

**INFORME DE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES  
BASADOS EN AUDITORIAS CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL Y REGULAR  
ÁREA FINANCIERA VIGENCIA FISCAL 2016**

**ENTIDADES QUE HACEN PARTE DEL INFORME  
GOBERNACIÓN DEL CESAR  
MUNICIPIOS DEL CESAR  
HOSPITALES  
EMPRESAS DE SERVICIO PÚBLICO**

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO- CESAR.  
Diciembre de 2017**

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

**CESAR CERCHIARO DE LA ROSA**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

**DIANA OROZCO SÁNCHEZ**  
CONTRALORA AUXILIAR

**CENIRA CLAVIJO PINO**  
DIRECTORA TÉCNICA DE CONTROL FISCAL

CONTADOR QUE EMITE DICTAMEN DE AUDITORIA  
YONNY ANTONIO SUÁREZ PUERTAS  
ALAIN ANTONIO COTES ÁLVAREZ  
LIBARDO RODRÍGUEZ YEPEZ  
CARLOS CASSIANI NIÑO

**VIGENCIA FISCAL 2016**

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	4
1. RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS CONTABLES VIGENCIA FISCAL 2016.....	5
2. DICTÁMENES CONTABLES .....	6
2.1. Administración Central Departamental – Gobernación del Cesar.....	8
2.1.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros. ....	9
2.1.2. DICTAMEN .....	15
2.1.3. Control Interno Contable .....	15
2.2. SECTOR MUNICIPAL .....	16
2.2.1. MUNICIPIO DE AGUACHICA: .....	17
2.2.2. MUNICIPIO DE AGUSTÍN CODAZZI: .....	21
2.2.3. MUNICIPIO DE ASTREA:.....	25
2.2.4. MUNICIPIO DE BECERRIL .....	29
2.2.5. MUNICIPIO DE BOSCONIA:.....	32
2.2.6. MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA:.....	35
2.2.7. MUNICIPIO DE CHIRIGUANÁ: .....	39
2.2.8. MUNICIPIO DE CURUMANI: .....	43
2.2.9. MUNICIPIO DE EL COPEY .....	48
2.2.10. MUNICIPIO DE EL PASO.....	51
2.2.11. MUNICIPIO DE GAMARRA:.....	55
2.2.12. MUNICIPIO DE GONZÁLEZ.....	59
2.2.13. MUNICIPIO DE LA GLORIA .....	64
2.2.14. MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO .....	68
2.2.15. MUNICIPIO DE MANAURE .....	73
2.2.16. MUNICIPIO DE PAILITAS .....	77
2.2.17. MUNICIPIO DE PELAYA .....	81
2.2.18. MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO .....	85
2.2.19. MUNICIPIO DE RIO DE ORO.....	88
2.2.20. MUNICIPIO DE SAN ALBERTO.....	94
2.2.21. MUNICIPIO DE SAN DIEGO .....	98
2.2.22. MUNICIPIO DE SAN MARTIN .....	102
2.2.23. MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE:.....	106
2.2.24. MUNICIPIO DE LA PAZ .....	110

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, expidió la Resolución No. 0000321 de 2016, por medio del cual adopta los procedimientos para la rendición de la Razonabilidad del Dictamen de los Estados Financieros de los sujetos de Control auditados.

Para dar cumplimiento a esta Resolución, la Contraloría General del Departamento del Cesar, elaboró este informe consolidado de la Razonabilidad de los Estados Financieros de la Gobernación Departamento Del Cesar, de los Municipios del Cesar, en el cual se incluye la opinión otorgada a los Estados Financieros de las entidades sujetas a control por parte de la Contraloría Departamental.

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 Auditoria Territorial “GAT”, con el propósito de articular los distintos sistemas de control Fiscal previstos en la Ley 42 de 1.993.

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.

Para todo lo anterior, 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 Auditorias, adoptado mediante Resolución No. 0013 del 20 de enero de 2017, registrar las opiniones otorgadas a los Estados Financieros después de practicar Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral al Área Financiera de la Gobernación del Departamento, Municipios y Entidades Descentralizadas del Cesar.

## 1. RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS CONTABLES VIGENCIA FISCAL 2016.

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

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

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

- GOBERNACIÓN DEL CESAR
- MUNICIPIOS DEL CESAR

### CLASES DE OPINIONES EMITIDAS EN LOS ESTADOS CONTABLES

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

**Limpia.** Indica que la situación financiera y estados conexos, presentan salvedades que no superan el 99% de acuerdo con lo analizado por el auditor.

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 o la información suministrada está incompleta, lo cual no permite al auditor formarse una idea sobre la calidad y cantidad de las cifras sujetas a examen.

## **CUANDO SE EMITE LA OPINIÓN.**

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

Por ello entonces, la opinión es el resultado del trabajo de campo plasmado en el informe preliminar, que al ser comunicada a la entidad con los cuadros de 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.

En este informe se entrega de forma consolidada los resultados de todos los procesos de Auditorias con enfoque Especial y regular, a las áreas Financieras de los diferentes sujetos de control, evaluaciones que fueron realizadas 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.

## **2. DICTÁMENES CONTABLES**

La Contraloría General del Departamento del Cesar ha practicado el control financiero al Balance General a diciembre 31 de 2016, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social y de Cambios en el Patrimonio, relativos al año terminado en esa fecha, comparados con cifras del año anterior, acompañados de las notas explicativas cuya preparación es responsabilidad de los administradores de la Entidad, la nuestra, es la de expresar la opinión sobre los estados en su conjunto y verificar si, entre ellos, existe la debida concordancia.

El examen fue practicado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, mediante pruebas selectivas, que proporcionaron una base razonable para fundamentar la valoración.

De acuerdo a la ejecución del Plan General de Auditorias de la vigencia 2017 se emitieron los dictámenes sobre la razonabilidad de los estados contables de las entidades auditadas de la vigencia 2016. Así:

Gobernación del Cesar, vigencia 2015-2016. Auditoria Regular.

Municipios del Cesar: Aguachica, Agustín Codazzi, Astrea, Beceril, Bosconia, Chimichagua, Curumani, Chiriguana, Gamarra, González, El Paso, El Copey, la Gloria, La Paz, La Jagua de Ibirico, Manaure, Pailitas, Pueblo Bello, Rio de Oro, San Albero, San Diego, San Martin, Pelaya y Tamalameque. Vigencia 2016.

El siguiente cuadro nos muestra los resultados del dictamen Contable efectuado, en los procesos auditores, con opinión Con Salvedad el 100%, con Opinión Negativa 0,0%, y Dictámenes con Opinión Adversa o Negativa 0,0%.

Tabla 1 ENTIDADES AUDITADAS

<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL CESAR</b>			
<b>ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>DICTAMEN CONTABLE</b>	<b>VIGENCIA AUDITADA</b>	<b>TIPO DE AUDITORIA</b>
GOBERNACIÓN DEL CESAR	CON SALVEDAD	2015-2016	REGULAR
MUNICIPIO DE AGUACHICA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE AGUSTÍN CODAZZI	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE ASTREA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE BOSCONIA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE BECERRIL	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CURUMANI	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE CHIRIGUANÁ	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE EL COPEY	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE EL PASO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE GAMARRA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE GONZÁLEZ	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA PAZ	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA GLORIA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE MANAURE	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PAILITAS	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PELAYA	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE RIO DE ORO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL

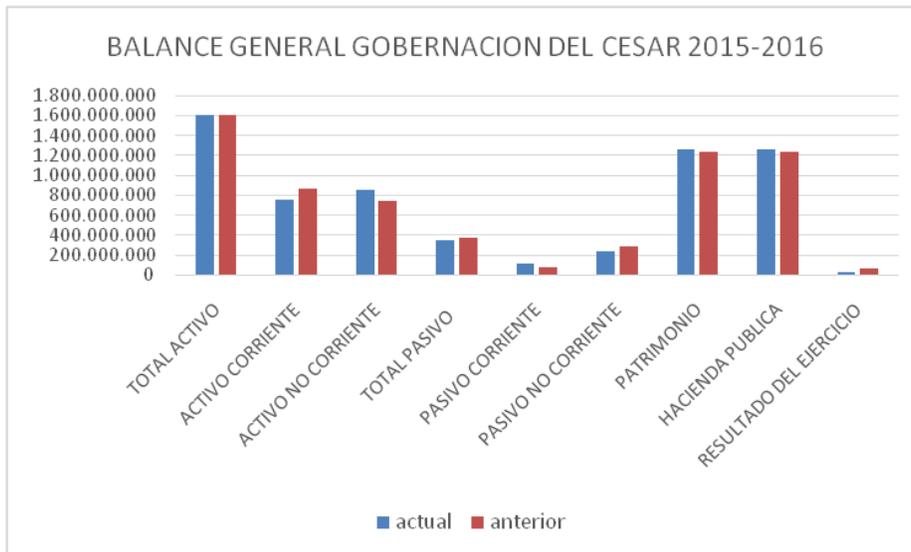
MUNICIPIO DE SAN ALBERTO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE SAN DIEGO	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE SAN MARTIN	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL
MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE	CON SALVEDAD	2016	ESPECIAL

## 2.1. Administración Central Departamental – Gobernación del Cesar

En la Administración Central Departamental, se observa que los activos del Departamento del Cesar tuvieron un incremento del 0.07% destacándose el aumento en un 15.69% en los Activos No Corrientes. Por otro lado, los pasivos Decrecieron en un -5.81% observándose un incremento en los pasivos corrientes del 38.17%.

Tabla 2 BALANCE GENERAL

ACTIVO	Actual	Anterior	V. Absoluta	V. Relativa
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,610,084,363</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,077,840</b>	<b>0.07%</b>
ACTIVO CORRIENTE	754,839,856	869,734,088	-114,894,232	-13.21%
ACTIVO NO CORRIENTE	855,244,507	739,272,435	115,972,072	15.69%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>348,448,850</b>	<b>369,943,941</b>	<b>-21,495,091</b>	<b>-5.81%</b>
PASIVO CORRIENTE	114,255,164	82,691,822	31,563,342	38.17%
PASIVO NO CORRIENTE	234,193,686	287,252,119	-53,058,433	-18.47%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,261,635,513</b>	<b>1,239,062,582</b>	<b>22,572,931</b>	<b>1.82%</b>
HACIENDA PUBLICA	1,261,635,513	1,239,062,582	22,572,931	1.82%
RESULTADO DEL EJERCICIO	31,416,285	59,548,616	-28,132,331	-47.24%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,610,084,363</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,077,840</b>	<b>0.07%</b>



Gráfica 1 Balance general Gobernación del Cesar

### 2.1.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Los activos a 31 diciembre de 2015-2016, están representados por las cuentas de Efectivo que la constituyen cinco Cajas Menores que son manejadas por el Despacho del Gobernador según Resolución 000042 del 15 de enero de 2016, por un valor \$ 5.000.000, teniendo una ampliación el 27 de abril según resolución 001340 por valor \$ 12.000.000, luego modificada el 16 de mayo por valor definitivo \$ 7.000.000; por Asuntos Interinstitucionales según Resolución 000060 del 15 de enero de 2016, por un valor de \$ 4.000.000, teniendo una ampliación el 27 de abril según resolución 001341 por valor definitivo \$ 6.000.000; por Asesoría de Asuntos Jurídicos según Resolución 000059 del 15 de enero de 2016, por un valor \$ 500.000; Secretaria General según Resolución 000058 del 15 de enero de 2016, por un valor \$ 5.000.000, y Secretaria de Salud según Resolución 002043 de 15 de enero de 2016 quedando al final de año en \$0, ya que todos sus gastos se contabilizan dentro del año fiscal.

Los depósitos en Instituciones Financieras 2015-2016, en donde se manejaron los recursos propios de la Gobernación del Cesar, estaban conformadas por las siguientes cuentas corrientes y de ahorros a 31 diciembre 2016:

**Tabla 3 Depósitos en Instituciones Financieras 2016**

Entidad	Cuentas Corrientes
Banco de Bogotá	19,714,272
Banco Popular	507,726
Banco Agrario	8,820,995
Banco de Colombia	252,039
Banco BBVA	104,616,287
Banco Davivienda	123,216
Banco AV Villas	2,061,885
Banco de Occidente	407,582
Banco Colpatría	38,330,058
<b>Sub Total</b>	<b>174,834,060</b>
Entidad	Cuentas Ahorros
Banco de Bogotá	9,425,502
Banco Popular	391,787
Banco de Colombia	6,350,439
Banco Agrario	14,250,300
Banco BBVA	57,303,269
Banco Da vivienda	4,100,880
Banco AV Villas	1,455,002
Banco de Occidente	9,262,491
Banco Colpatría	542,616
Banco Colmena	12,744,523
Cuenta Banco caja Social	5,347,885
<b>Sub Total</b>	<b>121,174,694</b>
<b>Bancos y Corporaciones</b>	<b>296,008,754</b>

Fuente; Balance General 2016.

Las cuentas corrientes y de ahorros bancarias se encuentran conciliadas al cierre del 31 de diciembre de 2015-2016; en la anterior tabla se muestran consolidadas las cuentas bancarias que en su totalidad el Departamento utiliza para el desarrollo para funcionamiento e inversión, objeto de nuestro control.

Las cuentas Inversiones que son aportes patrimoniales representados en acciones, cuotas o partes de interés social que le permiten a la entidad pública controlar o compartir el control en el ente receptor de dichos aportes, reflejadas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societarias e Inversiones en Entidades Privadas los saldos a Diciembre 31 de 2015-2016 son los siguientes:

**Tabla 4 INVERSIONES EN EMPRESAS O ENTIDADES**

INVERSIONES EN EMPRESAS O ENTIDADES	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS.	VALOR
AGUAS DEL CESAR S.A.	250,001
CANAL REGIONAL TELECARIBE	489.358
TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR	170,330
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EMDUPAR	497.346
FINDETER	2,207,400
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S. A	696,494
<b>ENTIDADES PRIVADAS.</b>	
COMUNICACIÓN CELULAR S. A – COMCEL	6.000
ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S. A	6.813.185
<b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN.</b>	
ELECTROCESAR S. A E.S.P	13.438.281
<b>Menos: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES. CR</b>	-4.803.762
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19,764,633</b>

Fuente; Balance General 2015-2016.

Las anteriores inversiones representan el 1,24% del total de los Activos.

Las cuentas Rentas por Cobrar que la conforma las vigencias actuales y anteriores, representan el 0,65% del total de los Activos y constituyen los valores de las rentas reclasificadas como son el impuesto de registro, impuestos a foráneas, vehículo automotor y sobretasa a la gasolina:

**Tabla 5 Rentas por Cobrar**

VIGENCIA ACTUAL	VALOR
REGISTROS	2.823.765
IMPUESTOS A FORÁNEAS	6.620
<b>Total</b>	<b>\$ 2.830.385</b>

Fuente: Balance General 2016.

**Tabla 6 Rentas por Cobrar vigencias anteriores**

VIGENCIAS ANTERIORES	VALOR
IMPUESTOS DE VEHÍCULOS AUTOMOTOR	6.063.883
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.513.216
<b>total</b>	<b>\$ 7.577.099</b>

**GRUPO 14 DEUDORES:**

Este grupo posee un saldo de \$249.681.605 en el 2015 y \$192.826.000 en el año 2016, correspondiente a cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad, conformada por los ingresos no Tributarios, las transferencias por cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Anticipo Proyectos de Inversión, Recursos Entregados en Administración y los Otros Deudores.

Los saldos de estas cuentas son los siguientes:

**Tabla 7 Grupo 14 Deudores**

Concepto	Periodo 31-12-2015	Periodo 31-12-2016	Variación Absoluta	variación Relativa
Ingresos No Tributarios	17.473.387.00	192.826.030.00	175.352.643.00	1004%
Transferencias por Cobrar	10.879.783.00	968.361.00	(9.911.422.00)	-91%
Avances y anticipos Entregados	130.403.033.00	72.677.356.00	(57.725.677.00)	-44%
Anticipos Proyectos de Inversión		72.675.331.00	72.675.331.00	0%
Recursos Entregados en administración	34.178.291.00	18.833.785.00	(15.344.506.00)	-45%
Otros Deudores	56.747.111.00	71.310.799.00	14.563.688.00	26%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>249.681.605.00</b>	<b>429.291.662.00</b>	<b>179.610.057.00</b>	<b>72%</b>

Se presentan en la sub cuenta de Ingresos Tributarios una Variación Absoluta de \$175.352.643, lo que representa una variación porcentual del 1004%, esto quiere decir que se aumentaron los saldos de las rentas que tienen los particulares con la Gobernación del Cesar por concepto de: Multas, Intereses, Sanciones, estampillas y Otros Deudores por Ingresos No Tributarios, durante la vigencia de 2016 en comparación con el 2015.

Las cuentas Propiedad, Planta y Equipos representan el 5,26% del total de activos conformada por Terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Maquinarias y Equipos, Equipos Médicos científicos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte tracción y Elevación, Depreciación Acumulada; siendo la de mayor representación Terrenos con 43,69% de su rubro, seguido por Edificaciones con un 37,72% de su rubro.

La cuenta Bienes de beneficio y uso público que representa el 38,63%, del total de activos conformada por Bienes de uso público e históricos y culturales en Construcción, Bienes de beneficio y Uso Público en servicio, Bienes de beneficio y Uso público en servicio-Concesiones y Amortización acumulada de bienes de beneficio y Uso público (cr), siendo la de mayor relevancia los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción con un 50,91%, seguida de Bienes de beneficio y Uso público en Servicio con un 14,39%; la cuenta de Otros

Activos representa el 8,61%, del total de Activos y está conformada por Obras y Mejoras en Propiedad Ajena y su respectiva Valorizaciones.

Los activos de la vigencia 2016, con respecto a los de la vigencia 2015, presentan una disminución del -1,10%, situación está reflejada considerablemente en los activos corrientes en la cuenta Deudores, subcuenta Avances y Anticipos Entregados que tuvo una variación relativa del -44,16%, en la disminución de los avances de contratos de obras.

Los activos de la vigencia 2016, con respecto a los pasivos de misma son mayores, presentándose así una aceptada situación financiera reflejada en los activos corrientes, aumentándose el Pasivo total por las Operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central a corto y largo plazo por los desembolsos de empréstitos con Banco Bogotá.

Con respecto de los Activos de la vigencia 2015, estos no presentaron ninguna incidencia en la cuenta Bienes de beneficio y uso público que representa el 34,33%, del total de Activos seguido de la cuenta Efectivo con un 22,11%

Los Pasivos a 31 de diciembre 2016, están representados por las cuentas Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central correspondiente a la Deuda Pública que posee el ente con las siguientes descripciones:

- Deuda Pública Interna a Largo Plazo: Crédito presupuestario de parte del Ministerio de Hacienda.

**Tabla 8 Deuda Pública Interna a Largo Plazo**

PRÉSTAMO BANCA COMERCIAL	140,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>140,000,000.00</b>

Fuente; Balance General 2015-2016.

Siendo el de mayor relevancia Préstamo Banca comercial con un 92.67%, de su rubro.

- Crédito Publico Externas de Largo Plazo

**Tabla 9 Crédito Publico Externas de Largo Plazo**

PRÉSTAMO BANCA DE FOMENTO CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO- CAF	\$ 11.065.117
--	---------------

Fuente; Balance General 2015-2016.

Siendo el de menor relevancia préstamo Banca de Fomento Corporación Andina de Fomento a largo plazo con un 7.32%, de su rubro. Las operaciones de crédito público presentaron un incremento de \$10.026.265 producto de nuevos

desembolsos originados durante el 2016; representaron un incremento de deuda pública del 7.10%, esta cuenta constituye el 40.55% del total del Pasivos.

Las Cuentas por pagar están conformadas por Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales, obligaciones contraídas por las adquisiciones de bienes y servicios con los proveedores nacionales incluyendo los proyectos de inversión:

**Tabla 10 Cuentas por pagar**

<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	
ADQUISICIÓN SERVICIOS	29,061,559.00
TRANSFERENCIAS	15,944,909.00
ACREEDORES	1,119,248.00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS TIMBRE	288,026.00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMÓN.	15,420,308.00
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15,667,757.00
<b>TOTAL</b>	<b>77,501,807.00</b>

Fuente; Balance General 2016.

Siendo el de mayor relevancia la subcuenta de Adquisición de Bienes y Servicios con un 37.49%, de su rubro, seguidos de las transferencias con un 20.57%, los recursos Recibidos en administración representan el segundo renglón con un porcentaje del 19.89% y la administración y prestación de servicios con un porcentaje del 20.21% representan los subsidios de la oferta y las acciones de salud pública los cuales están incluidos en esta subcuenta.

