030.170.00	138.030.170.00	-	0.00

1670	Equipo Comunicación y Computo	62.182.355.00	62.182.355.00	-	0.00
1675	Equipo de Transporte Trac y elevación	26.289.113.00	26.289.113.00	-	0.00
1680	Equipo de Comedor, cocina, Despensa	14.872.000.00	14.872.000.00	-	0.00
1681	Bienes de Arte y Cultura	35.686.250.00	35.686.250.00	-	0.00
1685	Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipos	(669.090.617.00)	-	(669.090.617.00)	100.00
1695	Deterioro Acumulado Propiedades plan y Equipo	(131.500.000.00)	-	(131.500.000.00)	100.00
17	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	42.658.406.147.00	24.009.959.559.00	18.648.446.588.00	77.67
19	Otros Activos	11.919.983.833.00	11.064.187.821.00	855.796.012.00	7.73
	TOTAL ACTIVOS	100.979.298.066.00	77.731.015.444.00	23.248.282.622.00	29.91

El Activo No Corriente representa el 89.00% del total de los Activos, presento una diferencia de \$23.248.282.622 con relación a la vigencia anterior.

Cuentas por Cobrar

Representa el 5.82% del total del Activo y registra una diferencia entre el 2018 y la Anterior Vigencia de \$1.477.826.418 pesos.

En este grupo encontramos la subcuenta de IMPUESTO POR COBRAR, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, con un valor de \$4.378.881.588, lo cual representa el 4.33%, del total de activos.

GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

Tabla 100 RENTAS POR COBRAR

IMPUESTOS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE DE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	1.861.564.988.00	1.117.364.900.00	744.200.088.00
Vigencia Anterior	2.517.316.600.00	5.471.606.000.00	(2.954.289.400.00)
TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR	4.378.881.588.00	6.588.970.900.00	(2.210.089.312.00)

Propiedad Planta y Equipo:

El Grupo de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, 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 \$29.417.334.258, representando el 29.13%, del total de los activos.

Representa el 32.73% de los Activo No Corrientes, presentó una diferencia de \$800.590.617 de pesos y sus ítems representativos fueron:



Terrenos que representa el 63.81 del Total de Propiedades Planta y Equipos.

Edificaciones que representa el 11.31 % del total de la Propiedad Planta y Equipo.

Redes Líneas y Cables que representa el 15.70% de la Propiedad Planta y Equipo.

Maquinaria y Equipos que representa el 7.10% de la Propiedad Planta y Equipo.

Bienes de Beneficio y Uso Público

Representa el 47.46% de los Activos No Corrientes, presento una diferencia de \$18.648.446.588 pesos.

Otros Activos

Representa el 13.26% de los Activos No Corrientes, presento una diferencia de \$855.796.012 pesos.

7.14.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, la Alcaldía de Rio de Oro, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (11.70%) del total de los Pasivos, presentando una diferencia de \$-1.810.074 miles con respecto a la vigencia 2016.

En la vigencia 2017, los Pasivos en la Alcaldía del Municipio de Rio de Oro, mostró la información que se describe a continuación:

Variación del Pasivo Cifras en pesos

Tabla 101 Variación del Pasivo

CÓDIGO	PASIVOS	Vigencia Actual	Vigencia Anterior	diferencia absoluta	diferencia %
	Pasivo Corriente	7.694.305.349.00	7.621.428.910.00	72.876.439.00	0.01
23	Prestamos por Pagar	41.666.677.00	166.666.668.00	(124.999.991.00)	-0.75
23.13	prestamos por pagar corto plazo	41.666.677.00	166.666.668.00	(124.999.991.00)	-0.75
24	Cuentas por Pagar	116.592.964.00	94.304.748.00	22.288.216.00	0.24
24.01	Adquisición de bienes y Servicios	464.930.00	94.304.748.00	(93.839.818.00)	-1.00
25	Beneficio a Empleados	7.536.045.708.00	7.360.457.494.00	175.588.214.00	0.02

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del Rio de Oro

Prestamos por Pagar:

Para el 2018 presenta un saldo de \$41.666.667 el cual representa un 0.54% del total del Pasivo Corriente. Presenta una diferencia con respecto a la vigencia anterior de \$124.999.991.

Cuentas Por Pagar

Representa el 1.51%% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$22.288.216 pesos y corresponde a las adquisiciones por compra de bienes y servicios las cuales no alcanzaron a pagarse a 31 de Diciembre de 2018.

Beneficio a Empleados:

Representa el 97.94% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$175.588.214 pesos y su ítem más representativo fue el Cálculo Actuarial de pensiones actuales. Con un valor de \$7.536.045.708.

Pasivo No Corriente

Tabla 102 Pasivo No Corriente

CÓDIGO	PASIVOS	Vigencia Actual	Vigencia Anterior	diferencia absoluta	diferencia %
	Pasivo No Corriente	1.125.837.181.00	611.217.085.00	514.620.096.00	0.84
23	Prestamos por Pagar	430.748.034.00	472.414.701.00	(41.666.667.00)	-0.09
23.14	prestamos por pagar largo plazo	430.748.034.00	472.414.701.00	(41.666.667.00)	-0.09
24	Cuentas por Pagar	695.089.147.00	138.802.384.00	556.286.763.00	4.01
	Adquisición de bienes y Servicios	643.407.200.00	138.802.384.00	504.604.816.00	3.64
25	Beneficio a Empleados	-	-	-	0.00

Los Pasivos No Corrientes durante el 2018 representa el 12.75% de los Pasivos y presento una diferencia de \$514.620.096 pesos con respecto a la vigencia 2017.

Prestamos por Pagar:

Representa el 38.26% de los Pasivos No Corrientes, presento una diferencia de \$-41.666.667 de pesos y su ítem representativo fue, Deuda Pública Interna a largo Plazo.

Cuentas Por Pagar

Representa el 61.73% de los Pasivos Corrientes, presento una diferencia de \$ 556.286.763 pesos, sus Ítems representativos fueron Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y Acreedores.

7.14.3. Patrimonio.

Variación del Patrimonio Cifras en pesos:

Tabla 103 Variación del Patrimonio

3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		
3105	CAPITAL FISCAL		49.840.973.147.24
310506	CAPITAL FISCAL	49.840.973.147.24	0
310545	IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		35.331.448.306.00
314506	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	24.000.550.476.87	0
314507	ACTIVOS INTANGIBLES	88.250.400.00	0
314510	BIENES DE USO PUBLICO	21.646.193.902.00	
314516	BENEFICIO A EMPLEADOS	(10.403.546.472.00)	
	TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		85.172.421.454.11

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de Rio de Oro

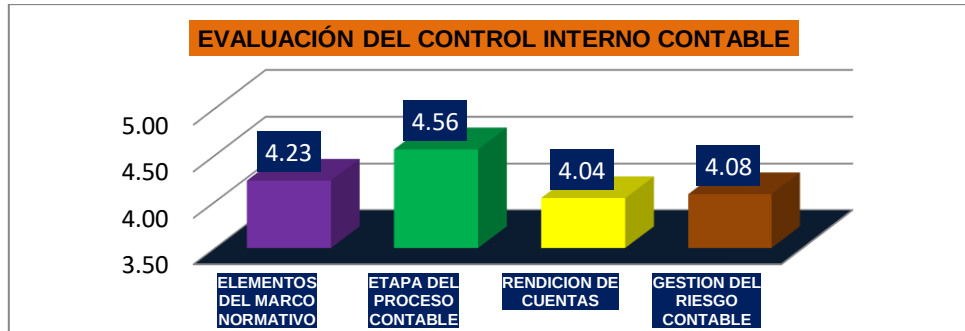
El Patrimonio para la vigencia de 2018 presentó los ajustes exigidos por la NIIFSP, el cual como se puede observar presento un impacto por la transición al nuevo marco normativo en un valor de \$35.331.448.306, que corresponde a los ajustes que se presentaron en las cuentas de: propiedades Planta y Equipos, los Activos Intangibles, las cuentas de Bienes de Uso Público y la cuenta crédito de Beneficio a Empleados lo cual nos dio ese ajuste para conformar un Patrimonio de las entidades de Gobierno en un valor total de \$85.172.421.454,11.