Las Obligaciones Laborales y de seguridad social integral representan el 6.45%, del total pasivos conformadas por Salarios y Prestaciones Sociales que son generadas en una relación laboral según los siguientes valores:

**Tabla 11 Obligaciones Laborales y de seguridad social**

NOMINAS POR PAGAR	911,613.00
CESANTÍAS	1,286,734.00
VACACIONES	2,740,810.00
PRIMA DE VACACIONES	2,104,716.00
PRIMA DE SERVICIOS	1,888,134.00
BONIFICACIONES	60,000.00
<b>Total</b>	<b>8,992,007.00</b>

Fuente; Balance General 2016

Siendo la de mayor relevancia las Vacaciones con un 30.47%, de su rubro, seguida de las Primas de Vacaciones con un 23.39%.

Las Pensiones por Pagar que son obligaciones por jubilación o vejez que asume el ente con los siguientes valores:

**Tabla 12 Pensiones por Pagar**

PENSIONES POR PAGAR	97.198.350
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	97.198.350
<b>Total</b>	<b>\$97.198.350</b>

Fuente; Balance General 2016.

Siendo la de mayor relevancia las Cuotas partes de Pensiones con un 100%, de su rubro.

En la cuenta de Pasivos Estimados encontramos las siguientes subcuentas que conforman este grupo.

**Tabla 13 PASIVOS ESTIMADOS**

PROVISIÓN PARA PENSIONES	97,198,350.00
Calculo Actuarial para Pensiones	96,704,099.00
Pensiones Actuales por Amortizar (Db)	-9,686,837.00
Calculo Actuarial de Cuotas partes pensiones	45,437,360.00
Cuotas partes de Pensiones por Amortizar ( Db)	-35,256,271.00
<b>Total</b>	<b>97,198,350.00</b>

Fuente; Balance General 2016.

La cuenta de Otros Pasivos representan el 0.064 %, del total de Pasivos conformada por Recaudos a favor de terceros que son pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo u obligaciones que adquieren la entidad en calidad de garante con un valor:

**Tabla 14 Otros Pasivos**

<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	223,207.00
Impuestos	39,942.00
Otros Recaudos a Favor de Terceros	183,266.00
Rendimientos Financieros a Favor de Terceros	183,266.00
<b>Total</b>	<b>223,207.00</b>

Fuente; Balance General 2016.

En los pasivos del 2016, se generó una disminución del -5.98%, respecto a la vigencia anterior 2015, siendo su mayor participación de este grupo las cuentas de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con la Banca Central con un 43.42% seguido de los pasivos estimados con 27.94% y las cuentas por pagar con un porcentaje de participación del 22.10%.

Con respecto a los Pasivos de la vigencia 2015, estos tienen su mayor incidencia en las Operaciones de Crédito Publico con un porcentaje de participación del 38.12%, seguido de los pasivos estimados con una participación del 25.53% y las cuentas por pagar con una participación del 18.17%.

**Tabla 15 Patrimonio**

	CONCEPTO	VIGENCIA 2016	VIGENCIA 2015	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
<b>31</b>	<b>Hacienda pública</b>	<b>1,243,444,115</b>	<b>1,239,062,582</b>	4,381,533	0,35%
3105	Capital fiscal	1,223,202,252	1,171,961,676	51,240,576	4,37%
3110	Resultado del ejercicio	13,224,887	59,548,616	-46,323,729	-77,79%
3115	Superávit por Valoración	1,485,620	1,485,620	0	0,00%
3125	Patrimonio Público Incorporado	13,438,281	13,438,281	0	0,00%
3128	Prov., Agotamientos, Depreciación y Amortización (DB)	-7,906,925	-7,371,611	-535,314	7,26%

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

El Patrimonio del Departamento del Cesar a 31 de diciembre 2016, está conformado por Hacienda Pública que se divide en Capital Fiscal, Resultados del Ejercicio, Superávit por Valorización, Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones.

Con respecto Hacienda Pública este ha tenido un aumento de 0.35%, esto debido al incremento en el capital fiscal que se incrementó en un 4.37% y las provisiones agotamiento, Depreciación y Amortización con un incremento del 7.26%.

### 2.1.2. DICTAMEN

En nuestra opinión, excepto por las observaciones que se relacionan a continuación, los estados financieros del Departamento del Cesar, presentan razonablemente con salvedad la situación financiera, ya presentó observaciones en el área financiera relacionadas con el Balance General en un porcentaje del 0.6% y un valor total de \$9.069.770 Miles, en sus aspectos más significativos por los años terminados el 31 de diciembre de 2015-2016, y los resultados de los ejercicios de Actividad Financiera, Económica, social y Ambiental 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 de la Nación.

El Departamento del Cesar, sigue sin identificar, legalizar y valorar mediante un acto administrativo el monto de Bienes Inmuebles para su incorporación dentro de su Contabilidad y así presentarlos en sus estados financieros, además desde el ultimo Inventario realizado a las Propiedades, Plantas y Equipos que se hizo de este rubro, no se efectúa una revisión periódica en relación con los Activos Fijos inmuebles la cual se debe de hacer de acuerdo a las disposiciones contables como mínimo cada 3 años.

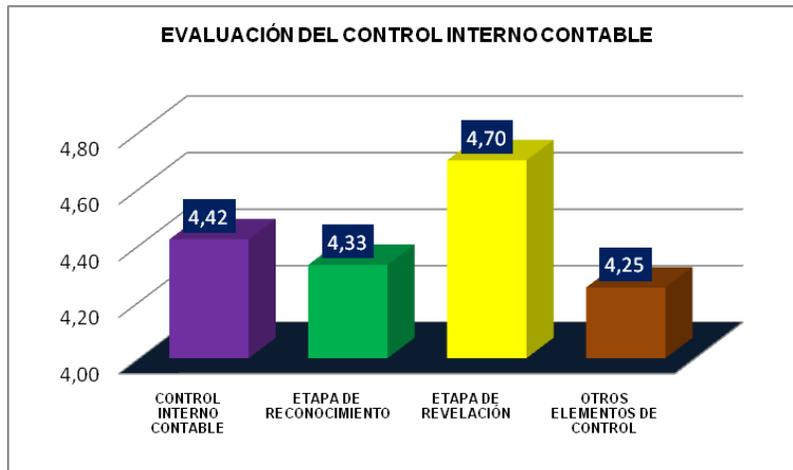
### 2.1.3. Control Interno Contable

Se verificó el informe de evaluación de control interno contable de la vigencia 2016. El resultado obtenido por la Gobernación del Cesar, fue de 4,42 luego de evaluar las etapas de Reconocimiento con una calificación de 4,33, etapa de Revelación con una calificación de 4.70, y Otros Elementos de Control con 4.25.

Tabla 16 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.42	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4.33	ADECUADO
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	4.46	ADECUADO
1.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>	4.37	ADECUADO
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	4.16	ADECUADO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4.70	ADECUADO

1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	4.57	ADECUADO
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4.83	ADECUADO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.25	ADECUADO
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4.25	ADECUADO
	<b>TOTAL PROMEDIO</b>	<b>44.34</b>	



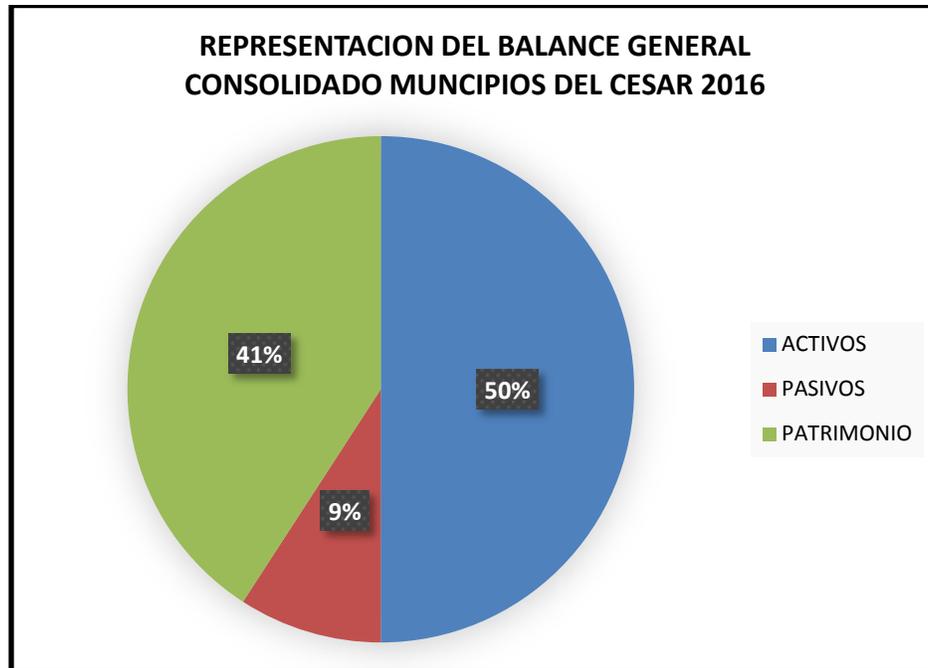
## 2.2. SECTOR MUNICIPAL

Al consolidar la información de los estados financieros reportada por los municipios del Cesar los cuales la Contraloría Departamental del Cesar ejerce control fiscal, se observa que en la vigencia de 2016, la situación patrimonial y de liquidez, muestra que los activos No Corrientes alcanzaron el 82% del total de Activos, es decir, se tiene concentrada la disponibilidad en el largo plazo, mientras que sus Activos Corrientes alcanzaron el 18% del valor total de los activos con efectividad a corto plazo. Los activos crecieron en 7.30% con respecto a la vigencia de 2015. Para el 2016 los activos totales estuvieron representados en un valor de \$5.486.834,9 Millones de pesos, con un incremento de 373.435,9 Millones, con relación al 2015.

Los pasivos del sector consolidado de municipios decrecieron en -7.68% con respecto a la vigencia 2015, registraron a 31 de diciembre de 2016 un saldo consolidado de 1.004.131 Millones, presentando una disminución de \$83.637,1 Millones con relación al 2015.

El patrimonio consolidado de los Municipios del Cesar presentó un saldo de \$4.482.204,9 Millones, a 31 de diciembre de 2016 con un incremento de \$486.843,9 Millones con relación a la vigencia anterior.

GRAFICA No. 2



## 2.2.1. MUNICIPIO DE AGUACHICA:

### 2.2.1.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de diciembre de \$120.570.482 miles, sobresaliendo las cuentas de Efectivo por valor de \$16.822.832 miles que representa el 13.95%, la cuenta Propiedad Planta y Equipo por valor de \$27.180.230 miles que representa el 22.54%, la Cuenta de Bienes de Beneficio y Uso Público por valor de \$33.555.107 miles que representa el 27.83% y la Cuenta de Otros Activos por valor de \$28.518.415 miles que representa el 23.65% del total de los Activos.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$33.788.532 miles destacándose las cuentas: Cuentas por Pagar por valor de \$9.284.137miles, con el 27.47%, los Pasivos Estimados con un valor de \$18.750.3236 miles que representan el 55.49% y Otros pasivos por valor de \$2.879.151miles que representa el 8.5% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presentado al final del Ejercicio Contable un valor de \$86.781.950 miles, sus principales cuentas son Capital Fiscal con un Valor de \$79.405.108 miles que representa el 91.49% y las Utilidades del Ejercicio Fiscal con un valor de \$7.420.485 miles que represento el 8.5% del total del Patrimonio.

### Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental

#### Ingresos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR \$	%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	13.921.074	0.1829%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	59.465.681	0.7814%
<b>OPERACIONES INTERNACIONAL</b>	733.115	0.0096%
<b>OTROS INGRESOS</b>	1.976.156	0.0259%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>76.096.026</b>	<b>100.00</b>

El total de los Ingresos fue de \$76.096.026 miles al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan lo que para este periodo fue de \$59.465.681 miles representando un 78.14% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un Valor de \$13.921.074 miles con el 18.29%, los Otros Ingresos con un valor de \$1.976.156 miles con el 2.5 % del total de los Ingresos del periodo.

#### Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 10.748.817	0,1565%
DE OPERACIÓN	\$ 3.506.269	0.0510%
PROVISIONES DEPRECIACIONES	\$ 419.345	0.0061%
TRANSFERENCIAS	\$ 1.341.880	0.0195%
GASTO PUBLICO Y SOCIAL	\$ 50.752.518	0.7390%
OPERACIONES INTERNACIONAL	\$ 1.534.090	0.0223%
OTROS GASTOS	\$ 372.622	0,0054%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 68.675.540</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron \$68.675.540 miles, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$10.748.817 miles que equivale a un 15.65%, los Gastos de Operación por valor de \$3.506.269 miles que equivale a un 5.1%, la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$50.752.518 miles que representa un 73.90% y la cuenta Transferencias por valor de \$1.341.880 miles representando un 1.9% del total de los Gastos del periodo.

### GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El grupo de Rentas por Cobrar, la cuenta Vigencia anteriores, presenta en el Balance General a 31 de diciembre de 2016, un saldo de \$1.726.388.304, cuantía que no ha sido depurada ni clasificada por antigüedad, a fin de identificar quienes

son los contribuyentes que adeudan estos saldos, para que la administración pueda gestionar el recaudo de estos recursos antes de que prescriban.

También se observó que contabilidad registra las Rentas por Cobrar por el sistema de caja, mientras que la oficina de Renta elabora las respectivas liquidaciones a los contribuyentes sujetos de los impuestos y causa las rentas con base en estas liquidaciones, generando una diferencia entre los saldos según libros auxiliares de contabilidad y los reportados por la oficina de renta.

### **CUENTA 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

En la cuenta Ingresos no Tributarios, existen saldos por cobrar que vienen de vigencias anteriores por concepto de: Intereses por valor de \$129.984.300 y Sanciones en la cuantía de \$51.354.000. Estas deudas no están identificadas; es decir, no se conoce quienes son los contribuyentes que conforman estos saldos. Asimismo, no están amparadas con documentos idóneos que le permita a la entidad realizar los respectivos cobros de estas acreencias. Por lo tanto, los saldos aquí reflejados son inciertos y afectan negativamente los estados contables.

### **CUENTA 1425 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA**

En la cuenta Depósitos Entregados en Garantía, subcuenta Depósitos Judiciales, existe un saldo por cobrar que asciende a \$3.605.375 miles que vienen de vigencias anteriores. No existen documentos soportes que le permita a la entidad, hacer efectivo la recuperación de estos depósitos judiciales; Por lo tanto, son saldos inciertos que le quitan veracidad a los estados contables.

### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidencio que los bienes incorporados a la Propiedad Planta y Equipo en la cuenta Otras Construcciones en Curso, no están depurados y asciende a la cuantía de \$16.527.113 miles; es decir, siguen incorporadas a la cuenta, construcciones que ya fueron terminadas; situación que afecta negativamente los estados contables de la entidad.

### **CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre, en el mes de diciembre de 2016, presenta un saldo en el libro auxiliar de \$285.768. Miles, y la declaración de retención en la fuente del mismo mes, fue presentado y cancelado por la suma de \$66.799.miles; por lo anterior, se observa una diferencia de \$218.969. Miles, que debe ser depurada por la entidad

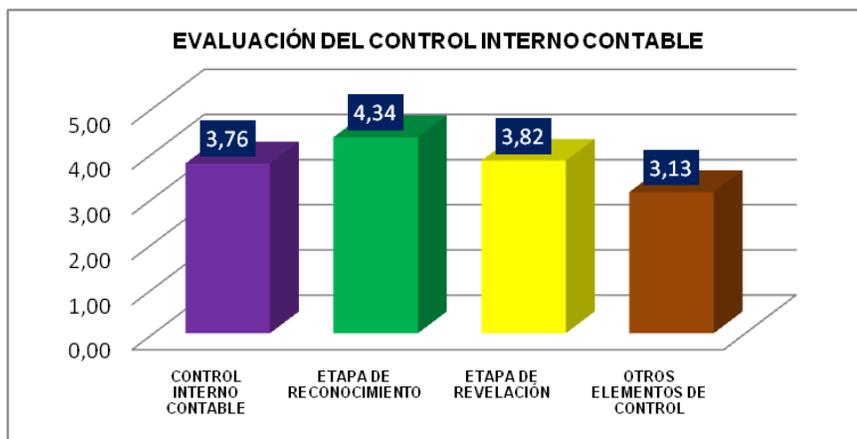
## CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

La cuenta provisión para prestaciones sociales, presenta saldo en el Balance General por valor de \$23.221 miles, cuantía que constituye una sobre estimación en esta cuenta, indicando que no se hizo la respectiva reclasificación como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública; por lo tanto se presenta una sobre estimación en la cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales,

### 2.2.1.2. Dictamen

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.1.3. Control Interno Contable.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 201, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.76** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

## 2.2.2. MUNICIPIO DE AGUSTÍN CODAZZI:

### 2.2.2.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2016, se observa los siguientes aspectos:

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVOS			PASIVOS MAS PATRIMONIO		
Cod	Grupos	Miles\$	Cod	Grupos	Miles \$
11	Efectivo	18.531.172	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	158.000	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	3.800.000
13	Rentas por cobrar	52.531.761	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	5.880.630	24	Cuentas por pagar	15.297.726
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	592.555
16	Propiedades, planta y equipo	16.845.435	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	45.520.606	27	Pasivos estimados	1.640.275
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	1.982.031
19	Otros activos	16.184.809	30		
			31	Hacienda pública	132.339.826
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>155.652.413</b>	<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>155.652.413</b>

Fuente: Balance General Municipio de Agustín Codazzi - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que los Activos, Pasivos y Patrimonio, no cumplieron con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en el presente informe.

#### CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	SALDO CONTABILIDAD	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
Transporte de Hidrocarburos	306,936,127.66	295,299,205.66	11,636,922.00
Otros Sectores 224304113	680,302,297.35	81,164,063.35	599,138,234.00
Cuenta Maestra de Tesorería	104,068,050.00	369,712.00	103,698,338.00
Tesorería General 151-03912-0	161,381,798.29	2.32	161,381,795.97
Convenio Transporte Escolar	489,591,624.53	9,811,891.78	479,779,732.75
<b>TOTALES</b>	<b>1,742,279,897.83</b>	<b>386,644,875.11</b>	<b>1,355,635,022.72</b>
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	SALDO CONTABILIDAD	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
Alimentación Escolar	900,477.93	19,530,352.17	- 18,629,874.24
<b>TOTALES</b>	<b>900,477.93</b>	<b>19,530,352.17</b>	<b>- 18,629,874.24</b>

Al revisar las cuentas Depósito en Instituciones Financieras a 31 de diciembre de 2016, se escogieron como muestra aleatoria las cuentas relacionadas en las tablas precedentes, evidenciándose una sobreestimación de \$1.355.635.022,72, en la mayoría de las cuentas y una subestimación en la cuenta de Alimentación

Escolar del Banco de Bogotá No 224289355, en la cuantía de \$18.629.874,24; éstas no se encuentran conciliadas, por lo tanto no existe razonabilidad en los saldos al no conocer las partidas conciliatorias, resultantes de comparar los saldos reflejados en los extractos bancarios y los libros auxiliares.

### **CUENTA 1305 RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL**

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	4,592,015,000	3,708,240,206	883,774,794
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>4,592,015,000</b>	<b>3,708,240,206</b>	<b>883,774,794</b>

La Cuenta Rentas por Cobrar Vigencia Actual (Impuesto Predial Unificado), según Balance General, presenta un saldo de \$4.592.015.000, y el valor de la cartera reportado, asciende a \$3.708.240.206; existiendo una diferencia de \$883.774.794; cuantía que representa una sobre estimación en esta cuenta.

### **CUENTA 1310 RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ANTERIOR**

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencias Anteriores	47,459,061,000	50,801,523,305	- 3,342,462,305
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>47,459,061,000</b>	<b>50,801,523,305</b>	<b>- 3,342,462,305</b>

La Cuenta Rentas por Cobrar Vigencia Actual (Impuesto Predial Unificado) según Balance General, presenta un saldo de \$47.459.061.000, y el valor de la cartera reportado, asciende a \$50.801.523.305; existiendo una diferencia de \$3.342.462.305; valor este que representa una subestimación en esta cuenta.

### **CUENTA 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

La cuenta auxiliar de Avances y Anticipos entregados, fue afectada con la contabilización del anticipo del Contrato No. OP-002-2016 por valor de \$71.304.567. A 31 de diciembre del 2016 presenta una sobre estimación de \$55.942.588, en razón que al efectuar los pagos parciales de las actas No 1 y 2 del mencionado contrato, no se amortizó la cuenta de anticipo.

### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el análisis que se le hizo a este grupo, se evidenció que los bienes se incorporan por tipo a la contabilidad de manera global, y no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera determinar la existencia real de los bienes, afectando la cuantía de \$16.845.435.000 como una incertidumbre en la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

### **CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

<b>RETENCIONES E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>	<b>FORMULARIO RETEFUENT</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Compras	9,656,000.00	377,000	9,279,000
Honorarios	52,500,000.00	9,489,000	43,011,000
A Empleados Artículo 384 ET	4,507,000.00	-	4,507,000
Servicios	18,769,000.00	4,966,000	13,803,000
Impuesto a las ventas retenido por consignar	6,281,000.00	159,000	6,122,000
arrendamiento	781,000.00	-	781,000
Contratos de obra	134,525,000.00	5,354,000	129,171,000
<b>TOTAL</b>	<b>227,019,000.00</b>	<b>20,345,000.00</b>	<b>206,674,000</b>

La cuenta de Retención en la Fuente e impuesto de timbre causado en el mes de Diciembre de 2016, presenta en el balance un valor de \$227.019.000, y el valor declarado y pagado fue de \$20.345.000, presentando una diferencia de \$206.674.000, valor que representa una sobreestimación en los saldos.