7.14.4. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 2.2%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

7.14.5. Evaluación de Control Interno Contable:

Gráfica 11 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **4.23**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Rio de Oro, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Eficiente** y genera confianza en los reportes de los estados financieros

7.15. MUNICIPIO DE SAN ALBERTO:

Tabla 104 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE SAN ALBERTO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
CUENTAS	SALDO 2018	PARTICIPACION
ACTIVOS	\$ 72.780.953	100,00%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 4.269.023	5,87%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 7.900	0,01%
Cuentas por Cobrar	\$ 12.712.524	17,47%
Deudores	0	0,00%
Total de activos corrientes	\$ 16.989.447	23,34%
Propiedades, planta y equipo	\$ 20.053.753	27,55%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 28.725.120	39,47%
Otros activos	\$ 7.012.633	9,64%
Total de activos no corrientes	\$ 55.791.506	76,66%
PASIVOS	6.873.320	9,51%
Parte corriente de préstamos no corrientes	\$ 500.000	0,69%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1.744.729	2,41%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	-	0,00%
Total Pasivos corrientes	\$ 1.744.729	2,41%
Pasivos Estimados	0	0,00%
Otros Pasivos	0	0,00%
Provision Beneficios a los empleados no corriente	\$ 5.128.591	7,10%
Total de pasivos no corrientes	\$ 5.128.591	7,10%
PATRIMONIO	\$ 65.407.633	90,49%
Capital Fiscal	\$ 70.208.455	97,13%
Resultado del Ejercicio	\$ 5.758.580	7,97%
Patrimonio Público Incorporado	0	0,00%
Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	-\$ 10.559.402	-14,61%
Provisiones Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	0	0,00%
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 72.280.953	100,00%



Activo Corriente

Tabla 105 Activo Corriente, Cifras en miles de pesos

ACTIVO		Análisis Vertical
ACTIVO CORRIENTE	9.716.313	14.10%
EFFECTIVO	3.339.024	34.37%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	70.742	2.12%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.268.282	97.88%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	214.351	2.21%
INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	333.710	155.68%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSION (CR)	-119.359	-55.68%
CUENTAS POR COBRAR	6.162.938	63.43%
IMPUESTOS RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	4.867.890	78.99%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.023.196	16.60%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	716.266	11.62%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-444.414	-7.21%

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de San Alberto

7.15.1. Activo

Activo Corriente

En la vigencia 2018, la Alcaldía de San Alberto, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

El activo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (14.10%) del total de los Activos.

Efectivo.

Para la vigencia 2018, representa el 34.37% del total del Activo Corriente, presento un saldo de \$3.339.024 miles, se encuentra representado por las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras y Efectivo de Uso Restringido.

Inversiones e Instrumentos Derivados

Representa el 2.21% del total del Activo Corriente, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$214.351 miles se encuentra representado por las cuentas Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial y Deterioro Acumulado de Inversión (CR).

Cuentas por Cobrar

Representa el 63.43% del total del Activo Corriente, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$6.3162.938 miles se encuentra representado por las cuentas Impuestos Retenciones en la Fuente y Anticipos de Impuestos, Transferencias por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar, Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR).

Activo No Corriente

Tabla 106 Activo No Corriente, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
ACTIVO NO CORRIENTE	59.204.899	85.90%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	30.898.085	52.19%
TERRENOS	12.526.617	40.54%
EDIFICACIONES	16.083.800	52.05%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	2.062.171	6.67%
MAQUINARIA Y EQUIPO	90.881	0.29%
MUEBLES, ENSERES Y EQU. OFIC	374.110	1.21%
EQUIPO COMUNIC. Y COMPUTACION	86.358	0.28%
EQUIPO TRANSP. TRACCION Y ELEV	1.653.626	5.35%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.853.763	-6.00%
DETERIORO ACUMULADO DE P.P Y E (CR)	-125.715	-0.41%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	13.898.527	23.48%
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	14.977.513	107.76%
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO (CR)	-920.749	-6.62%
DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	-158.237	-1.14%
OTROS ACTIVOS	14.408.287	24.34%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	12.028.273	83.48%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.380.014	16.52%
TOTAL ACTIVO	68.921.212	100%

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de San Alberto

El Activo No Corriente representa el 85.90% del total de los Activos, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$59.204.899 miles

Propiedad Planta y Equipo

Representa el 52.19% de los Activo No Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$30.898.085 miles y sus cuentas representativas fueron:

Edificaciones que representa el 52.05% del total de la Propiedad Planta y Equipo.

Terrenos que representa el 40.54% de la Propiedad Planta y Equipo.

Plantas, Ductos y Túneles que representa el 6.67% de la Propiedad Planta y Equipo.

Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Representa el 23.48% de los Activos No Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$13.898.527 miles, se encuentra rconformado por las cuentas Bienes de uso



Público en Servicio, Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público en Servicio (CR) y Deterioro Acumulado de Bienes de Uso Público (CR).

Otros Activos

Representa el 24.34% de los Activos No Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$14.408.287 miles se encuentra representado por las cuentas Plan de Activo para Beneficios Pos empleo y Avances y Anticipos Entregados.

7.15.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, la Alcaldía de San Alberto, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$8.141.779 miles reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente durante la vigencia en revisión, representa el (100%) del total de los Pasivos.

En la vigencia 2018, los Pasivos en la Alcaldía del Municipio de San Alberto, mostró la información que se describe a continuación:

Variación del Pasivo

Tabla 107 Variación del Pasivo, Cifras en miles de pesos

PASIVO		Análisis Vertical
PASIVO CORRIENTE	8.141.779	100%
PRESTAMOS POR PAGAR	5.154.035	63.30%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	5.154.035	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.622.125	19.92%
ADQUISICION BIENES Y SERVIC N.	1.078.032	66.46%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	403.152	24.85%
DESCUENTOS DE NOMINA	30.543	1.88%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	34.688	2.14%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	75.710	4.67%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.042.824	12.81%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.044	0.39%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	1.038.780	99.61%
OTROS PASIVOS	322.795	3.96%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	226.775	70.25%
RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	96.020	29.75%
TOTAL PASIVO	8.141.779	

Fuente: Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía del San Alberto

Prestamos por Pagar

Representa el 63.30% de los Pasivos Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$5.154.035 miles su ítem fue Financiamiento Interno de Corto Plazo.

Cuentas Por Pagar

Representa el 19.92% de los Pasivos Corrientes, presente para la vigencia 2018 un saldo de \$1.622.125 miles sus cuentas representativas fueron:



Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales que representa el 66.46% de las Cuentas por Pagar.

Recursos a Favor de Terceros que representa el 24.85% de las Cuentas por Pagar.

Beneficios a los Empleados

Representa el 12.81% de los Pasivos Corrientes, Presento para la vigencia 2018 un saldo de \$1.042.824 miles sus ítems representativos fueron, Beneficios a los Empleados a Corto Plazo y Beneficios Pos Empleo - Pensiones.

Otros Pasivos

Representa el 3.96% de los Pasivos Corrientes, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$322.795 miles sus cuentas representativas fueron, Avances y Anticipos Recibidos y Retenciones y Anticipos de Impuestos.

7.15.3. Patrimonio.

Tabla 108 Patrimonio, Cifras en miles de pesos

		Análisis Vertical
PATRIMONIO	60.779.433	100%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	60.779.433	100%
CAPITAL FISCAL	41.859.900	68.87%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.106.877	10.05%
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	12.676.956	20.86%
GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	135.700	0.22%
PASIVO Y PATRIMONIO	68.921.212	

Fuente; Departamento Contable y Financiero de la Alcaldía de San Alberto

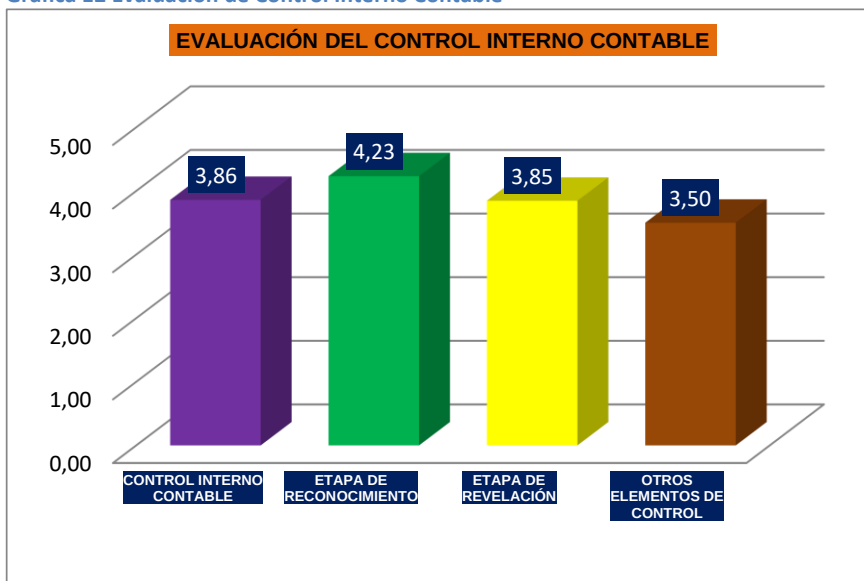
El Patrimonio de las Entidades de Gobierno represento el 100% del Patrimonio, presento para la vigencia 2018 un saldo de \$60.779.433 miles, que a su vez está conformado el Capital Fiscal, el Resultado del Ejercicio, Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación y Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado con Cambios en el Patrimonio.