### **CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES**

<b>PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>
Cesantias	59,068,000.00
Intereses Sobre Cesantias	976,000.00
Vacaciones	1,907,000.00
Primas de Servicios	1,907,000.00
Prima de Vacaciones	26,194,000.00
Primas de Navidad	58,686,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>148,738,000.00</b>

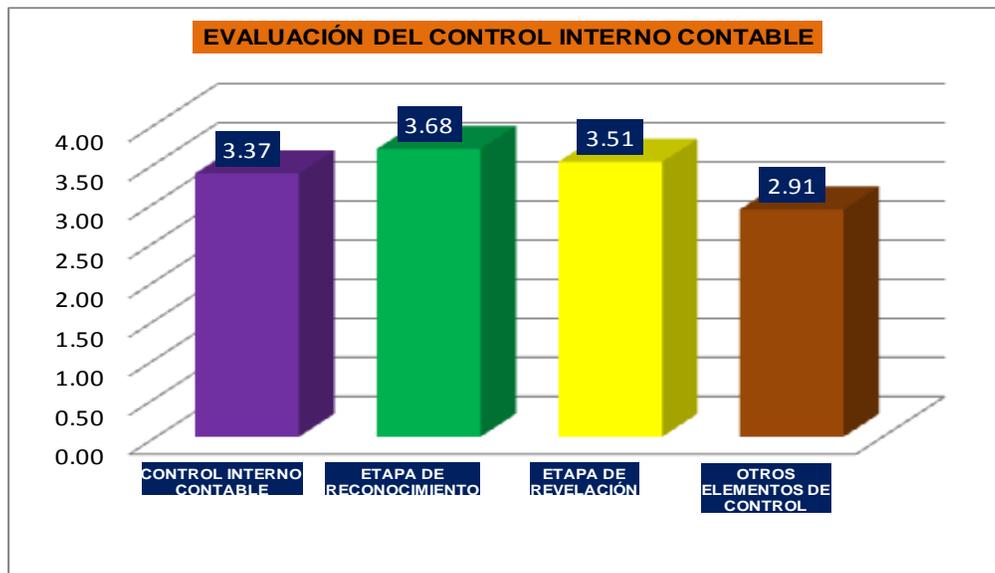
La cuenta provisión para prestaciones sociales presenta saldo en el Balance General por valor de \$148.738.000, lo que permite establecer que no se realizó la respectiva reclasificación de esta cuenta al final del periodo contable como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, presentando una sobre estimación

en la cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, y una sub estimación en la cuenta de Salarios y Prestaciones Sociales.

### 2.2.2.2. Dictamen

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las Hallazgos establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.2.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.37** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

### 2.2.3. MUNICIPIO DE ASTREA:

2.2.3.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

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

#### GRUPO 11 EFECTIVO:

Este grupo representa los saldos que tiene la entidad en las diferentes cuentas corrientes y de ahorro con corte a 31 de diciembre de 2016, se revisó las diferentes cuentas con sus respectivas conciliaciones, no encontrando ninguna anomalía en cada una de ellas. El número de cuentas corriente es de 47 y de ahorro 53 de las cuales se encuentran inactivas muchas de ellas ya que corresponden a convenios que ya fueron liquidados y que aun presentan algún saldo insignificante. Situación que amerita revaluarse manteniendo activas las estrictamente necesarias para evitar costos de administración y manejo.

Presenta a la fecha un valor de \$13.198 Millones de pesos, este valor que se registra en esta cuenta, se encuentra conformado por los recursos que recibe el municipio por concepto de SGP, SGR, Recursos Propios del recaudo del tributo, tasas y contribuciones, además los recursos de convenios.

El Municipio de Astrea presenta un total de 60 cuentas inactivas que vienen de vigencias anteriores; muchas de ellas fueron creadas para desarrollar convenios de los cuales en su mayoría se encuentran liquidados; sin embargo, hay otros con saldos pendientes por legalizar. Estas cuentas en su conjunto no poseen saldos. Lo cual genera un desgaste tanto económico como de tiempo para la administración.

## **GRUPO 12 INVERSIONES:**

En este grupo encontramos las inversiones patrimoniales que representan los títulos valores que posee la entidad en la conformación como integrante del operador de servicios públicos Aguas Del Cesar mediante convenio No. 5 de cooperación financiera, técnica, institucional, de gestión y transformación celebrado entre el departamento del Cesar y el municipio de Astrea, para adelantar el programa de transformación estructural de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento básico en el Departamento del Cesar.

El número de acciones es de 6.503 acciones a un valor en libros de \$1.000,00 por acción para un valor total de \$6.503.000 pesos M/Cte.

## **GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR**

El municipio de Astrea no presenta ninguna información relacionada con las Rentas por Cobrar en el Balance General a 31 de diciembre de 2016, lo que demuestra que no se están haciendo registros contables para el manejo de la Cartera por concepto de impuestos a favor del municipio. Determinándose por consiguiente que no se da cumplimiento al principio de causación contabilizándose los recaudos por este concepto directamente en el ingreso.

Al hacer seguimiento a los ingresos mensualizados durante la vigencia en evaluación se tienen registros que suman en el Estado de Resultado \$849.533 Miles de pesos y según recaudos totales reportados en la ejecución presupuestal de ingresos a 31 de Diciembre de 2016 se tiene por el mismo concepto \$363.922 Miles de pesos, situación que genera incertidumbre en un valor de \$485.611; con lo anterior se crea poca credibilidad con respecto de la razonabilidad y exactitud de los saldos reflejados en el balance.

## **GRUPO 14 DEUDORES**

Este grupo representa un saldo de \$1.491 Millones, correspondiente a cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad, conformada por las transferencias por cobrar, anticipos entregados a contratistas para la adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión, recursos entregados en administración al operador de servicios públicos Aguas del Cesar y Depósitos judiciales entregados en garantías.

## **Avances y anticipos Entregados**

A pesar que el Comité de Sostenibilidad de la entidad conoce de esta situación, no procedió a depurar estos saldos mediante acta de comité; razón por la cual aún se

están reflejando estas partidas, en las subcuentas mencionadas en el párrafo anterior. En el municipio de Astrea la Subcuenta de Avances y Anticipos Entregados presenta un valor en el balance de \$382.849 miles, los cuales se encuentran sin depurar ya que arrastra cifras de otras vigencias las cuales vienen de años atrás y representa proyectos y anticipos los cuales ya deberían estar legalizados.

Otros Deudores: Depósitos Judiciales: los valores reflejados en la cuenta de Depósitos en garantía, corresponden a embargos los cuales en oficios enviados a la oficina jurídica se le ha solicitado que informe sobre el estado de los títulos si ya culminaron su etapa y en caso tal cual es el valor final de la liquidación para aplicar el correcto movimiento contable. El valor total de esta cuenta es de \$56.052. Miles. Y de otros deudores por valor de \$5.459 Miles

#### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Por valor de \$4.896,91 Millones, las propiedades planta y equipo se contabilizan por su valor de adquisición o costo histórico, para la depreciación y amortización de activos se aplicó el método de línea recta y la vida útil probable, más sin embargo la entidad no cuenta con inventario de propiedades planta y equipos actualizado, ni se vienen haciendo los respectivos avalúos técnicos sobre bienes inmuebles cuyo costo histórico, individualmente considerado.

El grupo de Propiedades Planta y Equipos, presenta saldos en las cuentas de Construcciones en Curso, Maquinaria y Equipos y Muebles y enseres y Equipos de Oficina que representan un valor de \$362.143 Miles de pesos los cuales representan incertidumbres ya que no se tienen inventarios actualizados de estos bienes.

#### **GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR:**

El Municipio de Astrea a 31 de diciembre de 2016, presenta un saldo de \$691,62 Millones, representa el valor de las obligaciones contraídas por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, acreedores, retenciones en la fuente de la vigencia anterior, en desarrollo de sus funciones del cometido estatal.

En este grupo \$251,53 Millones, corresponde a una deuda por servicio de energía eléctrica con la Empresa Electrificadora del Caribe- Electricaribe, se tiene un acuerdo de pago con cuotas mensuales de \$9.97 Millones mensuales.

En las Cuentas Por Pagar, en su subcuenta de: adquisición de bienes y Servicios y Retención en la fuente e Impuesto de timbre, se encuentran saldos en incertidumbre, los cuales están pendientes por depurar por valor de \$151.669

Miles, los cuales representan saldos que arrastra esta cuenta de vigencias anteriores. Por lo cual se deberá hacer una depuración minuciosa de esta cuenta para obtener saldos reales en esta cuenta.

### 2.2.3.2. Opinión de los estados Contables

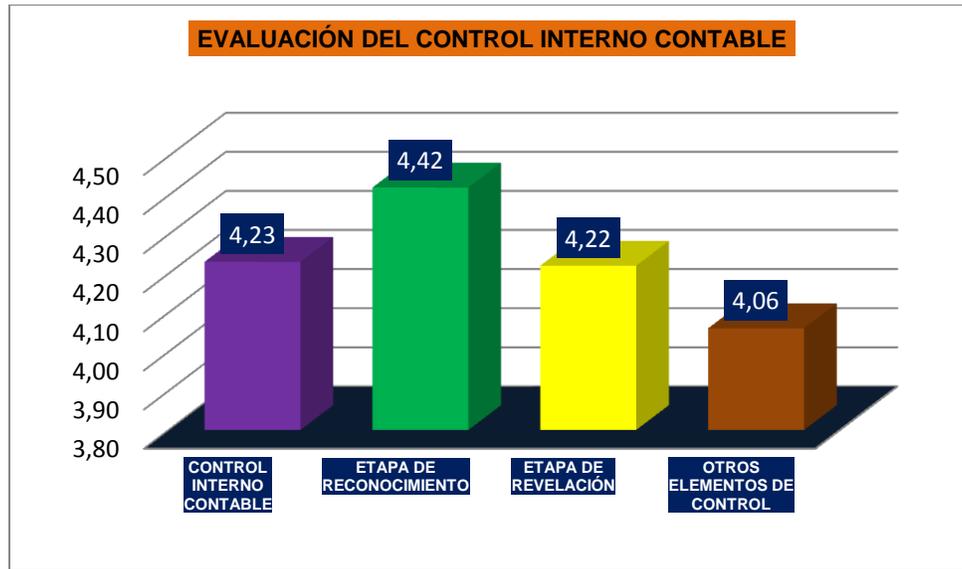
En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, Presenta razonablemente con salvedad la situación financiera de la entidad, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros.

### 2.2.3.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Astrea-Cesar, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema 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	4.23	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.42	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.62	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.41	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.22	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.28	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.06	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.06	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	42.69	



Fuente: Alcaldía Municipal de Astrea-Cesar  
Elaboró: Contador alcaldía

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables. Para el análisis del auditor la anterior calificación es muy alta debido a las observaciones encontradas en el presente informe.

## 2.2.4. MUNICIPIO DE BECERRIL

### 2.2.4.1. Confiabilidad, razonabilidad y consistencia de los Estados Financieros

6

ACTIVOS			PASIVOS MAS PATRIMONIO		
COD	GRUPOS	Miles \$	COD	GRUPOS	Miles \$
11	Efectivo	23,317,802,587	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0
13	Rentas por cobrar	8,559,040,292	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	2,120,008,454	24	Cuentas por pagar	2,894,739,484
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	112,413,334
16	Propiedades, planta y equipo	56,673,028,709	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	45,543,636,838	27	Pasivos estimados	8,835,294,399
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	144,690,235
19	Otros activos	20,741,608,663	30		0
			31	Hacienda pública	144,967,988,092
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>156,955,125,543</b>	<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>156,955,125,543</b>

Fuente: Balance General Municipio de Becerril - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que los Activos, Pasivos y Patrimonio, no cumplieron con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y

el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en el presente informe.

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

### **CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al revisar las cuentas Depósito en Instituciones Financieras a 31 de diciembre de 2016, se evidenció que los saldos de bancos que se reflejan en las conciliaciones son diferentes a los del Balance; es decir, contabilidad una vez conoce las partidas conciliadas procede a contabilizarlas en el respectivo mes, afectando el saldo de bancos que inicialmente se estableció en la conciliación bancaria.

### **GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR**

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Predial Vigencia Actual	1,671,184,022	1,433,263,044	237,920,978
predial Vigencia Anterior	6,587,950,504	6,080,783,714	507,166,790
Industria y Comercio vigencia anterior	87,973,818	-	87,973,818
<b>TOTAL SOBREESTIMACIONES</b>	<b>8,347,108,344</b>	<b>7,514,046,758</b>	<b>833,061,586</b>
RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
corpocesar bomberos Actual	71,663,526	309,584,504	- 237,920,978
corpocesar bomberos Anterior	13,535,214	1,348,573,958	- 1,335,038,744
<b>TOTAL SUBESTIMACIONES</b>	<b>85,198,740</b>	<b>1,658,158,462</b>	<b>- 1,572,959,722</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8,432,307,084</b>	<b>9,172,205,220</b>	<b>- 739,898,136</b>

El grupo de Rentas por Cobrar según Balance General, presenta un saldo de \$8.432.307.084 y el valor reportado por cartera, asciende a \$9.172.205.220; existiendo una diferencia de \$739.898.136; cuantía esta que queda representada en una Sobreestimación de \$833.061.586, y una Subestimación por valor de \$1.572.959.722.

Asimismo, al analizar los saldos de la cartera, se observó que existen valores por \$2.265.128.480, con más de 5 (cinco) años de mora y no se evidencia gestión de cobro sobre los mismos, presentándose incertidumbre en su recuperación.

### **GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR**

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	Listado Cxp Constituidas	DIFERENCIA
Cuentas por pagar vigencia 2016	2,894,739,484	1,726,464,934	1,168,274,549
<b>TOTAL</b>	<b>2,894,739,484</b>	<b>1,726,464,934</b>	<b>1,168,274,549</b>

El grupo Cuentas por Pagar, los saldos presentados en el Balance asciende a \$2.894.739.484, estos se encuentran sobreestimados en la cuantía de \$1.168.274.549, en razón que los saldos según listado de Cuentas por Pagar constituidas a 31 de diciembre del 2016 asciende a \$1.726.464.934.

### **CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

RETENCIONES E IMPUESTO DE TIMBRE	CONTABILIDAD	FORMULARIO	DIFERENCIA
Compras	40,991,050.00	37,497,000	3,494,050
Honorarios	21,229,738.00	5,395,000	15,834,738
Arrendamientos	919,842.00	883,000	36,842
A Empleados Artículo 383 ET	6,128,766.00	3,899,000	2,229,766
A Empleados Artículo 384 ET	1,218,352.00	2,230,000	- 1,011,648
SERVICIOS	6,042,012.00	5,314,000	728,012
Impuesto a las ventas retenido por consignar	22,763,185.00	10,525,000	12,238,185
Contratos de obra	38,120,576.00	31,872,000	6,248,576
<b>TOTALES</b>	<b>137,413,521.00</b>	<b>97,615,000.00</b>	<b>39,798,521</b>

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre causado en el mes de diciembre de 2016, refleja en el balance un valor de \$137.413.521, y lo declarado y pagado en el formulario presenta un valor de \$97.615.000, mostrando una diferencia de \$39.798.521.

### **CUENTA 5101 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN SUELDOS Y SALARIOS**

GASTOS	CONTABILIDAD	REGISTRO PRESUPUESTO	DIFERENCIA
Prima De Navidad	75,492,099.00	62,360,752.00	13,131,347.00
<b>TOTAL</b>	<b>75,492,099.00</b>	<b>62,360,752.00</b>	<b>13,131,347.00</b>

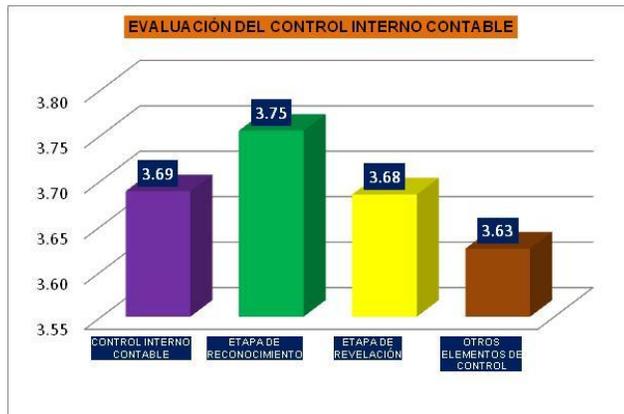
Revisada las cuentas gastos de administración sueldos y salarios, se pudo evidenciar que en contabilidad en lo que respecta a prima de navidad en la vigencia de 2016 presenta un saldo de \$75.492.099, y el Gasto según presupuesto durante esta vigencia es de \$62.360.752, presentando una diferencia de \$13.131.347; por lo tanto se presenta una incertidumbre en el valor mencionado.

#### **2.2.4.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para

una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.4.3. CONTROL INTERNO CONTABLE



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.69** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio.

### 2.2.5. MUNICIPIO DE BOSCONIA:

#### 2.2.5.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2016, se observa los siguientes aspectos:

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	MILLONES \$	PARTICIPACIÓN	PASIVO Y PATRIMONIO	MILLONES \$	PARTICIPACIÓN
<b>CORRIENTE</b>	<b>8,601,689.00</b>	<b>16.34%</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>2,904,602.00</b>	<b>5.52%</b>
Efectivo	6,967,004.00	13.23%	Cuentas Por Pagar	1,847,660.00	3.51%
Rentas Por Cobrar	334,959.00	0.64%	Obligaciones Laborales	1,004,294.00	1.91%
Deudores	1,299,726.00	2.47%	Pasivos Estimados	-	0.00%
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>44,041,288.00</b>	<b>83.66%</b>	Otros Pasivos	52,648.00	0.10%
Propiedad Planta Y Equipo	14,048,905.00	26.69%	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>4,654,472.00</b>	<b>8.84%</b>
			Deuda Publica	4,241,152.00	8.06%
Bienes de Beneficio y uso publico	19,760,743.00	37.54%	Otros Pasivos	413,320.00	0.79%
Otros Activos	10,231,640.00	19.44%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,559,074.00</b>	<b>14.36%</b>
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>45,083,903.00</b>	<b>85.64%</b>

		Hacienda Pública	45,083,903.00	<b>85.64%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>52,642,977.00</b>	<b>Pasivo</b>	<b>+</b>	
		<b>Patrimonio</b>	<b>52,642,977.00</b>	

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

### **CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al revisar los libros de bancos del Municipio de Bosconia-Cesar, se evidencio que existen cuentas bancarias abiertas sin ninguna clase de movimiento, sin que se realicen las gestiones para su depuración mediante el cierre definitivo ante la entidad bancaria.

Analizada la cuenta de Efectivo del Municipio de Bosconia-Cesar, se pudo detectar que el saldo reflejado en el Balance a 31 de Diciembre de 2016 de \$6.967.004 Miles de Pesos; no concuerda con el total de la sumatoria de las cuentas corrientes y de ahorro el cual es de \$4.063.727 Miles de pesos, arrojando con esto una sobre valoración en los estados financieros de \$2.903.277 miles de pesos.

### **GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR**

Observada las cuentas de Rentas Por cobrar, en la Alcaldía de Bosconia - Cesar, se pudo detectar que presenta incertidumbre por valor de \$334.959 Miles, debido a que este valor se viene arrastrando de otras vigencias y no se tienen los documentos que soportan esos registros contables. Asimismo, no existe coincidencia de la información generada en rentas con la registrada por contabilidad, por concepto de Impuesto Predial y de Industria y Comercio.

### **GRUPO 14 DEUDORES**

1420 Avances y anticipos entregados, Depósitos en Garantías, Otros Deudores, En entidades en Liquidación y Provisión para Deudores: estos saldos corresponde a movimientos de elevada antigüedad, que en el proceso de saneamiento contable realizado por la entidad en el año 2003, se debían dar de baja.

A pesar que el Comité de Sostenibilidad de la entidad conoce de esta situación, no procedió a depurar estos saldos mediante acta de comité; razón por la cual aún se están reflejando estas partidas, en las subcuentas mencionadas en el párrafo anterior, En grupo de Deudores, en la cuenta de Avances y Anticipos Entregados y Otros Deudores, que se presenta en los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Bosconia -Cesar, presenta incertidumbre en un valor de \$300.166 Miles de pesos; cuantía que viene de vigencias anteriores. Asimismo, no se

evidencio los documentos soportes que respaldan los saldos aquí reflejados y que permitiera al órgano de control, identificar quien o quienes son los terceros que adeudan los saldos informados en el Balance General con corte a 31 de diciembre d 2016.