7.15.4. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, El Estado de situación Financiera fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el Estado de Resultado y el Estado de 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, existe una **Incertidumbre** por lo que los Estados Financieros **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, las cuales se deben depurar para mostrar una información con calidad, transparente y confiable, que le permita a la entidad tomar decisiones de manera correcta.

7.15.5. Evaluacion de Control Interno Contable:

Gráfica 12 Evaluacion de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3,86**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de San Alberto, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema



de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.16. HOSPITAL DE SAN ALBERTO-CESAR.

Tabla 109 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE SAN ALBERTO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
CUENTAS	SALDO 2018	PARTICIPACION
ACTIVOS	\$ 72.780.953	100,00%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 4.269.023	5,87%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 7.900	0,01%
Cuentas por Cobrar	\$ 12.712.524	17,47%
Deudores	0	0,00%
Total de activos corrientes	\$ 16.989.447	23,34%
Propiedades, planta y equipo	\$ 20.053.753	27,55%
Bienes de Uso Público e Historicos y Culturales	\$ 28.725.120	39,47%
Otros activos	\$ 7.012.633	9,64%
Total de activos no corrientes	\$ 55.791.506	76,66%
PASIVOS	6.873.320	9,51%
Parte corriente de préstamos no corrientes	\$ 500.000	0,69%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1.744.729	2,41%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	\$ -	0,00%
Total Pasivos corrientes	\$ 1.744.729	2,41%
Pasivos Estimados	0	0,00%
Otros Pasivos	0	0,00%
Provision Beneficios a los empleados no corriente	\$ 5.128.591	7,10%
Total de pasivos no corrientes	\$ 5.128.591	7,10%
PATRIMONIO	\$ 65.407.633	90,49%
Capital Fiscal	\$ 70.208.455	97,13%
Resultado del Ejercicio	\$ 5.758.580	7,97%
Patrimonio Público Incorporado	0	0,00%
Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	-\$ 10.559.402	-14,61%
Provisiones Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	0	0,00%
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 72.280.953	100,00%

7.16.1. Activo.

Actico Corriente

En la vigencia 2018, el HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

El activo Corriente durante la vigencia 2018, presento el (41.00%) del total de los Activos, presentando un saldo de \$2.881.331 miles en el 2018.

Tabla 110 Activo Corriente, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL LAZARO ALFONSO HERNANDEZ LARA NIT824.000.586-3 ESTADO SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL Expresado en miles de pesos		
	2018	%
ACTIVOS	6.996.973	
Activo corriente	2.881.331	0.41
Efectivo y equivalentes al efectivo	958.224	0.33
Caja	628	0.00
Depósitos en instituciones financieras	957.595	1.00
Cuentas por cobrar	1.779.546	0.61761263
Prestación de servicios de salud	2.037.805	1.15
Otras cuentas por cobrar	16.490	0.01
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-274.748	-0.15
Inventarios	130.419	0.05
Materiales y suministros	136.127	1.04
Deterioro acumulado de inventarios (CR)	-5.708	-0.04
Otros activos	13.140	0.00
Bienes y servicios pagados por anticipado	13.140	1.00

Fuente: Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR.

Según muestra de la tabla anterior, los movimientos se debieron a:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Representa el (33.00%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$958.224 miles, sus cuentas principales son Caja y Deposito en Instituciones Financieras.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (61.76%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$1.779.546 miles, sus cuentas principales son:

Prestación de Servicios en Salud, Otras Cuentas por Cobrar y Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR).

Tabla 111 Cuentas por Cobrar

CODIGO	CUENTA	2017	2018	VARIACION	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2.715.196.387	2.939.088.143	223.891.756	8,2
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2.796.107.706	3.256.385.292	460.277.586	16,5
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.450.164	65.948.358	33.498.194	103,2
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	571.958.428	136.739.677	(435.218.751)	-76,1
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(685.319.911)	(519.985.184)	165.334.727	-24,1



Inventarios

Representa el (0.5%) del total del Activo Corriente en la vigencia 2018 registró un saldo de \$130.419 miles, sus cuentas principales son Materiales y Suministros y Deterioro Acumulado de Inventarios (CR).

Otros Activos.

En la vigencia 2018 registró un saldo de \$13.140 miles, sus cuentas principales son Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

Activo No Corriente

Tabla 112 Activo No Corriente, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL LAZARO ALFONSO HERNANDEZ LARA NIT824.000.586-3 ESTADO SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL Expresado en miles de pesos		
Activo no corriente	4.115.641	0.58820314
Cuentas por cobrar	1.159.540	0.28173989
Prestación de servicios de salud	1.218.579	1.05
Otras cuentas por cobrar	49.457	0.04
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	136.739	0.12
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-245.236	-0.21
Propiedades, planta y equipo	2.754.540	0.60165319
Edificaciones	2.755.198	1.00
Plantas, ductos y túneles	49.789	0.02
Redes, líneas y cables	15.941	0.01
Maquinaria y equipo	6.057	0.00
Equipo médico y científico	1.188.300	0.43
Muebles, enseres y equipo de oficina	348.080	0.13
Equipos de comunicación y computación	239.017	0.69
Equipos de transporte, tracción y elevación	212.884	0.89
Bienes de arte y cultura	5.743	0.00
Deprec. acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-2.066.471	-0.75
Otros activos	201.560	0.05
Bienes y servicios pagados por anticipado	140.391	0.70
Activos intangibles	123.933	0.61
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-62.764	-0.31

El Activo No Corriente representa el (59.00%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$4.115.641.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (28.17%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$1.159.540 miles, sus cuentas principales son:

Prestación de Servicios en Salud, Otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro y Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR).
Propiedad Planta y Equipo

Representa el (60.16%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$2.754.540 miles sus cuentas principales son:

Edificaciones, Plantas ductos y Túneles, Redes Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipos de Transporte Tracción y Elevación, Bienes de Arte y Cultura y Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.

Tabla 113 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CUENTA	2017	2018	VARIACION	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.907.877.198	2.754.540.490	(153.336.708)	-5,3
1.6.40	EDIFICACIONES	2.755.198.005	2.755.198.005	-	0,0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	49.789.160	49.789.160	-	0,0
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	15.941.695	15.941.695	-	0,0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.357.500	6.057.500	3.700.000	156,9
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.192.093.870	1.188.300.034	(3.793.836)	-0,3
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	319.512.834	348.080.834	28.568.000	8,9
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	205.223.272	239.017.272	33.794.000	16,5
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	212.884.958	212.884.958	-	0,0
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	5.743.000	5.743.000	-	0,0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.850.867.096)	(2.066.471.968)	(215.604.872)	11,6

En la vigencia 2018 se presentó una variación total de -5,3% de la propiedad planta y equipo, esto se debe en gran parte a la depreciación realizada en esta vigencia, en maquinaria y equipo incrementó en un 156% debido a la compra de herramientas para uso de la entidad, al igual que equipos de comunicación y computación por la adquisición de computadores para uso institucional.

Otros Activos

Representa el (0.5%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$201.560 miles, sus cuentas principales son:

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, Activos Tangibles y Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR).

7.16.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, el **HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR**, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente representa el (44.00%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$1.051.511 miles.

Tabla 114 Pasivos corrientes, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL LAZARO ALFONSO HERNANDEZ LARA NIT824.000.586-3 ESTADO SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL Expresado en miles de pesos		
PASIVOS	1.609.411	
Pasivo corriente	1.051.511	0.44
Beneficios a los empleados	113.927	0.11
Beneficios a los empleados a corto plazo	113.927	1.00
Provisiones	350.000	0.34
Litigios y demandas	350.000	1.00
Otros pasivos	557.900	0.55
Recursos recibidos en administración	557.900	1.00

Fuente: Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR

Beneficio a los Empleados

Representa el (11.00%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 el saldo fue de \$113.927 miles, su cuenta principal es Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.

Provisiones

Representa el (34.00%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$350.000 miles su cuenta principal fue Litigios y Demandas.

Otros Pasivos

Representa el (55.00%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$557.900 miles su cuenta principal fue Recursos Recibidos en Administración.

Pasivo No Corriente

Tabla 115 Pasivo No Corriente, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL LAZARO ALFONSO HERNANDEZ LARA NIT824.000.586-3 ESTADO SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL Expresado en miles de pesos		
Pasivo no corriente	587.584	0.56
Cuentas por pagar	474.566	0.81
Adquisición de bienes y servicios nacionales	18.863	0.04
Recursos a favor de terceros	192.884	10.23
Otras cuentas por pagar	262.818	0.55
Beneficios a los empleados	61.504	0.10
Beneficios a los empleados a corto plazo	17.275	0.28
Beneficios a los empleados a largo plazo	44.228	2.56
Provisiones	51.513	0.09
Litigios y demandas	51.513	1.00



Los Pasivos No Corrientes presentaron una variación en el 2018 de 56.00% del total de los Pasivos, presento un saldo de \$587.584.

Cuentas por Pagar

Representa el (81.00%) del total del PasivoNo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$474.566 miles sus cuentas principales fueron:

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Recursos a Favor de Terceros y Otra Cuentas por Pagar.

Beneficio a los Empleados

Representa el (10.00%) del total del PasivoNo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$61.504 miles sus cuentas principales fueron:

Beneficio a los Empleados a Corto Plazo y Beneficio a los Empleados a Largo Plazo.

Provisiones

Representa el (0.09%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 su saldo fue de \$51.513 miles su cuenta principal fue Litigios y Demandas.

7.16.3. Patrimonio.

Tabla 116 Patrimonio, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL LAZARO ALFONSO HERNANDEZ LARA		
NIT824.000.586-3		
ESTADO SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL		
Expresado en miles de pesos		
PATRIMONIO	5.387.561	
Patrimonio de las empresas	5.387.561	1.00
Capital fiscal	4.071.225	0.76
Resultados de ejercicios anteriores	1.012.198	0.19
Resultados del ejercicio	304.137	0.06
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	6.439.073	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR.

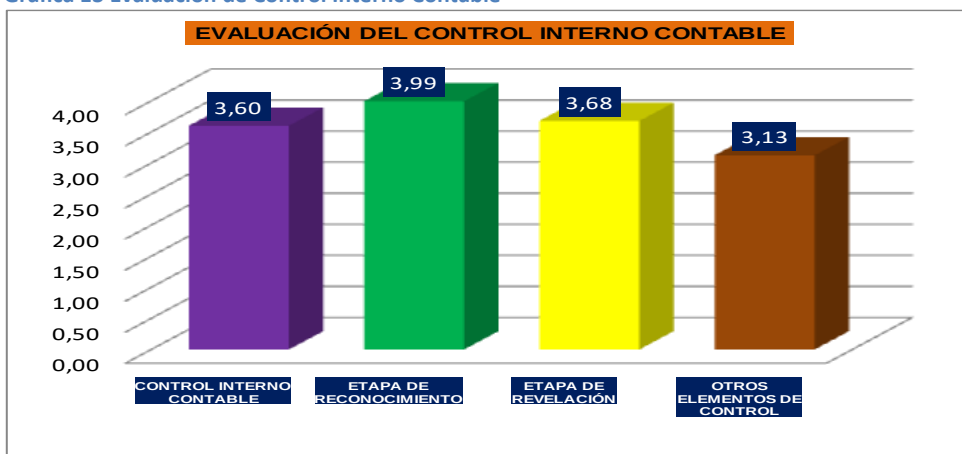
El Patrimonio de la Empresa representa el (100%) del total del Patrimonio, presentando un saldo en el 2018 de \$5.387.561 miles y está representado por el Capital Fiscal, Resultado de Ejercicios Anteriores y Resultado del Ejercicio.

7.16.4. Opinión sobre los Estados Contables

De acuerdo a las observaciones formuladas en los párrafos precedentes, En nuestra opinión, El Estado de Situación Financiera fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018 del **HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA - CESAR**, así como el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio el año 2018, 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.

7.16.5. Evaluacion de Control Interno Contable:

Gráfica 13 Evaluacion de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – HOSPITAL LAZARO HERNANDEZ LARA
Elaboró: Comisión de auditoria

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.60**. Se determina que la información financiera, económica y social del Hospital Lázaro Hernández Lara, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.17. MUNICIPIO DE SAN MARTIN CESAR

Tabla 117 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE SAN MARTIN			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Codigo	Cuentas	saldos	%
1	ACTIVO	92.023.033.586,00	100,00%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	21.888.645.014,00	23,79%
13	Cuentas por Cobrar	9.087.178.052,00	9,87%
15	Inventarios	16.630.000,00	0,02%
16	Propiedad Planta y equipos	14.454.431.735,00	15,71%
17	Bienes de Uso Publico Historicos y Culturales	39.803.383.947,00	43,25%
19	Otros Activos	6.772.764.838,00	7,36%
2	PASIVOS	16.136.372.739,00	17,54%
23	Prestamos por Pagar	6.414.273.416,00	6,97%
24	Cuentas por Pagar	1.287.821.314,00	1,40%
25	Beneficios a los Empleados	5.585.133.678,00	6,07%
27	Provisiones	50.972.472,00	0,06%
29	Otros Pasivos	2.798.171.859,00	3,04%
3	PATRIMONIO	75.886.660.848,00	82,46%
31	Hacienda Publica	75.886.660.848,00	82,46%
	PASIVOS MAS PATRIMONIO	92.023.033.587,00	100,00%

Fuente: Estado Situación Financiera Municipio de San Martín - Cesar, vigencia 2018.

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contraduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; excepto por las observaciones que quedaron planteadas en el Informe Financiero.

7.17.1. Activos

Efectivo.

Representa el (70.63%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$21.888.644 miles.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (29.32%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$9.087.178 miles

Inventarios.



Representa el (0.05%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$16.630 miles

El Activo No Corriente representa el (66.32%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$61.030.581 miles.

Propiedad Planta y Equipo

Representa el (23.68%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$14.454.432 miles.

Otros Activos

Representa el (11.10%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$6.772.765. miles

Bienes de Beneficio y USO Público

Presento un saldo de \$39.803.384 en la vigencia 2018

7.17.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, las Alcaldía De San Martin- Cesar, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente representa el (100%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$16.136.372 miles.

Tabla 118 Pasivos corrientes, Cifras en miles de pesos

ALCALDIA DE SAN MARTIN- CESAR		
Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
PASIVO CORRIENTE	16.136.372	100.00%
PRESTAMOS POR PAGAR	6.414.273	39.75%
Operaciones de financiamiento e instrum	6.414.273	100.00%
CUENTAS POR PAGAR	1.287.821	7.98%
Adquición de bienes y servicios nacionales	1.287.821	100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.585.134	34.61%
Beneficio a los Empleados a CP	5.585.134	100.00%
PROVISIONES	50.972	0.32%
Litigios y Demandas	50.972	100.00%
OTROS PASIVOS	2.798.172	17.34%
Otros Pasivos	2.798.172	100.00%
TOTAL PASIVO	16.136.372	



Prestamos por Pagar

Representa el 39.75% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$6.414.273 miles de pesos y su cuenta fue: Operación de Financiamiento e Instrumentos Derivados.

Cuentas Por Pagar

Representa el 7.98% de los Pasivos Corrientes, presento un saldo de \$1.287.821 miles de pesos y su cuenta representativa fue:

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales que representa el 100.00% de las Cuentas por Pagar.