## **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el grupo de Propiedades Planta y Equipo de la Alcaldía de Bosconia-Cesar, existe incertidumbre en un valor \$14.048.905 miles de pesos, cifra reflejada en el balance, debido a que La entidad no cuenta con un inventario actualizado que contenga cada uno de los bienes, especificando fecha y costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la cuenta 1685 existe una incertidumbre por valor de \$1.894.525 que es la depreciación registrada en el Balance, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

Se puede determinar que el municipio durante la vigencia 2016 realiza las depreciaciones por grupo de inventarios, sin tener en cuenta la fecha real de adquisición de los bienes.

### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

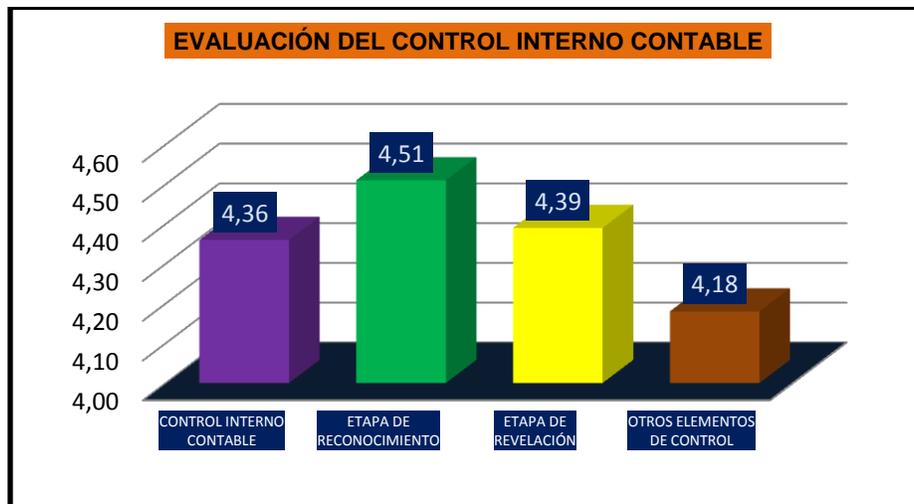
Analizado los registros de la cuenta 1685 existe una incertidumbre por valor de \$1.894.525 que es la depreciación registrada en el Balance, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

Se puede determinar que el municipio durante la vigencia 2016 realiza las depreciaciones por grupo de inventarios, sin tener en cuenta la fecha real de adquisición de los bienes.

## **2.2.5.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.5.3. Concepto Control Interno Contable



Fuente: Alcaldía Municipal de Bosconia  
Elaboró: Contador alcaldía

La evaluación antes señalada fue realizada por la entidad auditada y se observa que el Sistema de Control Interno Contable, es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables, al obtener una calificación de 4.36. Para la opinión del auditor dicha calificación dada al Control Interno Contable del Municipio de Bosconia-Cesar, presenta una calificación demasiado alta; en razón que las observaciones aquí descritas, demuestran deficiencias en el Control Interno Contable.

### 2.2.6. MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA:

#### 2.2.6.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2016, se observa los siguientes aspectos:

### Balance General a 31/12/2016

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

Se practicó el control financiero al Balance General del municipio de Chimichagua a diciembre 31 del 2016 y a los estados de actividad financiera, económica, social y de cambio en el patrimonio, relativos a los años terminados en esa fecha, comparados con cifras de los años anteriores, los cuales se acompañaron de las notas generales y explicativas. Se observa en su proceso contable y preparación de los estados que están cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para entidades del sector público. Los estados de resultados se encuentran distribuidos según el rubro tanto en ingresos como en gastos y las notas de los estados financieros, permitiendo tener una visión clara y precisa acerca de los procesos contables que registra la entidad.

### CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al revisar las cuentas Depósito en Instituciones Financieras a 31 de diciembre de 2016, se evidenció que no todas las cuentas corrientes y de ahorros del municipio, se encuentran conciliadas; por lo tanto, no existe razonabilidad en los saldos, en razón que no se conocen las partidas conciliatorias, resultantes de comparar los saldos reflejados en los extractos bancarios y los libros auxiliares. Al comparar los saldos en libros auxiliares de las cuentas corrientes y de ahorros que asciende a \$1.172.023 Miles y el saldo que se presenta en el Balance General a 31 de Diciembre de 2016 por la suma de \$1.511.905 Miles de pesos, existe una diferencia de \$339.882 Miles de pesos, correspondiente a las cuentas bancarias

que se consideran inactivas que vienen arrojando saldos de vigencias anteriores las cuales se encuentran pendientes de depurar.

### **GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR**

Observada los movimientos de la cuenta de Rentas Por cobrar, en la Alcaldía de Chimichagua-Cesar, se pudo detectar que esta presenta saldos diferentes entre la información procesada en el software y entregada por la oficina de rentas, con la registrada en los libros de contabilidad a 31 de Diciembre de 2016. Esta diferencia asciende a \$915.162 miles, sub estimando los saldos de este grupo.

### **CUENTA 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

En la cuenta auxiliar de Avances y Anticipos Entregados, reflejada en los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Chimichagua -Cesar, un saldo con incertidumbre por un valor de \$95.071 Miles de pesos; cuantía que viene de vigencias anteriores. Asimismo, no se evidencio los documentos soportes que respaldan los saldos aquí reflejados y que permitiera al órgano de control, identificar quien o quienes son los terceros que adeudan los saldos informados en el Balance General con corte a 31 de diciembre de 2016.

### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidencio que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

En el grupo de Propiedades Planta y Equipo de la Alcaldía de Chimichagua-Cesar, existe incertidumbre en las cuentas que conforman este grupo, debido a que La entidad no cuenta con un inventario actualizado que contenga cada uno de los bienes, especificando fecha y costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

La Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, afectando en cuantía indeterminada la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016. Por lo anterior este grupo presenta incertidumbre en el saldo que presenta en los estados financieros de la entidad.

### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la cuenta 1685 existe incertidumbre en los saldos registrados en el Balance, se evidenció que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

Se puede determinar que el municipio durante la vigencia 2016, realiza las depreciaciones por grupo de inventarios, sin tener en cuenta la fecha real de adquisición de los bienes.

## **GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas de este grupo, representa los saldos de obligaciones contraídas por el municipio de Chimichagua-Cesar por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, acreedores, retenciones en la fuente de la vigencia.

### **CUENTA 2425 ACREEDORES**

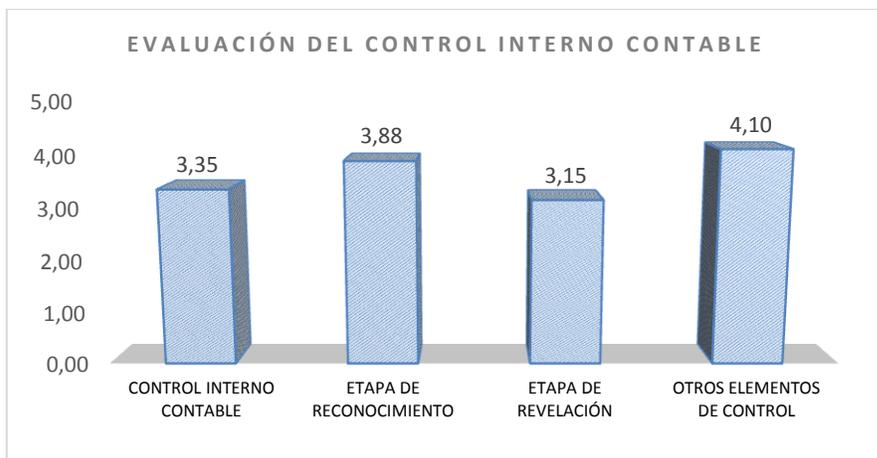
Esta cuenta presenta saldos pendientes por depurar, de acuerdo a la Contaduría General de la Nación, la entidad muestra algunos saldos que no concuerdan con algunas entidades recíprocas y que presentan saldos de relevancia que afectan el balance general de la Nación, pero que se encuentran en proceso de depuración con dichas entidades.

#### **2.2.6.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por los Hallazgos establecidos en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

#### **2.2.6.3. Control Interno Contable**

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



Fuente: Alcaldía Municipal de Chimichagua  
Elaboró: Contador alcaldía

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

## 2.2.7. MUNICIPIO DE CHIRIGUANÁ:

### 2.2.7.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	41.295.894	14,50	Cuentas Por Pagar	2.038.649	0,72
Rentas Por Cobrar	3.177.448	1,12	Obligaciones Laborales	33.633	0,01
Deudores	38.816.233	13,63	Otros Pasivos	1.523.807	0,54
			Deuda Pública	4.900.000	1,72
Propiedad Planta Y Equipo	107.114.838	37,61	Pasivos Estimados	194.977	0,07
			<b>Total Pasivo</b>	<b>8.691.066</b>	<b>3,05</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	78.686.572	27,63	Capital Fiscal	276.229.864	96,99
			Utilidad del Ejercicio	13.351.886	4,69
			Patrimonio Público incorporado	-13.484.909	-4,74
Otros Activos	15.696.923	5,51	<b>Total Patrimonio</b>	<b>276.096.841</b>	<b>96,95</b>
<b>Total Activo</b>	<b>284.787.908</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>284.787.908</b>	<b>100,00</b>

Fuente; Balance General del Municipio de Chiriguaná-Cesar.

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

Los **Activos** a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Caja; Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Bancolombia, Banco Agrario, B.B.V.A, Banco Occidente, Banco Colpatria y cuentas de ahorro del Banco Agrario, B.B.V.A, Bogotá, Banco Occidente, Bancolombia, y Banco Colpatria, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación , Salud , Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 14,50%, del total de Activos.

En la secretaria de hacienda se viene presentando un saldo en la caja principal desde 31 de diciembre de 2015, por valor \$ 13.495 miles, el cual no ha sido depurado, representados en cheques que fueron consignados y al final de la vigencia 2016, aun no se hecho el respectivo ajuste que afecte los saldos de esta cuenta; éste se refleja claramente en los estados financieros de las dos últimas vigencias en el rubro de Efectivo.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, representan el 1,12% del total de activos, con respecto a las vigencias anteriores estas no han sido depuradas.

En el municipio de Chiriguaná, se presenta cartera con vencimientos mayores a 360 días, inconsistencia ésta por valor \$ 2.536.580 miles, que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

Las cuentas **Deudores** que la conforman los Ingresos Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 13,63% del total de los activos, Con respecto a los Otros deudores la administración Municipal a cuantificados embargos en contra los cuales han sido registrados contablemente; la cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Propiedad, Planta y Equipos en Tránsito, Edificaciones, Plantas y Ductos, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 37,61%, del total de los activos.

En el Municipio Chiriguaná-Cesar, no ha actualizado los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos, presentándose en los estados financieros Bienes muebles e Inmuebles como inservibles, obsoletos y en desuso, además desde el ultimo Inventario que se realizó en años anteriores, no existe evidencia de la realización periódica de inventarios físicos que de acuerdo a las disposiciones contables estas se deben de efectuar cada 3 años, en la actualidad se está avanzando con los trámites administrativos y legales para contar con la asesoría y acompañamiento en la revisión, depuración y actualización del inventario de propiedades planta y equipos del Municipio, el cual se encuentra en su etapa de revisión.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2016, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por un empréstito con la entidad bancaria Occidente, con un plazo de 10 años, el cual se empezó a pagar 2016, por valor de \$5.040.000, trimestralmente y representa el 1,72% del total de pasivos más patrimonio; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Créditos Judiciales, presentando el 0,72%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar que representa el 0,01%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Provisiones para Pensiones, que es la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el FONPET; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas.

El **Patrimonio** del Municipio de Chiriguaná a 31 de diciembre 2016, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 96,95%, del total de pasivos más patrimonio.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS	Año 2016	%
	Miles \$	
Ingresos Fiscales	6.853.914	14,18%
Transferencias	39.370.713	81,48%
Total Ingresos Operacionales	<b>46.224.627</b>	<b>95,66%</b>
Otros Ingresos	2.097.215	4,34%
Total Ingresos	<b>48.321.842</b>	<b>100,00%</b>
GASTOS		
De Administración	3.945.471	8,16%

De Operaciones	0	0,00%
Provisiones, Depreciaciones Amortizaciones	0	0,00%
Transferencias	291.196	0,60%
Gasto Público Social	29.789.825	61,65%
Total Gastos Operacionales	<b>34.026.492</b>	<b>70,42%</b>
Otros Gastos	943.463	1,95%
Total Gastos	<b>34.969.956</b>	<b>72,37%</b>
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	<b>13.351.886</b>	<b>27,63%</b>

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

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 14,18%, del total de ingresos, siendo los tributarios de mayor participación; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 81,48%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Otros Ingresos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 4,34%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, con un 8,16%, del total de los gastos; la cuenta de **Transferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, siendo la de mayor gasto con un 61,65%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Intereses y Otros Gastos Ordinarios.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2016, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 27,63%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

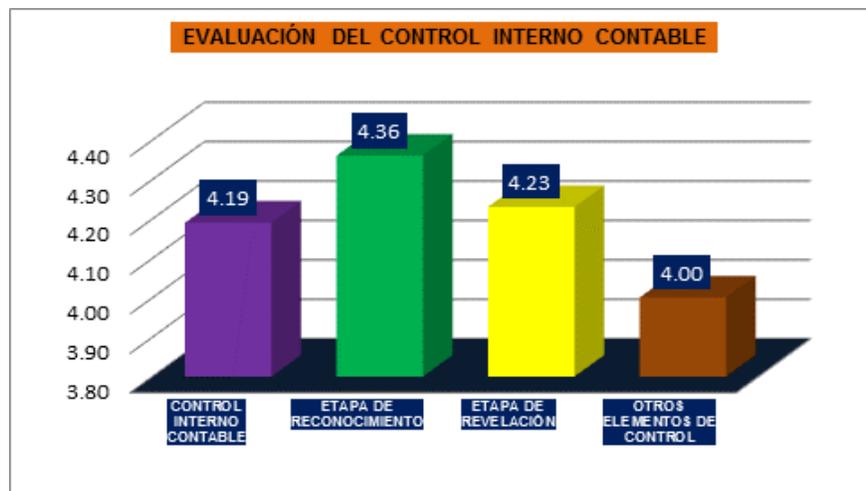
### 2.2.7.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta un saldo de vigencia anteriores por valor \$ 2.650.396. Concepto este que se fundamenta en el impuesto predial unificado.

### 2.2.7.3. Control Interno Contable

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

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.19	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.36	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.38	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.12	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.58	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.23	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.00	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	42.33	



Fuente: Alcaldía Municipal de Chiriguaná.

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

### 2.2.8. MUNICIPIO DE CURUMANI:

#### 2.2.8.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
--------	----------	---	---------------------	---------	---

Efectivo	8.026.128	13,53	Cuentas Por Pagar	4.022.629	6,78
Rentas Por Cobrar	6.226.561	10,49	Obligaciones Laborales	1.893.236	3,19
Deudores	6.962.881	11,73	Otros Pasivos	152.737	0,26
			Deuda Pública	867.859	1,46
			Pasivos Estimados	1.420.348	2,39
Propiedad Planta Y Equipo	12.153.534	20,48	<b>Total Pasivo</b>	<b>8.356.809</b>	<b>14,08</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Público.	8.450.319	14,24	Capital Fiscal	50.089.029	84,42
			Utilidad del Ejercicio	2.329.299	3,93
			Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización.	-1.439.887	-2,43
Otros Activos	17.515.827	29,52	<b>Total Patrimonio</b>	<b>50.978.441</b>	<b>85,92</b>
<b>Total Activo</b>	<b>59.335.250</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>59.335.250</b>	<b>100,00</b>

Fuente; Balance General del Municipio de Curumani-Cesar.

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

Los **Activos** a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Banco Occidente, B.B.V.A, Comultrasan, Banco Agrario y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá, B.B.V.A y Comultrasan, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 13,53%, del total de Activo, se deben depurar 47 cuentas que se encuentran inactivas que en su mayoría son del B.B.V.A.

La administración Municipal de Curumani, en cabeza del área Financiera está dejando transcurrir vigencia tras vigencias sin tomar decisiones que conlleven a presentar en el rubro Depósitos en Instituciones Financieras las cuentas corrientes y las de ahorros efectivamente reales, ya que presenta inconsistencia por valor \$ 175 miles; muchas cuentas inactivas y otras que poseen saldos mínimos, que se deberían llevar a otros ingresos, trasladar a su origen de partida las no pertenecientes a la Municipalidad o reclasificarlos en una sola cuenta.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, representan el 10,49%, del total de activos, estas aparecen en el estado financieros agrupadas como si fuesen todas de las vigencias anteriores debiéndose reclasificar en corrientes y no corrientes.

El Municipio presenta una incertidumbre por valor \$ 4.481.310 miles en la cartera con vencimientos mayores a 360 días, que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad

del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

Las cuentas **Deudores** que la conforman los Ingresos no Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 11,73% del total de los activos; la cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Maquinaria, Planta y Equipos en Montaje, Edificaciones, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 20,48%, del total de los activos.

El Municipio sigue sin actualizar los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos; presentados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2016. Actualmente se trabaja con el comité de saneamiento contable para evaluar e identificar aquellos que sean servibles y darles de baja a los inservibles, teniendo en cuenta las últimas disposiciones y normas de las NIIF.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2016, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por las obligaciones que posee el municipio con la banca y representa el 1,46% del total de pasivos más patrimonio; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Avances y Anticipos, Recursos Recibidos en Administración, Administración y Prestación de Servicios de Salud, presentando el 6,78%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y prestaciones Económicas por Pagar que representa el 3,19%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Pensiones; y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el FONPET; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas y anticipo de Impuestos, con un 0,26%.

El **Patrimonio** del Municipio de Curumani a 31 de diciembre 2016, está conformado por el **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 85,92%, del total de pasivos más patrimonio.

## Estado de Actividad Financiera, Económica y social

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>%</b>
	<b>Miles \$</b>	
Ingresos Fiscales	2.628.381	9,38%
Transferencias	25.047.099	89,39%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>27.675.480</b>	<b>98,77%</b>
Otros Ingresos	344.717	1,23%
<b>Total Ingresos</b>	<b>28.020.197</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS</b>		
De Administración	2.773.510	9,90%
De Operaciones	453.682	1,62%
Provisiones, Depreciaciones, Amortización.	0	0,00%
Transferencias	1.126.967	4,02%
Gasto Público Social	21.334.546	76,14%
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>25.688.705</b>	<b>91,68%</b>
Otros Gastos	2.193	0,01%
<b>Total Gastos</b>	<b>25.690.898</b>	<b>91,69%</b>
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	<b>2.329.299</b>	<b>8,31%</b>

Fuente; Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Curumani-Cesar.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 9,90%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 89,39%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Otros Ingresos Ordinarios, con el 1,23%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 9,90%, del total de los gasto; La cuenta de **De Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales, con un 1,62%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 76,14%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas Intereses y Comisiones.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2016, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 8,31%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

### 2.2.8.2. Opinión de los Estados contables

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

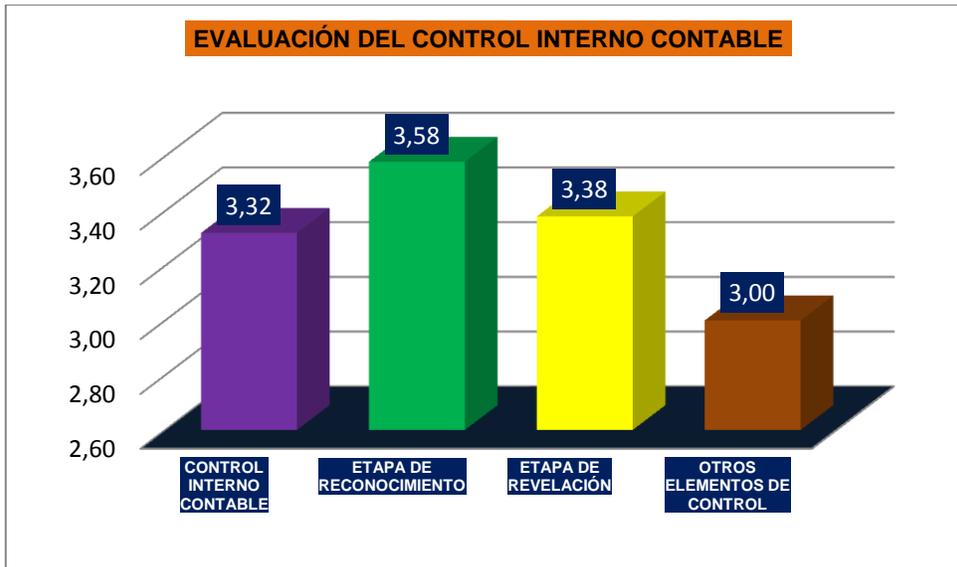
Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **con Salvedades**, excepto por las incertidumbre en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras que presenta un saldo desde la vigencia 2015 a la vigencia 2016 por valor \$ 175 miles; Concepto este que es fundamentado en rendimientos e intereses, saldos de convenios no devueltos o aprovechados, como también cuentas inactivas, y la cuenta Rentas por Cobrar, que presenta incobrables por valor \$ 4.481.310 miles que deben de ser depuradas para una mejor interpretación de los estados financieros.

### 2.2.8.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 3,32 de la Alcaldía Municipal de Curumani, obtenida por la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable; a pesar de que no fue subido a la plataforma para su evaluación por motivos de impases electrónicos y caída de la página, la cual fue presentada en el portal Municipal.

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.32	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.58	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.54	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.63	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.38	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.43	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.33	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.00	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.00	DEFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	33.79	



Fuente: Alcaldía Municipal de Curumani.

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

El Municipio de Curumani a pesar de tener hecho el informe de control contable no pudo presentarlo ante las entidades de control, para su evaluación anual; aduciendo fallas eléctricas en el municipio y cierre de la plataforma.

## 2.2.9. MUNICIPIO DE EL COPEY

### 2.2.9.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	Millones \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Millones \$	Participación
<b>CORRIENTE</b>	<b>7,558,349.00</b>	<b>17.61%</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>2,971,162.00</b>	<b>6.92%</b>
Efectivo	3,498,412.00	8.15%	Cuentas Por Pagar	309,305.00	0.72%
Rentas Por Cobrar	2,388,963.00	5.57%	Obligaciones Laborales	146,084.00	0.34%
Deudores	1,670,974.00	3.89%	Pasivos Estimados	1,400,290.00	3.26%
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>35,358,892.00</b>	<b>82.39%</b>	Otros Pasivos	1,115,483.00	2.60%
Inversiones e instrumentos derivados	13,530.00				
Propiedad Planta Y Equipo	6,066,661.00	14.14%	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,637,563.00</b>	<b>3.82%</b>
			Deuda Publica	1,637,563.00	3.82%
Bienes de	8,616,978.00	20.08%	Otros Pasivos	-	0.00%

Beneficio y uso publico					
Otros Activos	20,661,723.00	48.14%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,608,725.00</b>	<b>10.74%</b>
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>38,308,516.00</b>	<b>89.26%</b>
			Hacienda Pública	38,308,516.00	89.26%
<b>Total Activo</b>	<b>42,917,241.00</b>		<b>Pasivo Patrimonio +</b>	<b>42,917,241.00</b>	

### GRUPO 13 RENTA POR COBRAR:

Observada las cuentas de Rentas Por cobrar, en la Alcaldía de El Copey-Cesar, se pudo detectar que presenta incertidumbre en la subcuenta de Predial y de Industria y Comercio. La vigencia Actual cuenta con un valor total de \$0.00 pesos en el Balance General, encontrándose que durante la anualidad no se causaron los Impuesto de Predial e Industria y Comercio. Determinándose que no se da cumplimiento al principio de causación; en virtud que estas rentas se contabilizan por caja.

Al hacer seguimiento a los ingresos mensualizados durante la vigencia en evaluación se tienen registros que suman en el Estado de Resultado \$1.596.422 Miles de pesos y según recaudos totales reportados en la ejecución presupuestal de ingresos a 31 de Diciembre de 2016 se tiene por el mismo concepto \$1.930.712 Miles de pesos, situación que genera incertidumbre respecto de la razonabilidad y exactitud de los saldos reflejados en el balance.

### GRUPO 14 DEUDORES

En grupo de Deudores, en la cuenta de Avances y Anticipos Entregados y de Otros Deudores que se presenta en los estados financieros de la Alcaldía Municipal de El Copey -Cesar, se encuentra un saldo de \$55,716 Miles de pesos, el cual arroja incertidumbre ya que la entidad no cuenta con los documentos que soportan los registros contables. Tampoco se tiene identificado a quien o a quienes corresponden este saldo registrado en el Balance general con corte a 31 de diciembre d 2016.

### GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo, fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, lo cual le permitirá a la entidad determinar la existencia real de los bienes, ya que se contrató la actualización de sus bienes muebles e inmuebles durante la esta vigencia. Para el 2017 se estaría realizando la entrega del informe final, para entrar de lleno a las NIIFS.

En el Grupo de Propiedades Planta y Equipos del Municipio de El Copey, se vienen registrando saldo en la cuenta de Bienes Muebles en Bodega; éste debe

ser reclasificado ya que dichos materiales no se encuentran en bodega sino puestas en servicio en las diferentes oficinas de la entidad. El saldo que se muestra en esta cuenta asciende a \$114.178 Miles, con el fin de llevar esta cuantía a la respectiva cuenta de Muebles y Enseres y Equipos de Oficina.

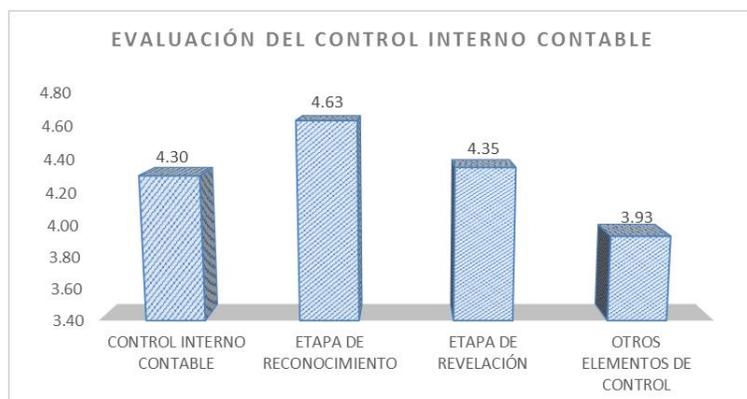
### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo. En una sub estimación de 24.480 miles de pesos. Que es el valor de la vigencia actual.

#### **2.2.9.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por los Hallazgos establecidos en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

#### **2.2.9.3. Control Interno Contable**



Fuente: Alcaldía Municipal de El Copey  
Elaboró: Contador alcaldía

La evaluación antes señalada fue realizada por la entidad auditada y se observa que el Sistema de Control Interno Contable, es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables, al obtener una calificación de 4.30. Para la opinión del auditor dicha calificación dada al Control Interno Contable del Municipio del Copey-Cesar, presenta una calificación demasiado alta; en razón que los Hallazgos aquí descritos, demuestran deficiencias en el Control Interno Contable.

## 2.2.10. MUNICIPIO DE EL PASO

### 2.2.10.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$	participación
<b>CORRIENTE</b>	<b>42.485.346</b>	<b>34.28%</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>9.942.903</b>	<b>8.02%</b>
		<b>0.00%</b>	Operaciones De Crédito Público	5.776.093	<b>4.66%</b>
Efectivo	30,416,272	<b>24.54%</b>	Cuentas Por Pagar	4.147.469	<b>3.35%</b>
Inversiones	12,016	<b>0.01%</b>	Obligaciones Laborales	19.341	<b>0.02%</b>
Rentas Por Cobrar	6.973.043	<b>5.63%</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	7.795.077	<b>6.29%</b>
Deudores	5,084,015	<b>4.10%</b>	Pasivos Estimados	6.816.300	<b>5.50%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>81.444.830</b>	<b>65.72%</b>	Otros Pasivos	978.777	<b>0.79%</b>
Propiedad Planta Y Equipo	50.107.479	<b>40.43%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17.737.980</b>	<b>14.31%</b>
Bienes de Beneficio y uso publico	18.363.701	<b>14.82%</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>106.192.196</b>	<b>85.69%</b>
Otros Activos	12.973.650	<b>10.47%</b>	Hacienda Pública	<b>106.192.196</b>	<b>85.69%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>123.930.176</b>	<b>100.00%</b>	<b>Pasivo Patrimonio</b> +	<b>123.930.176</b>	<b>100.00%</b>

Del análisis efectuado a la presentación de los estados contables del Municipio de El Paso- Cesar; el equipo auditor evidenció irregularidades en la presentación de los mismos por lo siguiente.

### GRUPO 11 EFECTIVO

Este grupo representa los saldos que tiene la entidad en las diferentes cuentas corrientes y de ahorros con corte a 31 de diciembre de 2016 con cuantía de \$30.416.272 miles de pesos. Se revisaron las cuentas con sus respectivas conciliaciones, encontrando que algunas de ellas presentan anomalías y otras están inactivas. En relación a las inactivas, corresponden a convenios que ya fueron liquidados y que aun presentan saldos insignificantes, situación que amerita ser revaluada por la entidad, dejando únicamente las cuentas corriente y de ahorros activas.

El Municipio de El Paso presenta cuentas inactivas que vienen de vigencias anteriores; muchas de ellas fueron creadas para desarrollar convenios de los cuales en su mayoría se encuentran liquidados; sin embargo, hay otros con saldos pendientes por legalizar. Estas cuentas en su conjunto no poseen saldos, generando un desgaste tanto económico como de tiempo para la administración.

El municipio de El Paso-Cesar, a 31 de diciembre de 2016, presenta en los libros auxiliares de bancos, saldos superiores que los reflejados en los extractos bancarios. Lo que hace concluir al auditor, que la administración tiene partidas conciliatorias sin registrar en contabilidad.

Las cuentas son las siguientes:

Cifras en miles de \$

ENTIDAD BANCARIA	NUMERO DE CUENTA	SALDO SEGÚN EXTRACTO DIC 2016	SUMAS PENDIENTES POR AJUSTAR	SALDO AUDITADOS SEGÚN LIBROS 2016
BANCO DE COLOMBIA	52308408281	12.088	399.008	\$ 411.097
BANCO DE BOGOTÁ	183030832	80	51.293	\$ 51.373
BANCO DE BOGOTÁ	628488819	57.205	(66.000)	\$ (8.795)
BANCO DE BOGOTÁ	595024274	198	(1.316)	\$ (1.117)
BANCO DE BOGOTÁ	183033356	-	42.200	\$ 42.200
BANCO DE BOGOTÁ	183033935	74.146	1.742	\$ 75.888
BANCO DE BOGOTÁ	628488785	2.148	2	\$ 2.151
BANCO DE BOGOTÁ	595024282	472	13.274	\$ 13.747
BANCO DE BOGOTÁ	183030642	28.391	507.722	\$ 536.113
BANCO DE BOGOTÁ	183034743	203.468	39.531	\$ 242.999
SUMAS		378.201	987.457	1.365.658

Realizada la auditoria a la cuenta de efectivo del municipio de El Paso, se encontró que las cuentas bancarias señaladas en el cuadro anterior, poseen saldo superior a la disponibilidad que se tiene en las entidades bancarias, como se evidencia en los extractos bancarios. Es decir, los libros de bancos reflejan mayores valores en sus saldos, en cuantía de \$987.457 miles de pesos, lo que demuestra que existen partidas conciliatorias que no han sido identificadas y registradas en la contabilidad.

## GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

El Municipio de El Paso-Cesar, no presenta La realidad de la información relacionada con las Rentas por Cobrar en el Balance General a 31 de Diciembre de 2016, en razón que contabilidad registra los impuestos recaudados por el sistema de caja; mientras que la oficina de Renta, causa el ingreso con base en las liquidaciones efectuadas a los contribuyentes sujetos de los impuestos, generando una diferencia entre los saldos según libros auxiliares de contabilidad y los reportados por la oficina de renta como se señala a continuación:

La oficina de renta informa a 31 de diciembre de 2016 un saldo del Impuesto Predial por valor de \$2.161.145 Miles y los libros auxiliares poseen un saldo de \$1.408.891 miles; arrojando una diferencia de \$752.254 Miles. Lo anterior, afecta negativamente los estados contables, al reflejar unas rentas subestimadas.

#### **GRUPO 14 DEUDORES**

Este grupo refleja en el balance a 31 de diciembre de 2016 un saldo de \$5.084 Millones, y lo conforman las cuentas ingresos no Tributarios, las transferencias por cobrar, Avances y Anticipos y los Otros Deudores.

En el municipio de El Paso-Cesar, las Subcuenta de Otros Deudores, Avances y Anticipos Entregados, presentan saldos a 31 de diciembre de 2016, por \$437.342 miles y \$2.996.415 miles respectivamente y vienen de vigencias anteriores. Estos saldos corresponden a los anticipos efectuados a contratistas, los cuales deben amortizarse durante la ejecución y liquidación de los respectivos convenios o contratos.

Se observó que éstos saldos no están depurados; en efecto se encuentran sobreestimados, afectando negativamente los Estados Contables de la entidad.

#### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Existe un valor de \$20.685.978 Miles, correspondiente a las siguientes cuentas: Construcciones en curso por valor \$12.288.901 Miles; Maquinaria y Equipos por \$41.046 Miles; Muebles y enseres por \$731.785 Miles, Equipos de Comunicación por \$639.530 miles, Edificaciones por \$4.242.840 Miles y Equipos de Transporte y Tracción por \$2.741.876 Miles; estas fueron actualizadas en la vigencia 2015, sin embargo contabilidad no ha efectuado los registros de actualización, reflejando en este grupo, bienes obsoletos, inservibles y subestimados, en valores que afectan la razonabilidad de los estados contables.

Es importante manifestar, que la entidad realizo un contrato para la actualización de estos bienes, recibiendo a satisfacción el objeto contractual; sin embargo, no se han incorporado y actualizado en la contabilidad.

Se determinó que el municipio de El Paso-Cesar, no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

A la fecha no se han adelantado las acciones necesarias para subsanar esta situación, máxime si se tiene en cuenta que la cuenta 1600- propiedades planta y equipos es una de las más representativa dentro de los estados financieros, considerándose que los saldos registrados en éste ítem no pueden considerarse ajustados a la realidad.

### 2.2.10.2. Opinión sobre los Estados Contables

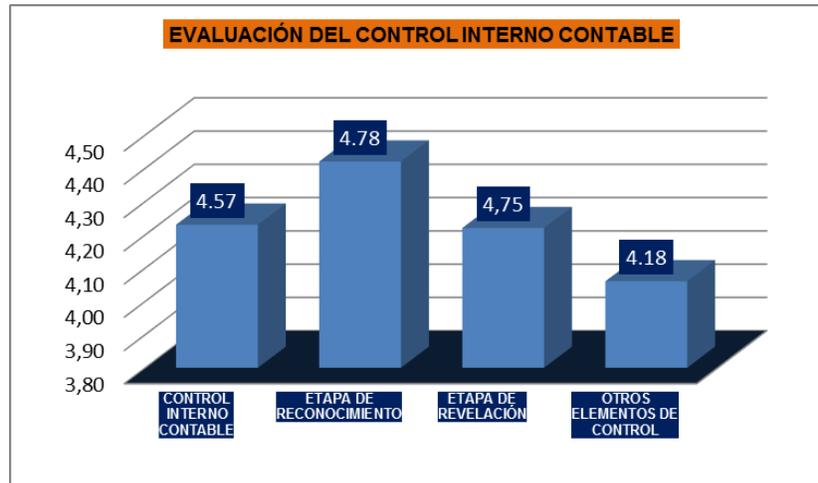
En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **Son Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.10.3. Control Interno Contable

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

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.57	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.78	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.75	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.18	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.18	ADECUADO

TOTAL PROMEDIO	46.30
----------------	-------



Fuente: Alcaldía Municipal de El Paso-Cesar  
Elaboró: Contador alcaldía

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables. Para el análisis del auditor la anterior calificación es muy alta debido a las observaciones encontradas en el presente informe.

## 2.2.11. MUNICIPIO DE GAMARRA:

### 2.2.11.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	5.323.541	0,172086%	Cuentas Por Pagar	584.237	0,21181%
Rentas Por Cobrar	1.535.291	0,049629%	Obligaciones Laborales	164.354	0,05958%
Deudores	1.108.957	0,035847%	Otros Pasivos	26.587	0,00963%
			Deuda Pública	1.570.277	0,56930%
Propiedad Planta Y Equipo	7.907.709	0,25562%	Pasivos Estimados	412.756	0,14964%
			<b>Total Pasivo</b>	<b>2.758.211</b>	<b>100.00</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	6.465.514	0,20900%	Capital Fiscal	24.744.318	0,88129%
			Utilidad del Ejercicio	3.607.237	0,11660%
			Provisión, Agotamiento Depreciación	-274.475	0,00977%
Otros Activos	8.494.369	0,27458%	<b>Total Patrimonio</b>	<b>28.077.080</b>	<b>100.00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>30.835.291</b>	<b>100.00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>30.835.291</b>	<b>0</b>

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2016.

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

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

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presentó un saldo a 31 de Diciembre de \$30.935.291 miles, sobresaliendo el grupo de Efectivo por valor de \$5.323.541miles que representa el 17.20%, el grupo Propiedad Planta y Equipo por valor de \$7.907.709 miles que representa el 25.56% y el grupo Otros Activos por valor de \$8.494.369 miles que representa el 27.45% del total de los Activos.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presentó un saldo a 31 de Diciembre de \$2.758.211miles destacándose los grupos: Cuentas por Pagar por valor de \$584.237 miles, con el 21.18%; Deuda Publica con un valor de \$1.570.277 miles que representa el 56.93%y los Pasivos Estimados por valor de \$412.756 miles, que representa el 14.96% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presento al final del Ejercicio Contable un valor de \$28.077.080miles. Sus principales cuentas son: Capital Fiscal con un Valor de \$24.744.318 miles que representa el 88,12%, la Utilidad del Ejercicio con un saldo de \$3.607.237 miles, que representa el 11,66% del total del Patrimonio.

#### **Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental**

##### **Ingresos:**

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
INGRESOS FISCALES	\$ 3.258.966	0,1672%
TRANSFERENCIAS	\$ 15.056.418	0,77,26%
OTROS INGRESOS	\$ 1.170.266	0,0600%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 19.485.650</b>	<b>100,00</b>

El total de los Ingresos fue de \$19.485.650 miles al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan. Para este periodo fue de \$15.056.418miles representando un 77.26% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un valor de \$3.258.966 con el 16.72%, y los Otros Ingresos con un valor de \$1.170.266 con el 6% del total de los Ingresos del periodo.

##### **Gastos:**

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2.621.411	0,1650%
DE OPERACIÓN	\$ 1.188.176	0,0748%
GASTO PUBLICO Y SOCIAL	\$ 11.856.659	0,7467%
OTROS GASTOS	\$ 212.165	0,0133%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 15.878.411</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron \$15.878.411, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$2.621.411milesque

equivale a un 16.50%, los Gastos de Operación por valor de \$1.188.176 que equivale al 7.4%, la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$11.856.659miles que representa un 74.67% y la cuenta Otros Gastos por valor de \$212.165 miles representando un 1.3% del Total de los Gastos del periodo.

### GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

1305	VIGENCIA ACTUAL	367.232.377,00	0,24
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	1.168.058.741,60	0,76

Se observa que en este grupo las Rentas por Cobrar de vigencias anteriores equivale al 76% del total de las mismas; por lo tanto denota una falta de gestión en sus recaudos. Estas rentas en contabilidad no están desagregadas su vencimiento por años, no se tienen identificados y documentados los posibles deudores.

### GRUPO 14 DEUDORES

El grupo Deudores está representado con los valores de las vigencias anteriores y la actual y corresponde a la siguiente descripción con sus respectivos porcentajes que representa dentro del total:

1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	838.244.928,90	75,59%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	188.662.743,64	17,01%
1470	OTROS DEUDORES	82.049.001,95	7,40%

En el análisis realizado a este grupo, se evidencio que existen saldos de vigencias anteriores los cuales permanecen inmóviles y no están individualizados; por lo tanto, existe una pereza administrativa para ejercer el cobro de estas deudas y una incertidumbre por \$82.049.001,95al no contar con los documentos soportes que respalden estos derechos.

### GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La actualización de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo.

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidencio que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, afectando en cuantía indeterminada la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

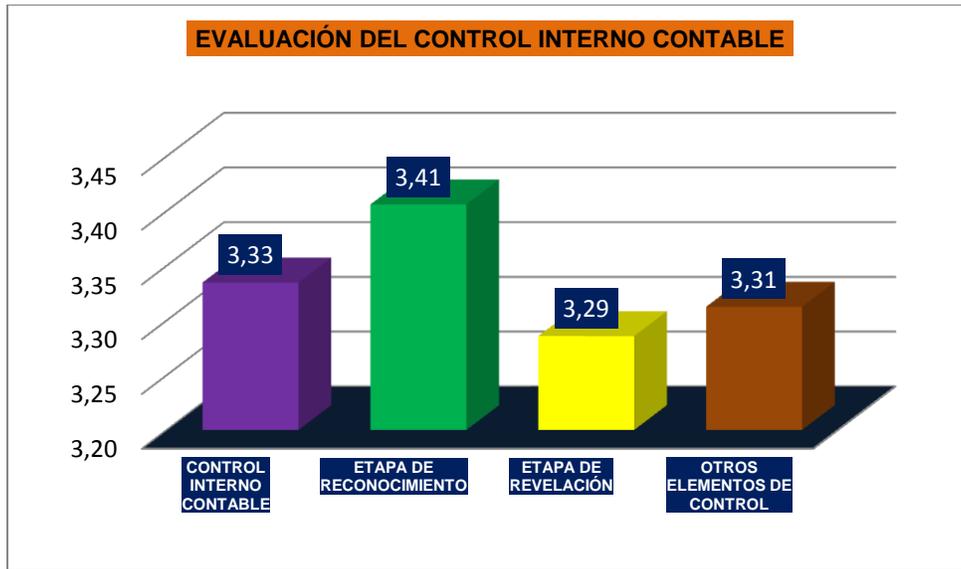
En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes (certificación expedida por la entidad) que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

### 2.2.11.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.11.3. Control Interno Contable.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.33	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.41	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.38	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.50	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.33	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.29	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.00	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.31	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.31	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	33.44	



En la evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.33** en escala de 1.0 a 5.0. Es satisfactorio.