Beneficio a los Empleados

Representa el 34.61% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$5.585.134 miles de pesos y su cuenta fue: Beneficio a Los Empleados CP.

Provisiones

Representa el 0.32% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$50.979 miles de pesos y su ítem fue: Litigios y Demandas.

Otros Pasivos

Representa el 17.34% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$2.798.172 miles de pesos y su ítem fue: Otros Pasivos.

7.17.3. Patrimonio

Tabla 119 Patrimonio

ALCALDIA DE SAN MARTIN- CESAR		
Cifras en Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
PATRIMONIO	75.886.661	
Patrimonio Institucional	75.886.661	100.00%
Capital Fiscal	75.886.661	100.00%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	92.023.033	

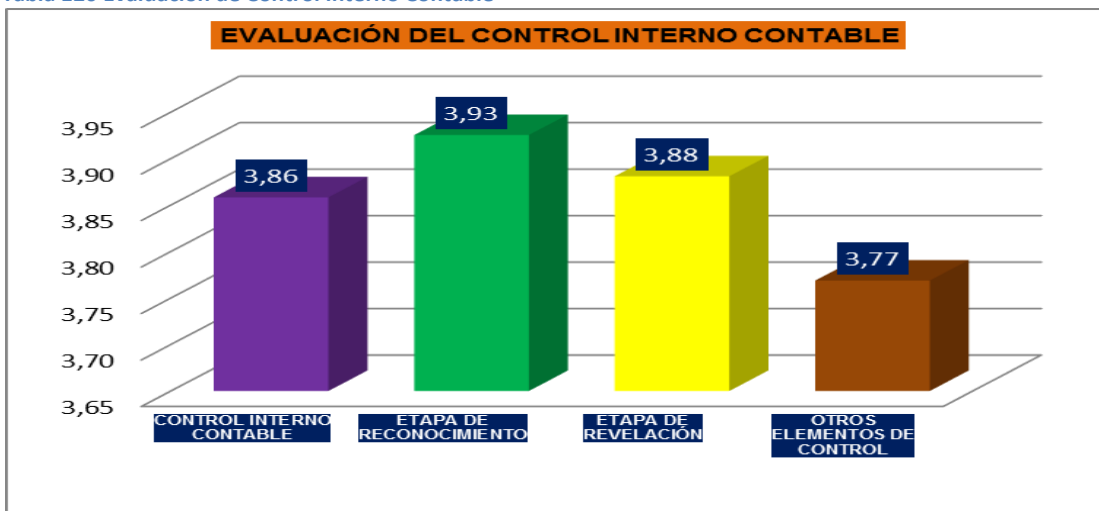
El Patrimonio Institucional represento el 100% del Patrimonio y presentó un saldo de \$75.886.661 miles de pesos; el Patrimonio está conformado por Capital Fiscal.

7.17.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 6.11%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los.

7.17.5. Evaluación de Control Interno Contable:

Tabla 120 Evaluación de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.86**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de San Martín, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.18. HOSPITAL SAN MARTIN:

Tabla 121 Estado de la situación financiera

HOSPITAL DE SAN MARTIN - CESAR			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Cifras en Miles de Pesos			
CODIGO	CUENTAS	SALDOS 2018	PARTICIPACION
1	ACTIVO	9.724.578	100,00%
11	EFFECTIVO	463.884	4,77%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.872.218	19,25%
15	INVENTARIOS	55.225	0,57%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.990.567	71,89%
19	OTROS ACTIVOS	342.684	3,52%
2	PASIVOS	80.965	0,83%
24	CUENTAS POR PAGAR	20.575	0,21%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	60.390	0,62%
3	PATRIMONIO	9.643.613	99,17%
31	Patrimonio Institucional	9.643.613	99,17%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	9.724.578	100,00%

7.18.1. Activo.

Activo Corriente

En las vigencias 2018, el HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR, reflejó en sus estados financieros la información que se describe a continuación:

El activo Corriente durante la vigencia 2018, presento el (24.59%) del total de los Activos, presentando un saldo de \$2.391.327 miles

Tabla 122 Activo Corriente

HOSPITAL DE SAN MARTIN - CESAR		
Cifras den Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
	2018	Vertical
ACTIVO	9.724.578	
ACTIVO CORRIENTE	2.391.327	24.59%
EFFECTIVO	463.884	19.40%
Caja Bancos	7.932	1.71%
Depositos en Instituciones Financieras	455.952	98.29%
CUENTAS POR COBRAR	1.872.218	78.29%
Plan de Beneficios en Salud	636.624	34.00%
Plan Subsidiado en Salud (Poss)	931.708	49.76%
Otras Cuentas por Cobrar	56.853	3.04%
Servicios de Salud Por IPS	44.761	2.39%
Atencion Accidentes de Transito SOAT	143.511	7.67%
Atencion con Cargo a Recursos de Acciones de Salud	14.686	0.78%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	162.236	8.67%
Otras Cuentas por Cobrar	298	0.02%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-118.459	-6.33%
INVENTARIOS	55.225	2.31%
Materiales Para Prestacion del servicio	55.225	100.00%

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR.

Según muestra de la tabla anterior, los movimientos se debieron a:

Efectivo.

Representa el (19.40%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$463.884 miles.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (78.29%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$1.872.218 miles

Inventarios.

Representa el (2.31%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$55.225 miles

Tabla 123 ACTIVO NO CORRIENTE

HOSPITAL DE SAN MARTIN - CESAR		
Cifras den Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
ACTIVO NO CORRIENTE	7.333.251	75.41%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.990.567	95.33%
Edificaciones	3.461.082	49.51%
Terrenos	2.253.925	32.24%
Equipos de Comedor ,cocina, Despensa y Hoteria	7320	0.10%
Plantas, Ductos y Tuneles	29.250	0.42%
Maquinaria y Equipo	59.816	0.86%
Equipo Medico y Cientifico	1.124.395	16.08%
Muebles, enseres y equipo de oficina	186.203	2.66%
Equipos de Comunicación y Computacion	420.095	6.01%
Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	276.767	3.96%
Depreciación Acumulada (CR)	-828286	-11.85%
OTROS ACTIVOS	342.684	4.67%
Intangibles	348.103	101.58%
Amortizacion	-5.419	-1.58%
TOTAL ACTIVO	9.724.578	

Fuente: Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR.

El Activo No Corriente representa el (75.41%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$7.333.251 miles.

Propiedad Planta y Equipo

Representa el (95.33%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$6.990.567 miles.



Otros Activos

Representa el (4.67%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo de \$342.684 miles.

7.18.2. Pasivo.

En la vigencia 2018, el **Hospital De San Martin- Cesar**, reflejó en sus Pasivos la información que se describe a continuación:

El Pasivo Corriente representa el (100%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$80.965 miles.

Tabla 124 Pasivos corrientes, Cifras en miles de pesos

HOSPITAL DE SAN MARTIN - CESAR		
Cifras den Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
PASIVO CORRIENTE	80.965	100.00%
CUENTAS POR PAGAR	20.575	25.41%
Adquicion de bienes y servicios nacionales	1.468	7.13%
Impuestos Contribuciones y Tasas	2.149	10.44%
Otras Cuentas por Pagar	12.250	59.54%
Retención en la Fuente	4.708	22.88%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	60.390	74.59%
Beneficio a los Empleados a CP	60.390	100.00%
TOTAL PASIVO	80.965	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR

Cuentas Por Pagar

Representa el (25.41%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$20.575 miles de pesos, presento las siguientes cuentas:

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales que representa el (7.13%) de las Cuentas por Pagar.

Impuestos Contribuciones y Tasas que representa el (10.44%) de las Cuentas por Pagar.

Otras Cuentas por Pagar que representa el (52.53%) de las Cuentas por Pagar.
Retención en la Fuente que representa el (22.88%) de las Cuentas por Pagar.

Beneficio a los Empleados

Representa el (74.59%) del total del Pasivo Corriente y en la vigencia 2018 registró un Saldo, de \$60.390 miles.