## 2.2.12. MUNICIPIO DE GONZÁLEZ

### 2.2.12.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Cifras en Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$
Efectivo	2.594.209	Cuentas Por Pagar	724.474
Rentas Por Cobrar	64.785	Otros Pasivos	65.007
Deudores	2.176.845	Pasivos Estimados	1.305.605
Propiedad Planta Y Equipo	517.615	<b>Total Pasivo</b>	<b>2.095.086</b>
Otros Activos	8.073.812	Capital Fiscal	11.154.942
		Resultado del Ejercicio	-310.867
		Patrimonio Público Incorporado	755.542
		Prov. Agota. Depreciaciones y Amor	-267.437
<b>Total Activo</b>	<b>13.427.266</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>11.332.180</b>
		<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>13.427.266</b>

Fuente: Balance General, vigencia 2016

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

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

### PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN POR CUENTA

Cifras en Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	2.594.209	0.1932%	Cuentas Por Pagar	724.474	0.3457%
Rentas Por Cobrar	64.785	0.0048%	Otros Pasivos	65.007	0.0310%
Deudores	2.176.845	0.1621%	Pasivos Estimados	1.305.605	0.6231%
Propiedad Planta Y Equipo	517.615	0.0385%	<b>Total Pasivo</b>	<b>2.095.086</b>	<b>100.00</b>
			Capital Fiscal	11.154.942	0.9843%
Otros Activos	8.073.812	0.6012%	Resultado del Ejercicio	-310.867	-0.0274%
			Patrimonio Público Incorporado	755.542	0.0666%
			Prov. Agota. Deprecia y Amor	-267.437	-0.0235%
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>11.332.180</b>	<b>100.00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>13.427.266</b>	<b>100.00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>13.427.266</b>	<b>0</b>

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2016.

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$13.427.266 miles sobresaliendo el grupo de Efectivo por valor de \$2.594.209 Miles que representa el 19.32%, el grupo de Deudores por valor de \$2.176.845 Miles que representa el 16.21%, y el grupo de Otros Activos por valor de \$8.073.812 Miles que representa el 60.12% del total de los Activos.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$2.095.086 miles destacándose los grupos: Cuentas por Pagar por valor de \$724.474 miles, con el 34.57% del total del Pasivo y los Pasivos Estimados por valor de \$1.305.605 miles que representa el 62.31% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presento al final del Ejercicio Contable un valor de \$11.332.180 miles, sus principales cuentas son Capital Fiscal con un Valor de \$11.154.942 miles que representa el 98.43%, Resultado del Ejercicio con un valor de \$-310.867 miles que represento el -0.274%, Patrimonio Público Incorporado con un valor de \$755.542 miles que represento el 0.0666% del total del Patrimonio.

Cabe aclarar que los saldos de la cuenta que aparece en el patrimonio, como Patrimonio Público Incorporado corresponden a: Derechos por recursos del SGP-APSA de vigencias anteriores que fueron reintegrados al Municipio por el Departamento del Cesar por ser certificados en SGP-APSA para el 2016, y Obligaciones por recursos sin ejecutar del convenio 2187 celebrado con INVIAS y que están pendientes para devolución.

El déficit (-310.867) miles se presenta por la ejecución de convenios en la vigencia 2016, cuyos recursos fueron recibidos en la vigencia 2015.

## Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Ingresos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR EN MILES \$	%
INGRESOS FISCALES	447.992	0.045
TRANSFERENCIAS	9.321.775	0.949
OTROS INGRESOS	61.599	0.006
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$9.831.366</b>	<b>0.100</b>

El total de los Ingresos fue de \$9.831.366 miles al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan lo que para este periodo fue de \$9.321.775 miles representando un 94.9% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un valor de \$447.992 miles con el 0.045%, y los Otros Ingresos con un valor de \$61.599 miles con el 0.006% del total de los Ingresos del periodo.

Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR MILES \$	%
DE ADMINISTRACIÓN	1.326.419	0.12842959
TRANSFERENCIAS	217.198	0.02103004
GASTO PUBLICO Y SOCIAL	8.739.097	0.84615694
OTROS GASTOS	45.272	0.00438343
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>10.327.986</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron de \$10.327.986 miles, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$1.326.419 miles que equivale a un 12.84%, las Transferencias por valor de \$217.198 miles que representan el 0.21% y la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$8.739.097 miles que representa un 84.61% del total de los Gastos y Otros Gastos por \$45.272 miles representa un 0.0043%.

## CUENTA 1110. DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al revisar los saldos informados en el CGN existe una diferencia por valor de \$4.000 miles con respecto a los reflejados en los Estados Contables y libros auxiliares de contabilidad, lo cual contraviene los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación; debido a que esta información debe ser confiable.

Además en la Cuenta 31835267131 de BANCOLOMBIA aparece un Cheque sin cobrar del 28-07-2015 y una nota crédito por concepto de embargo, realizada por el respectivo banco por valor de \$50.000 miles; estos valores no están registrados en contabilidad lo que se convierte en una Sobreestimación de la cuenta.

#### **CUENTA 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

En el análisis que se hizo a la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que el municipio cuenta con una base de datos de los Bienes Muebles e Inmuebles donde aparecen en forma individual; sin embargo en contabilidad están incorporados de manera global y estos bienes no se encuentran actualizados.

Asimismo la cuenta 1685 Depreciación Acumulada a 31 de diciembre de 2016, presenta un saldo que está por encima del valor que arroja la Propiedad Planta y Equipo calculado a la misma fecha, situación irregular porque demuestra que la Propiedad Planta y Equipo está totalmente depreciada; sin embargo, contabilidad continua haciendo los registros por este concepto, sobreestimando las cuentas 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

#### **CUENTA 1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL**

Al cierra de la vigencia el saldo de la cuenta 1901 corresponde a los recursos con que cuenta la entidad para cubrir su pasivo pensional, a la fecha está aprobado el cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda se espera el comportamiento de estos pagos.

#### **GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR**

##### **CUENTA 2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN SALUD.**

Verificado el saldo que se muestra en esta cuenta se encontró que la Secretaria de Salud, reportó que el Municipio de González no presenta cuentas por pagar por valor de \$2.305 miles, sin embargo después de conciliada se estableció que dicho saldo no es real presentándose una Sobreestimación y se debe proceder a depurar este saldo en los Estados financieros.

##### **CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES**

La cuenta provisión para prestaciones sociales presenta saldo en el Balance General por valor de \$34.812.717 miles, lo que permite establecer que no se realizó la respectiva reclasificación de esta cuenta al final del periodo contable como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, presentando una

sobreestimación en la cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, y una subestimación en la cuenta de Salarios y Prestaciones Sociales.

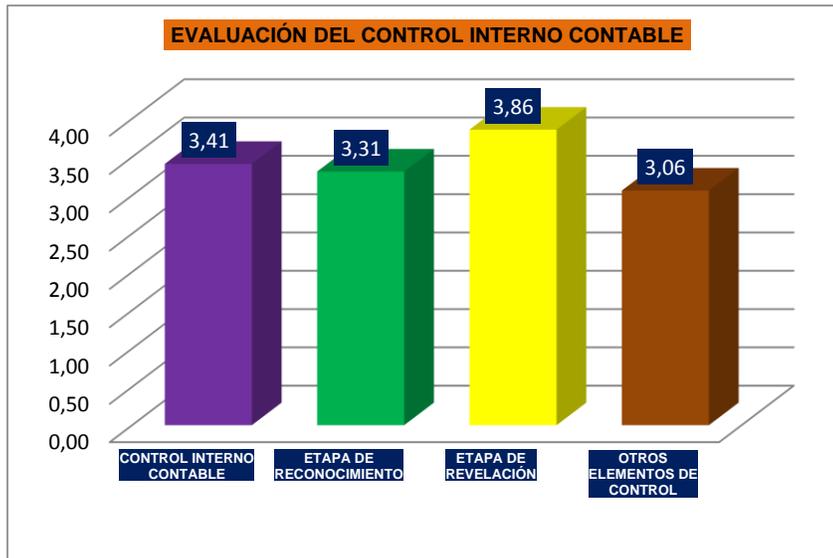
### 2.2.12.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.12.3. Control Interno Contable.

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,41	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,31	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,31	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,38	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,25	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,86	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,71	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,06	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,06	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	34,35	



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.41** en escala de 1.0 a 5.0. El Control Interno contable es satisfactorio.

## 2.2.13. MUNICIPIO DE LA GLORIA

### 2.2.13.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### 1 Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	8.210.845	18,13%	Cuentas Por Pagar	518.258	1,14%
Rentas Por Cobrar	2.650.397	5,85%	Obligaciones Laborales	48.040	0,11%
Deudores	1,642.701	3,63%	Otros Pasivos	73.813	0,16%
			Deuda Pública	1.613.836	3,56%
Propiedad Planta Y Equipo	18.437.706	40,70%	Pasivos Estimados	7.063.994	15,59%
			<b>Total Pasivo</b>	<b>9.317.941</b>	<b>20,57%</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	6.800.416	15,01%	Capital Fiscal	35.118.646	77,53%
			Utilidad del Ejercicio	856,090	1,89%
			Patrimonio Público incorporado	5.727	0,01%
Otros Activos	7.556.339	16,68%	<b>Total Patrimonio</b>	<b>35.980.463</b>	<b>79,43%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>45.298.404</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>45.298.404</b>	<b>100,00</b>

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

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

Los **Activos** a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Bancolombia, Banco Agrario y cuentas de ahorro del Banco Agrario, y Bogotá, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación , Salud , Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 17,91%, del total de Activo.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las vigencias actuales y las vigencias anteriores, representan el 5,85% del total de activos, estas aparecen en el estado financieros agrupadas como si fuesen todas de las vigencias anteriores debiéndose reclasificar en corrientes y no corrientes.

En el Municipio de la Gloria-Cesar, se sigue presentando inconsistencia en la cartera con vencimientos mayores a 360 días por valor \$ 2.650.396 miles, que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

En el Municipio de la Gloria no se están presentando en el balance general las Rentas por Cobrar de la vigencia actual, todas han sido clasificadas como si fueran de las vigencias anteriores.

Las cuentas **Deudores** que la conforman las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados y Otros Deudores, éstas representan dentro del balance el 3,63% del total de los activos; con respecto a los Otros Deudores la administración Municipal ha cuantificado embargos en contra de terceras personas los cuales han sido registrados contablemente; las cuentas de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por Terrenos, Construcciones en Curso, Propiedad, Planta y Equipos en Tránsito, Edificaciones, Plantas y Ductos, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Equipos Médico Científico, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, con sus respectivas depreciaciones acumuladas, representando el 40,70%, del total de los activos.

El Municipio sigue sin actualizar los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos presentados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2016. En la actualidad se trabaja con el comité de saneamiento contable para evaluar e identificar aquellos que sean servibles y darles de baja a los inservibles, teniendo en cuenta las últimas disposiciones y normas de las NIIF.

Los **Pasivos** a 31 de diciembre 2016, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por un crédito de fiducia mercantil irrevocable de administración tomado el 15 de diciembre de 2010, con una garantía del 35%, de los ingresos futuros derivados de las transacciones del Sistema General de Participaciones para agua potable y saneamiento básico, con un plazo de 19 años y una tasa UVR+11%, sus pagos se hacen anualmente y con un periodo de gracia a capital de 5 años, en la actualidad la deuda se ha cancelado según lo acordado con la entidad bancaria y representa el 3,56% del total de pasivos más patrimonio; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Proyectos de inversión, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Créditos Judiciales, presentando el 1,14%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones éstos descuentos se vienen cancelando en el mes siguiente; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales que representa el 0,11%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Contingencias y Pensiones; los Litigios y demandas y la parte de las pensiones que registra el cálculo que certifica el FONPET; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas.

El **Patrimonio** del Municipio de la Gloria a 31 de diciembre 2016, está conformado por la **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Público Incorporado, Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 79,43%, del total de pasivos más patrimonio.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS	Año 2016	%
	Miles \$	
Ingresos Fiscales	3.196.702	16,76%
Transferencias	15.742.841	82,56%
Total Ingresos Operacionales	<b>18.939.543</b>	<b>99,32%</b>
Otros Ingresos	128.898	0,68%
Total Ingresos	<b>19.068.441</b>	<b>100,00%</b>
GASTOS		
De Administración	5.818.032	30,51%
De Operaciones	938.208	4,92%
Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones	0	0,00%
Transferencias	254.809	1,34%
Gasto Público Social	10.951.118	57,43%
Total Gastos Operacionales	<b>17.962.167</b>	<b>94,20%</b>
Otros Gastos	250.184	1,31%
Total Gastos	<b>18.212.351</b>	<b>95,51%</b>
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	<b>856.090</b>	<b>4,49%</b>

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

Los Ingresos a 31 de diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 16,76%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el Sistema General de Participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 82,56%, del ingreso, siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 0,68%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 de diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, Contribuciones y Tasas con un 30,51%, del total de los gastos siendo la de mayor porcentaje; La cuenta **De Operación** conformadas por Sueldos y Salarios y la cuenta gastos Generales, con un 4,92%; la cuenta de **Transferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente, Subsidio Asignados, siendo la segunda de mayor gasto con un 57,43%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Gastos Financieros y Ajuste de Ejercicios Anteriores.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 de diciembre 2016, se puede concluir que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencias, con un 4,49%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

### 2.2.13.2. Opinión sobre los Estados Contables

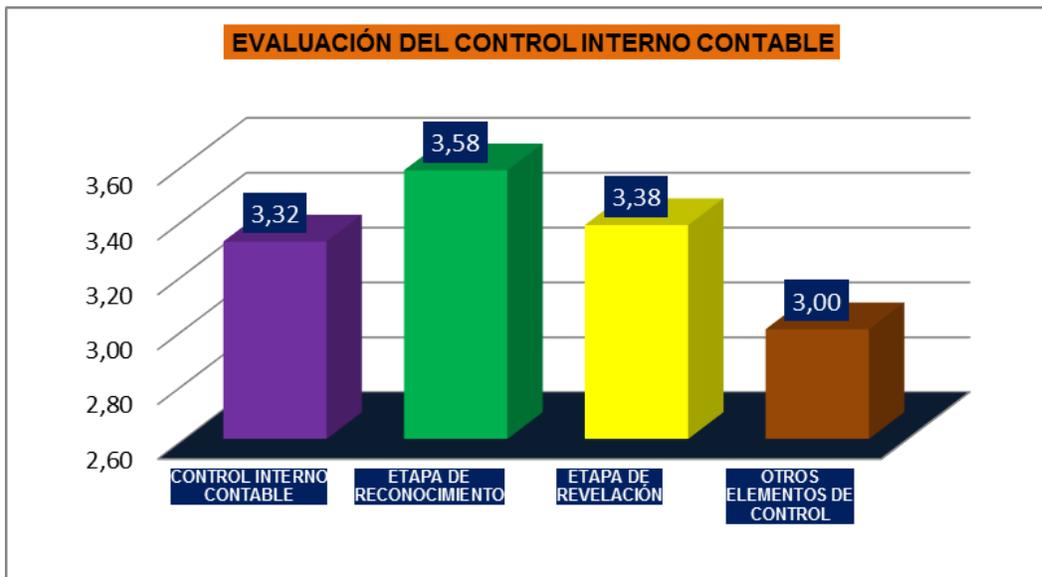
En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta un saldo de vigencia anteriores por valor \$ 2.650.396. Concepto este que se fundamenta en el impuesto predial unificado.

### 2.2.13.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 3,32 de la Alcaldía Municipal de la Gloria, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema 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	3.32	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.58	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.54	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.63	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.38	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.43	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.33	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.00	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.00	DEFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	33.79	



Fuente: Alcaldía Municipal de la Gloria.

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

## 2.2.14. MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO

### 2.2.14.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVOS			PASIVOS MAS PATRIMONIOS		
Cod	Grupo	Miles \$	Cod	Grupo	Miles \$
11	Efectivo	55,721,423	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	1,687,176	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0
13	Rentas por cobrar	6,584,221	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	21,019,932	24	Cuentas por pagar	6,309,712
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	0
16	Propiedades, planta y equipo	320,285,290	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	162,537,634	27	Pasivos estimados	10,873,919
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	1,633,270
19	Otros activos	46,697,077	30		
			31	Hacienda pública	595,715,852
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>614,532,753</b>	<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>614,532,753</b>

Fuente: Balance General Municipio de La Jagua de Ibirico - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **no cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

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

### GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Impuesto Predial Vigencia Actual	2,105,502,000.00	792,461,028.00	1,313,040,972.00
Impuesto Predial Vigencia Anterior	4,478,719,000.00	7,952,729,738.67	- 3,474,010,738.67
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>6,584,221,000.00</b>	<b>8,745,190,766.67</b>	<b>- 2,160,969,766.67</b>

El grupo de Rentas por Cobrar según Balance General, presenta un saldo de \$6.584.221.000 y el valor reportado por cartera, asciende a \$8.745.190.766.67; existiendo una diferencia de \$2.160.969.766.67; cuantía que resulta de una sobreestimación en la vigencia actual por valor de \$1.313.040.972., y de una subestimación en las vigencias anteriores en \$3.474.010.738,67.

### CUENTA 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

ANTICIPOS	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	DIFERENCIA
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	40,317,052,550	28,271,900,138.01	59,153,480,787.52	9,435,471,900
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>40,317,052,550</b>	<b>28,271,900,138</b>	<b>59,153,480,788</b>	<b>9,435,471,900</b>

Al revisar la cuenta auxiliar de Avances y Anticipos entregados en la vigencia de 2016 presenta una incertidumbre de \$9.435.535.897, ya que no se tiene certeza si los contratos a los que se les hizo el anticipo están siendo ejecutados o fueron liquidados.

También se pudo observar que al revisar la cuenta de Anticipos y Avances entregados son de naturaleza Debito, y la cuenta auxiliar 14201303 Anticipos Para Proyectos De Inversión Recursos Propios, se encontró que su saldo es crédito, con una cuantía de \$663.592.627, lo que representa una incertidumbre.

## **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al analizar el grupo de Propiedad Planta y Equipos, se evidencio que los bienes no están registrados de manera individual, estos se contabilizan de manera global por grupos, por lo que se dificulta la identificación individual así como la aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, presentando una incertidumbre en la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016, su última actualización se realizó durante la vigencia del 2014, como consta en la certificación del encargado del almacén.

En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

También se observó que en la Propiedad Planta y equipo, fueron contabilizados bienes de menor cuantía, los cuales no fueron depreciados en la vigencia del periodo, se vienen depreciando de acuerdo a su vida útil, incumpliendo las instrucciones impartidas en el instructivo de la Contaduría General de la Nación No 001 del 01 de febrero de 2016.

## **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido

su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

#### GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	DECRETO 30-12-16	DIFERENCIA
Cuentas por Pagar Vigencia 2016	6,309,712,000.00	4,001,006,609.00	2,308,705,391.00
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>6,309,712,000.00</b>	<b>4,001,006,609.00</b>	<b>2,308,705,391.00</b>

Al revisar el grupo Cuentas por Pagar, los saldos presentados en el Balance asciende a \$6.309.712.000, estos se encuentran sobreestimados en la cuantía de \$2.308.705.391, y los valores por pagar de la vigencia 2016 según Decreto del 30 de diciembre del 2016 asciende a \$4.001.006.609.

#### CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

RETENCIONES E IMPUESTO DE TIMBRE	SALDO AUXILIAR	FORMULARIO RETEFUENTE	DIFERENCIA
Compras	77,839,195.00	63,562,000.00	14,277,195
Honorarios	64,205,452.00	49,767,000.00	14,438,452
A Empleados Artículo 383 ET	4,149,000.00	4,149,000.00	-
Servicios	74,224,668.00	70,456,000.00	3,768,668
Impuesto a las ventas retenido por consignar	69,718,254.00	50,773,000.00	18,945,254
Contratos de obra	178,569,724.00	115,073,000.00	63,496,724
<b>TOTALES</b>	<b>468,706,293.00</b>	<b>353,780,000.00</b>	<b>114,926,293</b>

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre causado en el mes de Diciembre de 2016, presenta en el balance un valor de \$468.706.293, y lo declarado y pagado en el formulario presenta un valor de \$353.780.000, presentando una diferencia de \$114.926.293, lo cual representa una sobre estimación.

#### CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

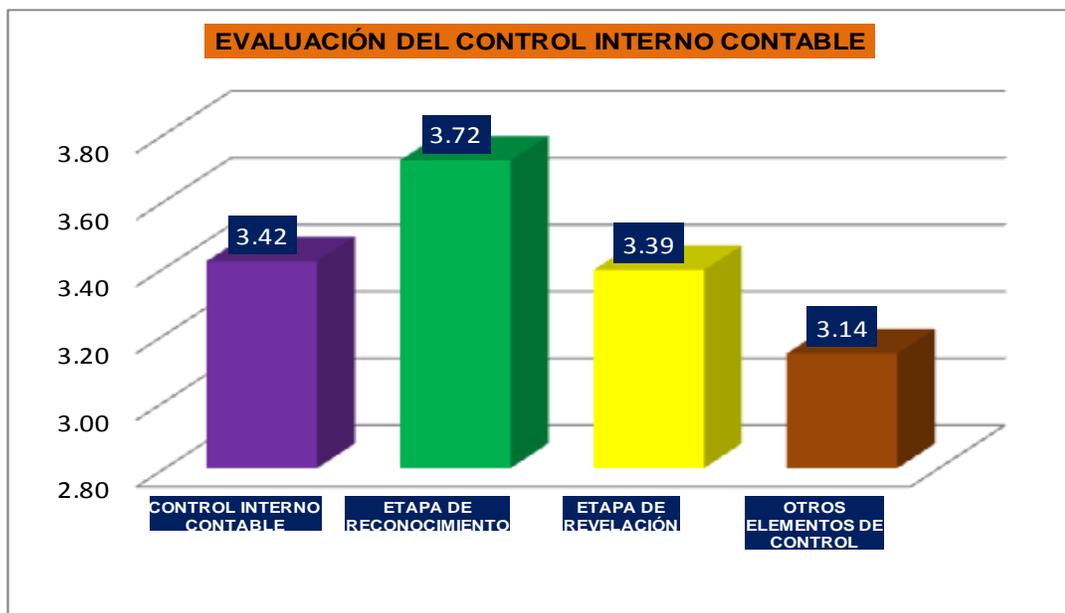
PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES	SALDO CONTABILIDAD
CESANTIAS	347,612,000
INTERESES	43,068,000
VACACIONES	210,590,000
PRIMA DE SERVIOS	109,102,000
PRIMA DE VACACIONES	836,583,000
BONIFICACIONES	42,352,000
PRIMA DE NAVIDAD	162,376,000
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>1,751,683,000</b>

La cuenta provisión para prestaciones sociales presenta saldo en el Balance General en la vigencia de 2016, por valor de \$1.751.683.000, cuantía que representa una sobre estimación en esta cuenta, indicando que no se hizo la respectiva reclasificación como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública; por lo tanto se presenta una sobre estimación en la cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, y una Sub estimación en las Cuenta Salarios y prestaciones Sociales.

### 2.2.14.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.14.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de

la Nación, el cual arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.42** en escala de 1.0 a 5.0. Es satisfactorio.

## 2.2.15. MUNICIPIO DE MANAURE

### 2.2.15.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

Activos			Pasivos mas Patrimonio		
Cod	Grupos	Miles \$	Cod	Grupos	Pasivo + patrimonio
11	Efectivo	4.743.107	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	2.580.764
13	Rentas por cobrar	995.407	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	1.444.672	24	Cuentas por pagar	1.112.522
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	219.587
16	Propiedades, planta y equipo	12.889.011	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	1.908.440	27	Pasivos estimados	5.143.032
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	63.111
19	Otros activos	5.265.892	30		
			31	Hacienda pública	18.127.513
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>27.246.529</b>	<b>PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>27.246.529</b>

Fuente: Balance General Municipio de Manaure Balcón del Cesar - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que los Activos, Pasivos y Patrimonio, no cumplieron con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que en nuestra opinión, se ha identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en el presente informe.

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

#### GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	290,396,000	169,155,490	121,240,510
Vigencia Anterior	705,011,000	626,215,608	78,795,392
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>995,407,000</b>	<b>795,371,098</b>	<b>200,035,902</b>

Al revisar el grupo de Rentas por Cobrar, según Balance General presenta un saldo de \$995.407.000, y el valor de reportado por cartera, asciende a

\$795.371.098; existiendo una diferencia de \$200.035.902; cuantía esta que presenta sobreestimación en esta cuenta.

## **CUENTA 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

La cuenta auxiliar de Avances y Anticipos entregados, presenta un saldo por valor de \$381.560.000, éste viene de vigencias anteriores y no ha sido depurado a fin de identificar, cuales son los contratos que poseen saldos por anticipos y porque no se han amortizado.

## **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidencio que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, afectando en cuantía indeterminada la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General en cuantía de \$12.889.011.000. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

## **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

## GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	DECRETO 050 del 30-12-16	DIFERENCIA
Cuentas por Pagar Vigencia 2016	1,112,522,000.00	881,893,006.05	230,628,993.95
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>1,112,522,000.00</b>	<b>881,893,006.05</b>	<b>230,628,993.95</b>

Al revisar el grupo de Cuentas por Pagar, los saldos presentados en el Balance General asciende a \$1.112.522.000, estos se encuentran sobreestimados en la cuantía de \$230.628.993,95, en razón que los saldos por pagar según Decreto 050 del 30 de diciembre del 2016 asciende a \$881.893.006.05.

## CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONTABILIDAD	DECRETO 050 del 30-12-16	DIFERENCIA
Retencion en la Fuente e Impuestos	21,935,000.00	21,848,000.00	87,000.00
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>21,935,000.00</b>	<b>21,848,000.00</b>	<b>87,000.00</b>

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre causado en el mes de diciembre de 2016, presenta en el balance una cuantía de \$21.935.000, y en formulario el valor pagado y declarado es de \$21.848.000, con una diferencia de \$87.000, lo cual representa una sobreestimación en el saldo de esta cuenta.

## CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

PASIVOS ESTIMADOS	SALDO CONTABILIDAD
Provision Para Prestaciones Sociales	116,522,000
<b>TOTAL</b>	<b>116,522,000</b>

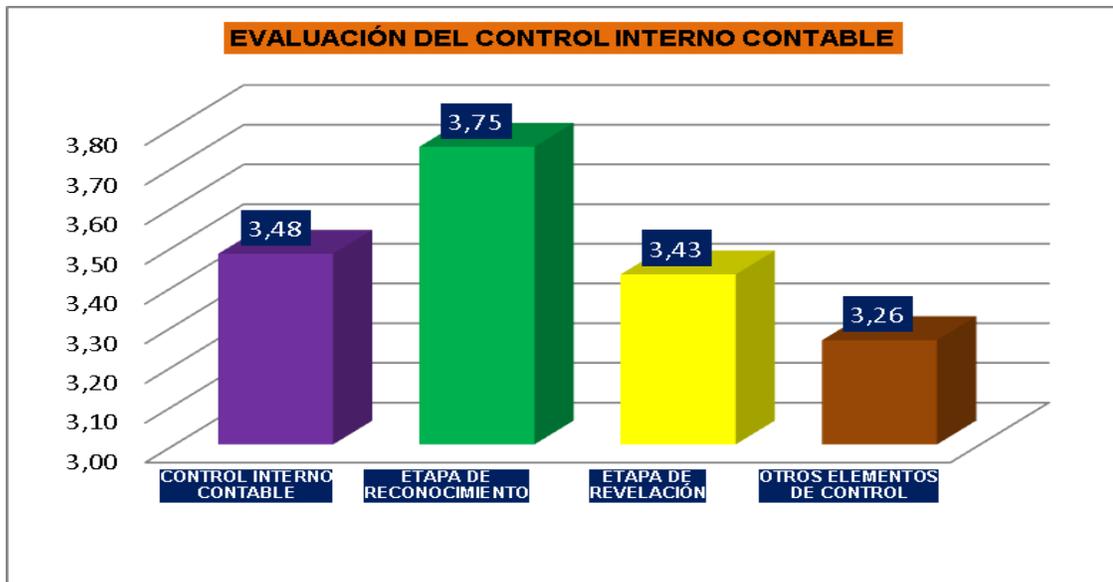
La cuenta provisión para prestaciones sociales presenta saldo en el Balance General por valor de \$116.522.000, cuantía que representa una sobreestimación, indicando que no realizó la respectiva reclasificación establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo tanto este valor representa una sobrestimación en el grupo de Pasivos Estimados, y una sub estimación en las cuentas de Salarios y prestaciones sociales.

### 2.2.15.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con

incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.15.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.48** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio.

De acuerdo a la opinión expresada por el auditor, excepto por lo formulado en los párrafos precedentes, los Estados Contables del Municipio de Manaure, reflejan la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad; por lo tanto **son razonables**, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, se ajustaron de conformidad con las Normas prescritas por las autoridades competente y los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

## 2.2.16. MUNICIPIO DE PAILITAS

### 2.2.16.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

##### Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	2.497.272	7,72	Cuentas Por Pagar	595.648	1,84
Rentas Por Cobrar	1.334.624	4,12	Obligaciones Laborales	56.239	0,17
Deudores	3.642.908	11,26	Otros Pasivos	89.872	0,27
			Deuda Pública	0	
Propiedad Planta Y Equipo	13.767.344	42,54	Pasivos Estimados	280.559	0,87
			<b>Total Pasivo</b>	<b>1.022.318</b>	<b>3,16</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	1.835.590	5,67	Capital Fiscal	31.856.739	98,44
			Utilidad del Ejercicio	126.445	0,39
			Patrimonio Público incorporado	12.462	0,04
			Provisiones, agotamiento, Depreciación.	-656.291	-2,03
Otros Activos	9.283.935	28,69	<b>Total Patrimonio</b>	<b>31.339.355</b>	<b>96,84</b>
<b>Total Activo</b>	<b>32.361.673</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>32.361.673</b>	<b>100,00</b>

Fuente; Balance General del Municipio de Pailitas – Cesar.

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

Los **Activos** a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Caja Menor por valor de \$ 3.766.500, según Resolución 083 de febrero de 2016, que a final del periodo queda en “0” e Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Banco Bogotá, Bancolombia, Banco Agrario, B.B.V.A, y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Banco Bogotá, B.B.V.A y Banco Davivienda las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación, Salud, Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 7,72%, del total de Activo.

La administración Municipal, en cabeza del área Financiera está dejando transcurrir vigencia tras vigencias sin tomar decisiones que conlleven a presentar en el rubro Depósitos en Instituciones Financieras las cuentas corrientes y las de ahorros efectivamente reales, ya que presenta muchas cuentas inactivas y otras que poseen saldos mínimos, que se deberían llevar a otros ingresos, trasladar a su origen de partida los no pertenecientes a la Municipalidad o reclasificarlos en una sola cuenta.

En el municipio de Pailitas, se viene manejando la caja menor sin el visto bueno del jefe inmediato y se hacen comprobantes de caja menor sin que se lleven los consecutivos cronológicamente, además existen unos que no son firmados por los beneficiarios finales.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, que representan el 4,12% del total de activos, presentando una inconsistencia en las Vigencias Anteriores.

El municipio de Pailitas-Cesar, presenta cartera con vencimientos mayores a 360 días por valor \$ 508.590 miles, presentándose inconsistencia que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

Las cuentas **Deudores** que la conforman Regalías, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, recursos entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 11,26% del total de los activos, Con respecto a los Depósitos entregados en Garantías la administración Municipal a cuantificados embargos en contra los cuales han sido registrados contablemente; la cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, Cocina y Despensa con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 42,54%, del total de los activos.

Revisado los inventarios de Propiedades, Planta y Equipos se pudo concluir que estos, no han sido actualizados, presentando equipos y muebles inservibles, obsoletos que aun aparecen en los estados financieros actuales, se trabaja con el comité de saneamiento contable para evaluar e identificar aquellos que sean servible y darle de baja a los que no representan valores para dicho rubro, teniendo en cuenta las ultimas disposiciones y normas de las NIIF.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2016, están representados por las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Acreedores, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Créditos Judiciales, Impuestos, Contribuciones y Tasas, presentando el 1,84%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales que representa el 0,17%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos**

**Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Provisiones para Pensiones; que registra el cálculo que certifica el Fonpet; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas.

El **Patrimonio** del Municipio de Pailitas a 31 de diciembre 2016, está conformado por **Hacienda Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Público Incorporado, Provisiones Agotamiento, depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 96,84%, del total de pasivos más patrimonio.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y social

INGRESOS	Año 2016	%
	Miles \$	
Ingresos Fiscales	2.646.875	17,27%
Transferencias	12.614.782	82,32%
Total Ingresos Operacionales	<b>15.261.657</b>	<b>99,59%</b>
Otros Ingresos	62.236	0,41%
Total Ingresos	<b>15.323.893</b>	<b>100,00%</b>
GASTOS		
De Administración	4.454.324	29,06%
De Operaciones	347.918	2,27%
Provisiones, Depreciaciones Agotamiento	0	0,00%
Transferencias	337.280	2,20%
Gasto Público Social	9.994.929	65,22%
Total Gastos Operacionales	<b>15.134.451</b>	<b>98,76%</b>
Otros Gastos	62.997	0,41%
Total Gastos	<b>15.197.448</b>	<b>99,17%</b>
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	<b>126.445</b>	<b>0,83%</b>

Fuente; Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Pailitas-Cesar.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 17,27%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías y Otras Transferencias, con un 82,32%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, con el 0,41%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 29,06%, del total de los gastos; La cuenta **De Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales e Impuestos, Contribuciones y Tasas con un 2,27%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente,

Subsidio Asignados, siendo la segunda de mayor gasto con un 65,22%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Gastos Financieros y Comisiones.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2016, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 0,83%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

### 2.2.16.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta una incertidumbre con un saldo por valor \$ 508.590 miles, de vigencias anteriores el cual se debe depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable

### 2.2.16.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 2,90 de la Alcaldía Municipal de Pailitas, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2.90	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.01	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	2.69	DEFICIENTE
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.50	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	2.83	DEFICIENTE
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.20	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2.83	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2.50	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2.50	DEFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	29.53	



Fuente: Alcaldía Municipal de Pailitas.

En la evaluación antes mencionada se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, es Deficiente y no genera confianza en los reportes de los estados contables, se debe de fortalecer de la etapa de reconocimiento los ítem de identificación, registros y ajustes; lo mismo que en la etapa de revelación, el ítem de análisis, interpretación y comunicación de la información, como también otros elementos de control.

## 2.2.17. MUNICIPIO DE PELAYA

### 2.2.17.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### 1 Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	8.220.580	12,58	Cuentas Por Pagar	5.081.712	7,78
Inversiones e Instrumentos	7.900	0,01	Obligaciones Laborales	75.782	0,12
Rentas Por Cobrar	5.547.768	8,49	Otros Pasivos	222.609	0,34
Deudores	1.592.912	2,44	Deuda Pública	1.300.000	1,99
			Pasivos Estimados	4.232.742	6,48
Propiedad Planta Y Equipo	30.540.633	46,73	<b>Total Pasivo</b>	<b>10.912.845</b>	<b>16,70</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	9.951.427	15,23	Capital Fiscal	38.473.699	58,87
			Utilidad del Ejercicio	15.525.892.	23,76
			Patrimonio Público incorporado.	1.000.925	1,53
			Provisiones, Agotamiento Depreciación.	-564.319	-0,86
Otros Activos	9.487.822	14,52	<b>Total Patrimonio</b>	<b>54.436.197</b>	<b>83,30</b>
<b>Total Activo</b>	<b>65.349.042</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>65.349.042</b>	<b>100,00</b>

Fuente; Balance General del Municipio de Pelaya-Cesar.

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

La administración Municipal de Pelaya, en cabeza del área Financiera está dejando transcurrir vigencia tras vigencias sin tomar decisiones que conlleven a presentar en el rubro Depósitos en Instituciones Financieras las cuentas corrientes y las de ahorros efectivamente reales, ya que muestra muchas cuentas inactivas y otras que poseen saldos mínimos, que se deberían llevar a otros ingresos, trasladar a su origen de partida las no pertenecientes a la Municipalidad o reclasificarlas en una sola cuenta.

Las Rentas por Cobrar, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, representan el 8,49% del total de activos, estas aparecen en el estado financieros agrupadas como si fuesen todas de las vigencias anteriores debiéndose reclasificar en corrientes y no corrientes.

El municipio de Pelaya-Cesar, presenta cartera el valor \$ 772.163 miles con vencimientos mayores a 360 días, que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

Las cuentas **Deudores** que la conforman los ingresos no Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 2,44% del total de los activos, Con respecto a los Otros deudores la administración Municipal ha cuantificado embargos en contra de terceras personas los cuales han sido registrados contablemente; las cuentas de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por Terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones, Plantas y Ductos, Redes y Líneas , Maquinaria y Equipos, Equipos Médico Científico, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 46,73%, del total de los activos, siendo el de mayor porcentaje del activo.

En el Municipio no se han actualizado los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos presentados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2016; actualmente, se trabaja con el comité de saneamiento contable para evaluar e identificar aquellos que sean servibles y darles de baja a los inservibles, teniendo en cuenta las últimas disposiciones y normas de las NIIF.

En el Municipio de Pelaya, se viene haciendo depreciaciones en Propiedades, Plantas y equipos globales a final de año; debiéndose hacer mensualmente como

lo ordena la norma, llevando un kardex por cada activo y con la fecha real de adquisición.

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2016, están representados por las **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** que está constituido por un crédito del Bancolombia en el año 2014, por valor 2.000.000 miles, sus pagos se hacen trimestralmente, en la actualidad la deuda se ha cancelado según lo acordado con la entidad bancaria y representa el 1,99% del total de pasivos más patrimonio; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuestos, Contribuciones y tasas por Pagar, Administración y Prestación de Servicio de Sai, presentando el 7,78%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones estas vienen cancelando sus descuentos en el mes siguiente; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de Seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones Sociales y Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar, que representa el 0,12%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Pasivos Estimados** conformadas por las Provisiones para Prestaciones Sociales y Provisión para Pensiones; que registra el cálculo que certifica el FONPET; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros por sobre tasa ambiental y estampillas.

El **Patrimonio** del Municipio de Pelaya 31 de diciembre 2016, está conformado por Hacienda **Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, Patrimonio Público Incorporado, Provisiones Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones, el cual representa un 83,30%, del total de pasivos más patrimonio.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y social

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>%</b>
	<b>Miles \$</b>	
Ingresos Fiscales	3.942.084	11,78%
Transferencias	26.486.120	79,12%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>30.428.204</b>	<b>90,89%</b>
Otros Ingresos	3.048.571	9,11%
<b>Total Ingresos</b>	<b>33.476.775</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS</b>		
De Administración	3.200.244	9,56%
De Operaciones	154.220	0,46%
Provisiones, Depreciaciones Amortizaciones	0	0,00%
Transferencias	263.832	0,79%
Gasto Público Social	14.148.230	42,26%
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>17.766.526</b>	<b>53,07%</b>
Otros Gastos	184.357	0,55%
<b>Total Gastos</b>	<b>17.950.883</b>	<b>53,62%</b>
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	<b>15.525.892</b>	<b>46,38%</b>

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

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 11,78%, del total de ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el Sistema General de Participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 79,12%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros, Extraordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 9,11%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Generales, Impuestos, contribuciones y Tasas con un 9,56%, del total de los gastos; La cuenta **De Operación** Conformadas por la cuenta gastos Generales, Impuestos, Contribuciones y Tasas con un 0,46%; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que la conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Subsidio Asignados, siendo la de mayor gasto con un 42,26%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Gastos Financieros y Ajuste de Ejercicios Anteriores.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2016, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 46,38%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

### 2.2.17.2. Opinión sobre los Estados Contables

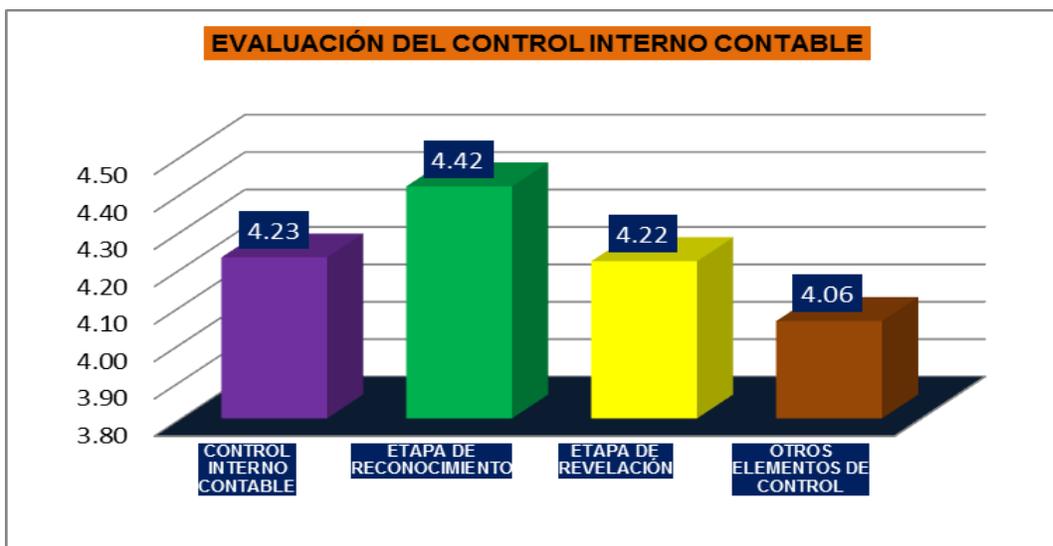
En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **son con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta un saldo de vigencia anteriores por valor \$ 772.163. Concepto este que se fundamenta en el impuesto predial unificado.