7.18.3. Patrimonio.

Tabla 125 Patrimonio

HOSPITAL DE SAN MARTIN - CESAR		
Cifras den Miles de Pesos		
	AÑO ACTUAL	Análisis
PATRIMONIO	9.643.613	
Patrimonio Institucional	9.643.613	100.00%
Capital Fiscal	4.047.104	41.97%
Resultado del Ejercicio	843.425	8.75%
Impacto por la Transición al Nuevo Marco	4.753.084	49.29%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	9.724.578	

Fuente; Departamento Contable y Financiero del HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR.

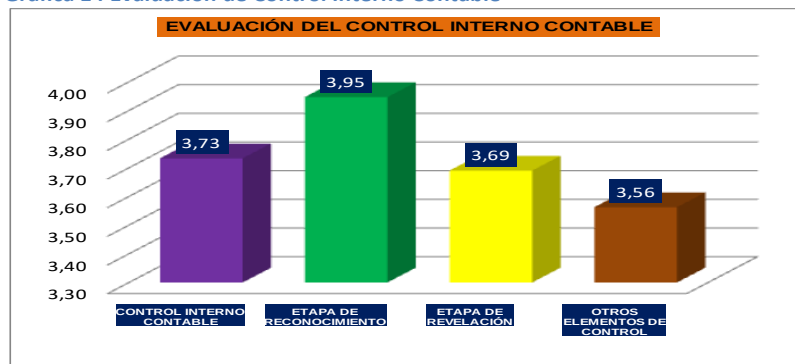
El Patrimonio Institucional representa el (100%) del total del Patrimonio, presentando un saldo en el 2018 de \$9.643.613 miles.

7.18.4. Opinion de los Estados Contables

De acuerdo a las observaciones formuladas en los párrafos precedentes, nuestra opinión es sin salvedades. Los Estados Financieros del **HOSPITAL DE SAN MARTIN- CESAR, presentan razonablemente** la situación financiera, en sus aspectos más significativo por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en las mismas fechas, de conformidad 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

7.18.5. Evaluacion de Control Interno Contable:

Gráfica 14 Evaluacion de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – HOSPITAL SAN MARTIN

Elaboró: Comisión de auditoría

7.19. MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE

Tabla 126 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31/12/2018	PARTICIPACIÓN
1	ACTIVOS	45.701.836.352	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.906.281.372	15,11%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.906.281.372	15,11%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.133.776.043	6,86%
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	1.708.271.252	3,74%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	30.356.408	0,07%
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	489.646.817	1,07%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	726.991.750	1,59%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	178.509.816	0,39%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.174.455.772	17,89%
1605	TERRENOS	1.204.310.194	2,64%
1640	EDIFICACIONES	8.086.472.906	17,69%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	719.658.400	1,57%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.031.500.647	2,26%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.397.786.416	3,06%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	47.700.670	0,10%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	206.982.785	0,45%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	101.711.186	0,22%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	187.140.224	0,41%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	17.894.160	0,04%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.227.006	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(4.149.048.822)	-9,08%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(679.880.000)	-1,49%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	8.976.995.918	19,64%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	5.140.866.267	11,25%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.000.338.657	8,75%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	235.093.497	0,51%
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	17.475.000	0,04%
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(416.777.503)	-0,91%
19	OTROS ACTIVOS	18.510.327.247	40,50%
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.483.012.381	27,31%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.688.826.039	3,70%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	312.157	0,00%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	4.305.745.990	9,42%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	32.430.680	0,07%

Fuente: Balance General Municipio de Tamalameque- Cesar, vigencia 2018.

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; excepto por las observaciones determinadas en la auditoria especial a los estados contables, que fueron comunicadas a la entidad.

7.19.1. Activos

Grupo: Efectivo y Equivalente al Efectivo:

Tabla 127 Efectivo y Equivalente al Efectivo

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31/12/2018	PARTICIPACIÓN
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.906.281.372	15,11%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.906.281.372	15,11%

El grupo de efectivo y Equivalente al Efectivo nos muestra una participación del 15,11% dentro del total de activos, esta participación se presenta en la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras.

Grupo: Cuentas por Cobrar:

Tabla 128 Cuentas por Cobrar

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
13	CUENTAS POR COBRAR	3.133.776.043	6,86%
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	1.708.271.252	3,74%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	30.356.408	0,07%
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	489.646.817	1,07%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	726.991.750	1,59%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	178.509.816	0,39%

El grupo de Cuentas por Cobrar nos muestra una participación del 6,86% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Impuestos por Cobrar vigencia actual (Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos) con un 3,74%, y la de menor participación es la cuenta de Ingresos no Tributarios con un 0,07% dentro de los activos totales

Grupo: Propiedad Planta y Equipos

Tabla 129 Propiedad Planta y Equipos

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.174.455.772	17,89%
1605	TERRENOS	1.204.310.194	2,64%
1640	EDIFICACIONES	8.086.472.906	17,69%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	719.658.400	1,57%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.031.500.647	2,26%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.397.786.416	3,06%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	47.700.670	0,10%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	206.982.785	0,45%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	101.711.186	0,22%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	187.140.224	0,41%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	17.894.160	0,04%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.227.006	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(4.149.048.822)	-9,08%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(679.880.000)	-1,49%

El grupo de Cuentas de Propiedad, Planta y Equipos nos muestra una participación del 17,89% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Edificaciones con un 17,69%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes de Arte y Cultura con 0,00% dentro de los activos totales

Grupo: Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Tabla 130 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	8.976.995.918	19,64%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	5.140.866.267	11,25%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.000.338.657	8,75%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	235.093.497	0,51%
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	17.475.000	0,04%
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(416.777.503)	-0,91%

El grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales nos muestra una participación del 19,64% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción con un 11,25%, y la de menor participación es la cuenta de Bienes de Uso Público Representados en Bienes de Arte y Cultura con 0,51% dentro de los activos totales

Grupo: Otros Activos

Tabla 131 Otros Activos

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
19	OTROS ACTIVOS	18.510.327.247	40,50%
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.483.012.381	27,31%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.688.826.039	3,70%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	312.157	0,00%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	4.305.745.990	9,42%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	32.430.680	0,07%

El grupo de Otros Activos nos muestra una participación del 40,50% dentro del total de activos, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo con un 27,31%, y la de menor participación es la cuenta de Recursos Entregados en Administración con 0,00% dentro de los activos totales

Análisis de los Grupos y Cuentas del Estado de Situación Financiera de Pasivos y Patrimonio de la vigencia 2018:

7.19.2. Pasivos

Tabla 132 Pasivos

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
2	PASIVOS	15.361.826.557	33,61%
24	CUENTAS POR PAGAR	15.174.564.953	33,20%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	171.338.443	0,37%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	10.404.363	0,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	156.779.363	0,34%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	324.150.310	0,71%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	19.829.855	0,04%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	171.464.000	0,38%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	14.253.417.815	31,19%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	4.078.834	0,01%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	63.101.970	0,14%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	187.261.604	0,41%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	155.976.246	0,34%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	31.285.358	0,07%
3	PATRIMONIO	30.340.009.795	66,39%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	30.340.009.795	66,39%
3105	CAPITAL FISCAL	35.349.432.444	77,35%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	522.002.158	1,14%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(5.531.424.807)	-12,10%

El comportamiento de los grupos y cuentas que conforman el total del pasivo mas patrimonio presentan las siguientes participaciones:

Grupo: Cuentas por Pagar

Tabla 133 Cuentas por Pagar

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2011	PARTICIPACION
24	CUENTAS POR PAGAR	15.174.564.953	33,20%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	171.338.443	0,37%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	10.404.363	0,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	156.779.363	0,34%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	324.150.310	0,71%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	19.829.855	0,04%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	171.464.000	0,38%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	14.253.417.815	31,19%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	4.078.834	0,01%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	63.101.970	0,14%

El grupo de Cuentas por Pagar nos muestra una participación del 33,20% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Créditos Judiciales con un 31,19%, y la de menor

participación en la cuenta de Administración y Prestación de Servicios de Salud con 0,01% dentro de los Pasivos más Patrimonio

Grupo: Beneficios a los Empleados

Tabla 134 Beneficios a los Empleados

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2018	PARTICIPACION
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	187.261.604	0,41%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	155.976.246	0,34%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	31.285.358	0,07%

El grupo de Beneficios a los Empleados nos muestra una participación del 0,41% dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo con un 0,34%, y la de menor participación en la cuenta de Beneficios Pos empleo - Pensiones con 0,07% dentro de los Pasivos más Patrimonio

7.19.3. Análisis Comparativo del Patrimonio:

Tabla 135 7.19.3. Análisis Comparativo del Patrimonio

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31/12/2018	PARTICIPACION
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	30.340.009.795	66,39%
3105	CAPITAL FISCAL	35.349.432.444	77,35%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	522.002.158	1,14%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(5.531.424.807)	-12,10%

El Patrimonio presenta una participación en el grupo de Patrimonio de las Entidades de Gobierno nos muestra una participación del 66,39%, la cuenta que mayor participación presenta es Capital Fiscal con un 77,35%, y la que participa de manera negativa es Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación con un -12,10% dentro del total de los pasivos mas el patrimonio.

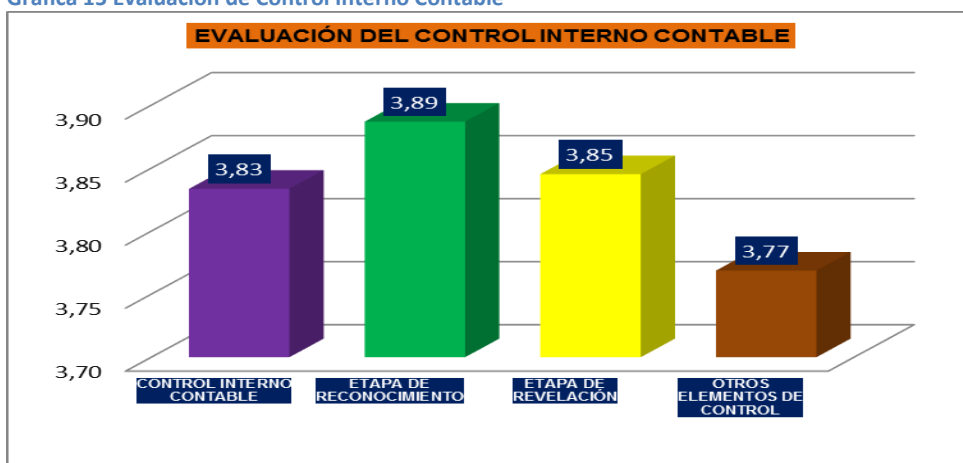
7.19.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son Razonables con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con

incertidumbre equivalente al 9.6%, las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

7.19.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 15 Evaluación de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de 3.83 en escala de 1.0 a 5.0. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Tamalameque, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como adecuada y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.20. MUNICIPIO DE CURUMANI:

Gráfica 16 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE CURUMANI			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
1	ACTIVOS	63.870.996.634,00	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.818.781.124,00	12,24%
13	CUENTAS POR COBRAR	10.786.316.920,00	16,89%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.455.879.092,00	19,50%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	15.344.912.498,00	24,02%
19	OTROS ACTIVOS	17.465.107.000,00	27,34%
2	PASIVOS	5.520.129.250,00	8,64%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	622.846.231,00	0,98%
24	CUENTAS POR PAGAR	2.527.292.204,00	3,96%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.323.024.815,00	2,07%
29	OTROS PASIVOS	1.046.966.000,00	1,64%
3	PATRIMONIO	58.350.867.384,00	91,36%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	58.350.867.384,00	91,36%

Fuente: Estado Situación Financiera Municipio de Curumani - Cesar, vigencia 2018.

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; excepto por las observaciones que quedaron planteadas en el Informe Financiero.

7.20.1. Activos

Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Representa el (12.24%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$7.818.781 miles.

Cuentas por Cobrar.

Representa el (16.89%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$10.786.317 miles

Propiedad Planta y Equipo

Representa el (189.50%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$12.455.879 miles.



Bienes de Uso Público E Históricos y Culturales

Representa el (24.02%) del total del Activo No Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$15.344.912 miles.

Otros Activos

Representa el (27.34%) del total del Activo Corriente y en la vigencia 2018 registró un saldo de \$17.465.107 miles

7.20.2. Pasivo.

El Pasivo Corriente representa el (100%) del total de los Activos, presentando un saldo en el 2018 de \$5.520.129 miles.

Prestamos por Pagar

Representa el 0.98% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$622.845 miles de pesos.

Cuentas Por Pagar

Representa el 3.96% de los Pasivos Corrientes, presento un saldo de \$2.527.292 miles de pesos.

Beneficio a los Empleados

Representa el 2.07% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$1.323.024 miles de pesos.

Otros Pasivos

Representa el 1.64% de los Pasivos Corrientes, presentó un saldo de \$1.046.966 miles de pesos y su ítem fue: Otros Pasivos.

7.20.3. Patrimonio

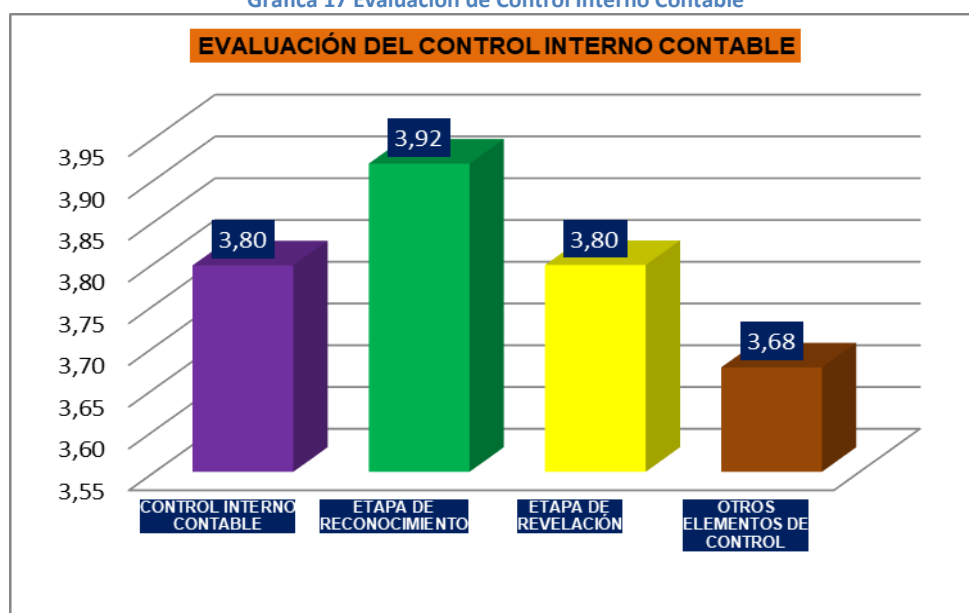
El Patrimonio esta representado por el Patrimonio de las Entidades del Gobierno presento un saldo en el 2018 de \$58.350.867 miles.

7.20.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, fielmente tomados los saldos de los

libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, 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 auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre equivalente al 3.0%, las cuales se deben depurar para mostrar una información con calidad, transparente y confiable, que le permita a la entidad tomar decisiones de manera correcta.

Gráfica 17 Evaluación de Control Interno Contable



Fuente: Reporte de la contaduría – Alcaldía
Elaboró: Comisión de auditoría

En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en los procedimientos transversales del régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, incorporados mediante la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.80**. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de Curumani, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como **Adecuada** y genera confianza en los reportes de los estados financieros.

7.21. MUNICIPIO DE EL COPEY:

Tabla 136 Estado de la situación financiera

MUNICIPIO DE EL COPEY			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL			
31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
1	ACTIVOS	104.055.049.439,70	100,00%
11	EFFECTIVO	10.472.269.845,00	10,06%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19.565.000,00	0,02%
13	RENTAS POR COBRAR	3.879.994.923,36	3,73%
15	INVENTARIOS	12.401.900,00	0,01%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.709.329.257,25	14,14%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTU	58.683.790.474,10	56,40%
19	OTROS ACTIVOS	16.277.698.039,99	15,64%
2	PASIVOS	-22.095.695.371,53	21,23%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-5.367.058.429,00	5,16%
24	CUENTAS POR PAGAR	-648.856.157,18	0,62%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGR	-15.554.685.071,85	14,95%
29	OTROS PASIVOS	-525.095.713,50	0,50%
3	PATRIMONIO	-81.959.354.068,17	78,77%
31	HACIENDA PÚBLICA	-81.959.354.068,17	78,77%
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	-104.055.049.439,70	

Fuente: Balance General Municipio de el Copey- Cesar, vigencia 2018.

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.

7.21.1. Activos

Tabla 137 Activos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
11	EFFECTIVO	10.472.269.845,00	10,06%
1105	CAJA	0,00	0,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.442.682.956,77	5,23%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5.029.586.888,23	4,83%

El grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo posee una cuantía de \$10.472.269.845 dentro de los activos, lo que representa una participación del 10,06% dentro del total de Activos, la mayor participación dentro de este grupo se presenta en la cuenta de Deposito en Instituciones Financieras con un 5,23%.

Tabla 138 Inversiones e Instrumentos Derivados

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19.565.000,00	0,02%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	19.565.000,00	0,02%

El grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados presenta una cuantía de \$19.565.000 en los activos, lo que representa una participación dentro del total de Activos del 0,02%, esta participación se presenta en la cuenta de Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.

Tabla 139 Cuentas por Cobrar

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
13	CUENTAS POR COBRAR	3.879.994.923,36	3,73%
1305	VIGENCIA ACTUAL	2.942.012.029,00	2,83%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.322.230,00	0,00%
1332	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	415.342.427,00	0,40%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	477.681.531,36	0,46%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.636.706,00	0,04%

El grupo de Cuentas por Cobrar presenta una cuantía de \$3.879.994.923,36 lo que representa una participación dentro del total de Activos de 3,73%, la mayor participación se presenta en la cuenta de Vigencia Actual con un 2,83%.

Tabla 140 Inventarios

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
15	INVENTARIOS	12.401.900,00	0,01%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	12.401.900,00	0,01%

El grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados posee una cuantía de \$12.401.900,00, lo que representa una participación del 0,01% dentro del total de Activos, esta participación se presenta en la cuenta de Mercancías en Existencia.

Tabla 141 Propiedad, Planta y Equipos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.709.329.257,25	14,14%
1605	TERRENOS	8.469.069.390,00	8,14%
1610	SEMOVIENTES	0,00	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.187.492.086,00	1,14%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.800.000,00	0,02%
1640	EDIFICACIONES	7.417.407.745,37	7,13%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	43.269.194,00	0,04%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	243.923.480,00	0,23%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-1.788.386.737,75	-1,72%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-885.245.900,37	-0,85%

El grupo de Propiedad, Planta y Equipos, presenta una cuantía de \$14.709.329.257,25 en los activos, lo que representa una participación dentro del total de Activos del 14,14%, la mayor participación se presenta en la cuenta de Terrenos con un 8,14%.

Tabla 142 Bienes de Beneficio y Uso Publico e Históricos y Culturales

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTU	58.683.790.474,10	56,40%
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTU	838.381.383,41	0,81%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	60.471.532.846,69	58,11%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO	-2.581.559.151,00	-2,48%
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-44.564.605,00	-0,04%

El grupo de Bienes de Beneficio y Uso Publico e Históricos y Culturales, presenta una cuantía de \$58.683.790.474,10 en los activos, lo que representa una participación dentro del total de Activos del 56,40%, la mayor participación se presenta en la cuenta de Bienes de Beneficios y Uso Publico en Servicios con un 58,11%.

Tabla 143 de Otros Activos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
19	OTROS ACTIVOS	16.277.698.039,99	15,64%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	13.705.661.718,49	13,17%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.320.222.234,50	2,23%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	251.814.087,00	0,24%

El grupo de Otros Activos, presenta una cuantía de \$16.277.698.039,99, lo que representa una participación dentro del total de Activos del 15,64%, la mayor participación se presenta en la cuenta de Plan de Activos para Beneficios Posempleo con un 13,17%.

7.21.2. Pasivos

Tabla 144 Préstamos por Pagar

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-5.367.058.429,00	5,16%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-5.367.058.429,00	5,16%

El grupo de Prestamos por Pagar, presenta una cuantía de \$5.367.058.249,00, lo que representa una participación dentro del total de Pasivos más Patrimonio del 5,16%, esta participación se presenta en la cuenta de Financiamiento Interno del Largo Plazo.

Tabla 145 Cuentas por Pagar

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
24	CUENTAS POR PAGAR	-648.856.157,18	0,62%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-10.000.000,00	0,01%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-602.281.263,18	0,58%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-36.574.894,00	0,04%

El grupo de Cuentas por Pagar, presenta una cuantía de \$648.856.157,18, lo que representa una participación dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio de 0,62%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Recursos a Favor de Terceros con un 0,58%.

Tabla 146 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	-15.554.685.071,85	14,95%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-103.975.275,85	0,10%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-15.450.709.796,00	14,85%

El grupo de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, presenta una cuantía de \$15.554.685.071,85, lo que representa una participación dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio de 14,95%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Beneficios Posempleo - Pensiones con un 14,85%.

Tabla 147 Otros Pasivos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
29	OTROS PASIVOS	-525.095.713,50	0,50%
2917	ANTIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-525.095.713,50	0,50%

El grupo de Otros Pasivos, presenta una cuantía de \$525.095.713,50, lo que representa una participación dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio de 0,50%, la participación de este grupo se presenta en la cuenta de Anticipo de Industria.

7.21.3. Patrimonio

Tabla 148 Patrimonio

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo	PARTICIPACION
3	PATRIMONIO	-81.959.354.068,17	78,77%
31	HACIENDA PÚBLICA	-81.959.354.068,17	78,77%
3105	CAPITAL FISCAL	-24.157.200.227,41	23,22%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.594.036.249,23	1,53%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULA	-56.208.117.591,53	54,02%

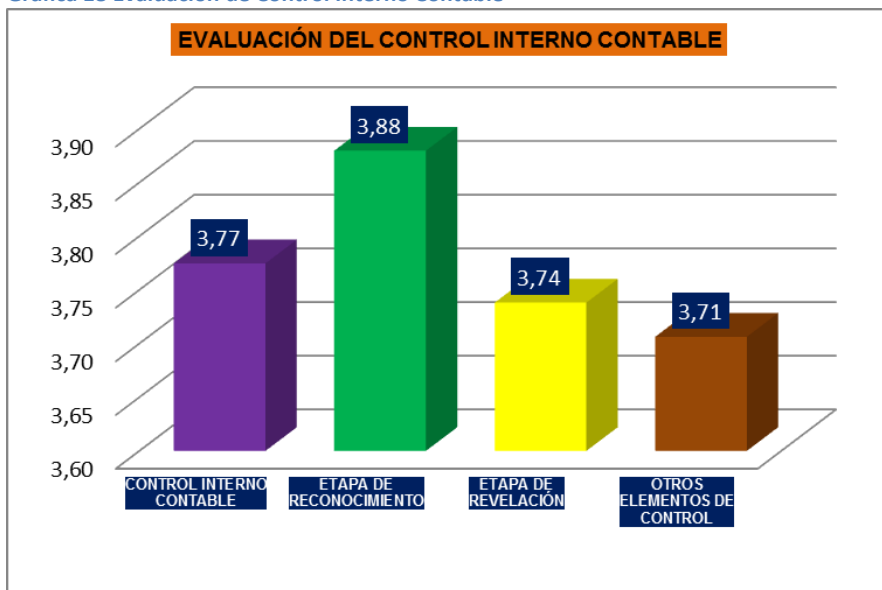
El Patrimonio del Municipio se encuentra conformado por el grupo de Hacienda Pública, el cual presenta una cuantía de \$81.959.354.068,17, lo que representa una participación dentro del total de los Pasivos más el Patrimonio de 78,77%, la mayor participación de este grupo se presenta en la cuenta de Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación con un 54,02%.

7.21.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, fielmente tomados los saldos de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2018, 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 incertidumbres equivalente al 3.5%, las cuales se deben depurar para mostrar una información con calidad, transparente y confiable, que le permita a la entidad tomar decisiones de manera correcta.

7.21.5. Evaluación de Control Interno Contable

Gráfica 18 Evaluación de Control Interno Contable



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2018, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de 3.77. Se determina que la información financiera, económica y social de la Alcaldía de El Copey, en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública, situación confirmada por mecanismos de control interno contable eficientes, determinado en la evaluación al sistema de Control Interno Contable, como Adecuada y genera confianza en los reportes de los estados financieros.