### 2.2.17.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Pelaya, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema 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	4.23	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.42	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.62	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.41	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.22	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.28	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.06	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.06	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	42.69	



Fuente: Alcaldía Municipal de Pelaya.

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

## 2.2.18. MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO

### 2.2.18.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### 1 Balance General a 31/12/2016

Miles de Pesos

ACTIVO	Millones \$	Participación	PASIVO Y PATRIMONIO	Millones \$	Participación
<b>CORRIENTE</b>	<b>6,328,980.00</b>	<b>18.81%</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,227,253.00</b>	<b>3.83%</b>
			Operación De Crédito Publico	0.00	0.00%
Efectivo	5,345,277.00	15.89%	Cuentas Por Pagar	786,318.00	2.46%
Rentas Por Cobrar	212,971.00	0.63%	Obligaciones Laborales	74,991.00	0.23%
Deudores	770,732.00	2.29%	Pasivos Estimados	56,504.00	0.18%

NO CORRIENTE	<b>27,315,795.00</b>	<b>81.19%</b>	Otros Pasivos	309,440.00	<b>0.97%</b>
Rentas Por Cobrar	<b>565,753.00</b>	<b>1.68%</b>	NO CORRIENTE	<b>4,024,247.00</b>	<b>12.57%</b>
Deudores	<b>1,876,249.00</b>	<b>5.58%</b>	Operación de Crédito Publico	2,024,060.00	<b>6.32%</b>
Propiedad Planta Y Equipo	5,473,047.00	<b>16.27%</b>	Cuentas Por Pagar	<b>1,923,029.00</b>	<b>6.01%</b>
			Obligaciones Laborales	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
			Pasivos Estimados	<b>9,143.00</b>	<b>0.03%</b>
Bienes de Beneficio y uso publico	14,517,970.00	<b>43.15%</b>	Otros Pasivos	68,015.00	<b>0.21%</b>
Otros Activos	4,882,776.00	<b>14.51%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,251,500.00</b>	<b>16.41%</b>
		<b>0.00%</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>26,753,564.00</b>	<b>83.59%</b>
		<b>0.00%</b>	Hacienda Pública	26,753,564.00	<b>83.59%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>33,644,775.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>32,005,064.00</b>	<b>100.00%</b>

## GRUPO 14 DEUDORES

**Los avances y anticipos Entregados, a corte 31 de diciembre de 2016 esta cuenta se encuentra totalmente individualizada.**

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

El grupo de Deudores, en las cuentas de Avances y Anticipos Entregados, Depósitos Entregados en Garantías y Otros Deudores, que se presenta en los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Pueblo Bello -Cesar, se encuentra un saldo de \$664.546 Miles de pesos, los cuales corresponde a valores pendientes por recaudar debido a errores en las liquidaciones de los contratos; estos valores fueron notificados a la tesorería para su recuperación en un valor de \$672.527 miles de pesos, en la subcuenta de Otros deudores, encontramos el valor de los recursos no legalizados por el Departamento de la Prosperidad Social, en un valor de \$2.976.093, este fue cancelado por el Municipio al contratista Unión Temporal Vías Pueblo Bello para la ejecución de las obras establecidas en el Contrato 001-2016 etapa de pre construcción, financiado con el convenio de la DPS-346. Los cuales quedaron pendientes por legalizar.

## GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El grupo de las propiedades Planta y Equipo a 31 de Diciembre de 2016, el Municipio inicio el proceso de actualización de los bienes muebles e inmuebles, los cuales se verán reflejados en la vigencia de 2017, sin embargo el municipio tiene identificado los bienes muebles por dependencias, con el responsable, con sus respectivas placas y el método de depreciación es en línea recta y se realizan mensualmente la respectiva depreciación de manera individual a cada bien.

## GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR:

El Municipio de Pueblo Bello en la vigencia 2016, inició el proceso de depuración de las obligaciones y solicitó a las entidades que certificaran los saldos en contra de la administración. Es por ello que a fecha 31 de diciembre de 2016, aun no se habían depurado los saldos de retenciones en la fuente y recaudos a favor de terceros con entidades como: Departamento del Cesar, Coopocesar y las Estampillas Pro Universidad.

Con respecto a los recursos recibidos en administración corresponde a los entregados por el Departamento de la Prosperidad Social, para ejecutar el Contrato 001-2016 para la construcción de calzadas en concreto y obras de espacio urbano en el municipio de Pueblo Bello-Cesar.

En el grupo de Cuentas Por Pagar, cuentas de: Retención en la fuente e Impuesto de timbre, Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar el Impuesto al Valor Agregado IVA, se encuentran saldos pendientes por depurar por valor de \$230.232 Miles, que vienen de vigencias anteriores. Por lo cual se deberá hacer una depuración minuciosa de esta cuenta, para reflejar saldos reales en contabilidad.

### 2.2.18.2. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas las cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

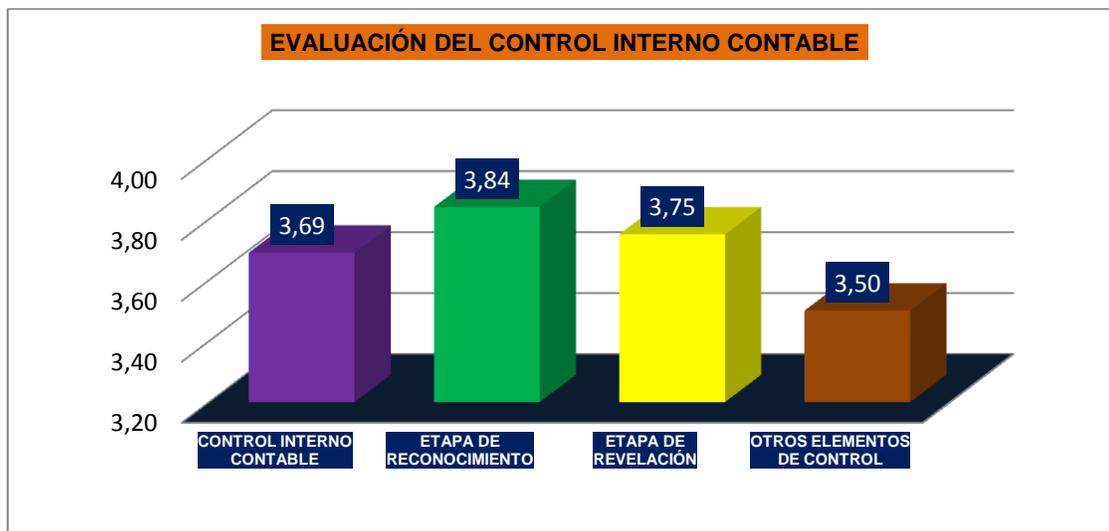
### 2.2.18.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de la Alcaldía Municipal de Pueblo Bello-Cesar, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema 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	3.69	SATISFACTORIO

1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.84	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.69	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.50	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	37.30	



Fuente: Alcaldía Municipal de Pueblo Bello  
Elaboró: Contador alcaldía

La evaluación antes señalada fue realizada por la entidad auditada y se observa que el Sistema de Control Interno Contable, es adecuado y genera confianza en los reportes de los estados contables, al obtener una calificación de 3.69. Esta es satisfactoria.

## 2.2.19. MUNICIPIO DE RIO DE ORO.

### 2.2.19.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	Miles \$	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$
Efectivo	10.215.897	Operaciones de Crédito Publico	805.556
Inversiones		Cuentas Por Pagar	13.596.084
Rentas Por Cobrar	4.774.717	Obligaciones Laborales y SS	149.850
Deudores	1.674.876	Pasivos Estimados	36.541
		Otros Pasivos	39.921
Propiedad Planta Y Equipo	6.765.264	<b>Total Pasivo</b>	<b>14.627.953</b>
		Capital Fiscal	18.547.602

Bienes De Beneficio Y Uso Publico	1.810.876	Utilidad del Ejercicio	2.916.968
Otros Activos	10.850.893	<b>Total Patrimonio</b>	<b>21.464.570</b>
<b>Total Activo</b>	<b>36.092.523</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>36.092.523</b>

Fuente: Balance General, vigencia 2016

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

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

#### Balance General (Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	10.215.897	28.30%	Operaciones de Crédito Publico	805.556	0,055069%
Inversiones	0	0	Cuentas Por Pagar	13.596.084	0,929459%
Rentas Por Cobrar	4.774.717	13.23%	Obligaciones Laborales y SS	149.850	0.010244%
Deudores	1.674.876	4.64%	Pasivos Estimados	36.541	0.002498%
			Otros Pasivos	39.921	0,002729%
Propiedad Planta Y Equipo	6.765.264	18.74%	<b>Total Pasivo</b>	<b>14.627.953</b>	<b>100.00</b>
			Capital Fiscal	18.547.602	0,86410%
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	1.810.876	5.00%	Utilidad del Ejercicio	2.916.968	0,13589%
Otros Activos	10.850.893	30.00%	<b>Total Patrimonio</b>	<b>21.464.570</b>	<b>100.00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>36.092.523</b>	<b>100.00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>36.092.523</b>	<b>0</b>

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2016.

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$36.092.523 miles, sobresaliendo las cuentas de Efectivo por valor de \$10.215.897 miles que representa el 28.30%, la cuenta Propiedad Planta y Equipo por valor de \$4.774.717miles que representa el 13,23% y la Cuenta de Otros Activos por valor de \$10.850.893 miles que representa el 30% del total de los Activos.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$14.627.953 miles destacándose las cuentas: Operaciones de Crédito Publico por valor de \$805.556miles, representando el 0.0550% del total del Pasivo y las Cuentas por Pagar por valor de \$13.596.084 miles, con el 92.94% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presento al final del Ejercicio Contable un valor de \$21.464.570 miles, sus principales cuentas son Capital Fiscal con un Valor de \$18.547.602 miles que representa el 86.41% y las Utilidades del Ejercicio Fiscal con un valor de \$2.916.968 miles que represento el 13.58% del total del Patrimonio.

Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

### Ingresos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	\$ 5.411.447	0.2703%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	\$ 13.349.513	0.6668%
<b>OPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL</b>	\$ 1.209.352	0.0604%
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 48.929	0.0024%
<b>EXTRAORDINARIOS</b>	\$ 498	0.0000%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$ <b>20.019.739</b>	<b>100.00</b>

El total de los Ingresos fue de \$20.019.739 al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan lo que para este periodo fue de \$13.349.513 miles representando un 66.66% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un Valor de \$5.411.447 con el 27.03%, las Operaciones Interinstitucionales con un valor de \$1.209.352 con el 0.060% del total de los Ingresos del periodo.

### Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
De Administración	\$ 1.523.165	0,0890%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	\$ 249.797	0.0146%
Gasto Publico y Social	\$ 14.814.254	0,8661%
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	\$ 134.832	0.0078%
<b>OPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL</b>	\$ 26.000	0.0015%
Otros Gastos	\$ 354.722	0,0207%
<b>TOTAL GASTOS</b>	\$ <b>17.102.770</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron \$17.102.770 miles, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$1.523.165 miles que equivale a un 0.089%, la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$14.814.254 miles que representa un 86.61% y la cuenta Otros Gastos por valor de \$354.722 miles representando un 0.020%.

## CUENTA 13. RENTAS POR COBRAR

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo.

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	BALANCE GENERAL	LIBRO MAYOR	SALDO C.G.N
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$4.774.716.500</b>	<b>\$4.774.716.500</b>	<b>\$4.774.717</b>
1310	VIGENCIA ANTERIOR	\$2.376.152.700	\$2.376.152.700	\$2.376.153
13107	PREDIAL UNIFICADO	\$2.376.152.700	\$2.376.152.700	\$2.376.153
1311	INTERESES	\$2.398.563.800	\$2.398.563.800	\$2.398.564

Observada la cuenta de Rentas Por cobrar, en la Alcaldía Municipal de Rio de Oro-Cesar, se encontró que los contribuyentes adeudan al Municipio por concepto de Impuesto Predial Unificado el valor de \$2.376.152 miles y en lo que tiene que ver con los intereses presenta un saldo muy elevado por \$2.398.563 miles debido a la cartera pendiente de cobro de las vigencias anteriores, la administración deberá implementar el proceso de cobro coactivo.

Asimismo, el Municipio de Rio de Oro no ha realizado las liquidaciones oficiales en firme ni se han expedido actos administrativos en donde se declare realmente la cartera morosa; la están reconociendo como aparece en el Agustín Codazzi. En cuanto a su actualización, se hace con base en el software pero en su mayoría se encuentra desactualizada.

En las Notas del Balance no existe explicación él porque aparecen en la cuenta 13 Rentas de Vigencias Anteriores y no aparecen las Rentas de Vigencia Actual.

### **CUENTA 14 DEUDORES**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTA	BALANCE GENERAL	LIBRO MAYOR	SALDO C.G.N
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>\$4.073.440.199.97</b>	<b>\$4,073,440,199.97</b>	<b>\$4.073.440</b>
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$2.475.730.000	\$2.475.730.000	\$2.475.730
1413	TRANSFERENCIAS X COBRAR	\$692.672.624	\$692.672.624	\$692.672
1470	OTROS DEUDORES	\$905.037.575.97	\$905.037.575.97	\$905.037

Al revisar esta cuenta se observó que en la Sub cuenta 1401 Ingresos no Tributarios registra valores de Convenios arrastrados de vigencias anteriores, pendientes de depurar por valor de \$4.073.440 miles lo que genera una Incertidumbre, ya que han sido mal contabilizados.

También se observó que la Sub Cuenta 1470 Otros Deudores presenta Saldos pendientes de depurar-inexistentes ya que no se tienen archivos ni documentos donde se pueda verificar la procedencia de estos saldos, lo que genera una Incertidumbre por valor de \$905.037 (miles).

### **CUENTA 1600. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el Municipio Rio de Oro-Cesar, no ha actualizado los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos, presentándose en los estados financieros Bienes muebles e Inmuebles como inservibles, obsoletos y en desuso, además desde el ultimo Inventario que se realizó en años anteriores, no existe evidencia de la realización periódica de inventarios físicos que de acuerdo a las disposiciones contables estas se deben de efectuar cada 3 años, en la actualidad se está avanzando con los trámites administrativos y legales para contar con la asesoría y acompañamiento en la revisión, depuración y actualización del inventario de propiedades planta y equipos del Municipio, el cual se encuentra en su etapa de revisión.

Además al realizar la revisión en el trabajo de campo se pudo observar que Todas las propiedades plantas y equipos se deben someter a depuración, y realizar reconocimiento inicial a través de un avalúo.

### CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

En el Municipio Rio de Oro-Cesar, no ha realizado las Depreciaciones de sus Activos. En la actualidad se está avanzando con los trámites administrativos y legales para contar con la asesoría y acompañamiento en la revisión, depuración y actualización del inventario de propiedades planta y equipos del Municipio, el cual se encuentra en su etapa de revisión.

### CUENTA 24. CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	BALANCE GENERAL	LIBRO MAYOR	SALDO C.G.N	DIFERENCIA
24	CUENTAS X PAGAR	\$13.596.084.119.07	\$13.596.084.119.07	\$13.542.455.465.64	\$53.628.654
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$11.576.293.847.80	\$11.576.293.847.80	\$11.576.293.847.80	
2407	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	\$-7.133.718.11	\$-7.133.718.11	0	\$-7.133.718.11
240703	IMPUESTOS	\$-2.833.766	\$-2.833.766	0	\$-2.833.766
240790	OTROS RECAUDOS	\$4.299.952.11	\$4.299.952.11	0	\$-4.299.952.11
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$60.762.371.54	\$60.762.371.54	\$53.628	\$7.134.371
244035	ESTAMPILLAS	\$25.314.438.26	\$25.314.438.26	0	\$25.314.438.26
244080	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	\$-45.768.972.72	\$-45.768.972.72	0	\$-45.768.972.7
244085	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	\$81.216.906	\$ 81.216.906	\$53.628	\$27.588.906

Al hacer la revisión se observó que el Grupo: Cuentas por Pagar presenta diferencias entre el saldo del Balance y saldo en Libros con relación al saldo de CGN por valor de \$53.628 miles y en las diferentes Sub Cuentas tal como lo muestra la tablas anterior, estos saldos son inexistentes, pendientes de depurar.

### CUENTA 27 PASIVOS ESTIMADOS

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	BALANCE GENERAL	LIBRO MAYOR	SALDO C.G.N	DIFERENCIA
27	PASIVOS ESTIMADOS	\$36.541.208	\$36.541.208	\$50.852	\$-14.310.792
2720	PROVISIÓN PARA PENSIÓN	\$-14.309.904,63	\$-14.309.904,63	\$1	\$-14.308.904.63

En esta cuenta se registra una diferencia en los valores que se presentan en el Balance y Saldo en Libros respecto al saldo que reportan a la C.G.N lo cual afecta los saldos que son entregados y rendidos a los órganos nacionales, al igual que Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones.

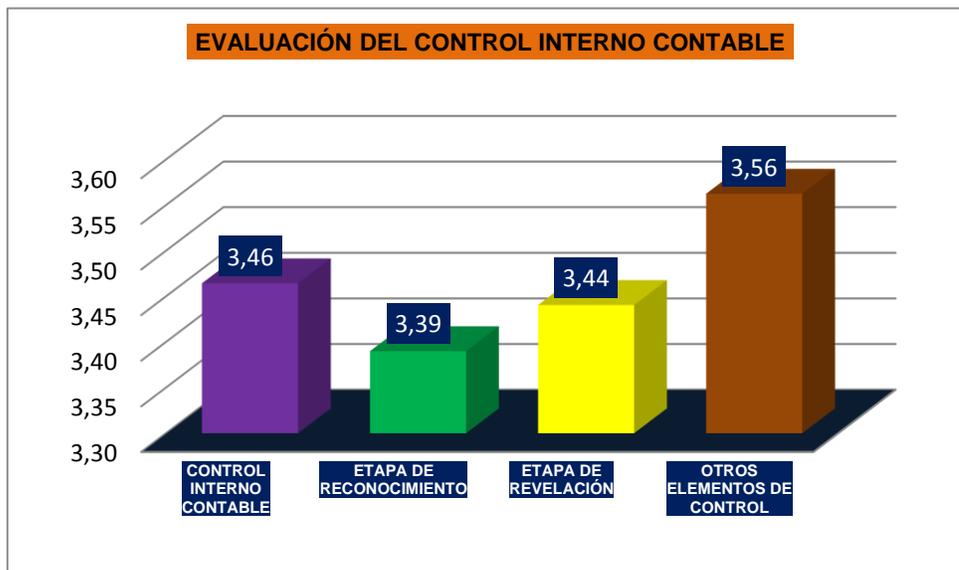
### 2.2.19.2. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.19.3. CONTROL INTERNO CONTABLE

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,46	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,39	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,46	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,13	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,44	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,71	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,17	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,56	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,56	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	34,47	



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.46** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

## 2.2.20. MUNICIPIO DE SAN ALBERTO

### 2.2.20.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	Miles \$	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles \$
Efectivo	9.925.974	Operaciones de Crédito Publico	8.255.337
Inversiones	290.046	Cuentas Por Pagar	1.288.463
Rentas Por Cobrar	4.682.776	Obliga Laborales y de Segur Social	3.753
Deudores	1.655.469	Pasivos Estimados	1.901.899
		Otros Pasivos	632.809
Propiedad Planta Y Equipo	17.525.398	<b>Total Pasivo</b>	<b>12.082.261</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	5.600.061	Capital Fiscal	37.909.794
		Superávit por Valorización	2.208.475
		Patrimonio Público Incorporado	-2.844.499
Otros Activos	13.837.312	Prov. Agota, Depre y Amortizaciones	-1220.270
		Utilidad del Ejercicio	5.381.275
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>41.434.775</b>
<b>Total Activo</b>	<b>53.517.036</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>53.517.036</b>

Fuente: Balance General, vigencia 2016

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

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

**Tabla No. Balance General (Cifras en miles de pesos)**

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

<b>Total Activo</b>	<b>53.517.036</b>	<b>100.00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>53.517.036</b>	<b>0</b>
---------------------	-------------------	---------------	----------------------------	-------------------	----------

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2016.

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$53.517.036miles sobreesaliendo las cuentas de Efectivo por valor de \$9.925.974miles que representa el 18.54%, la cuenta Propiedad Planta y Equipo por valor de \$17.525.398 miles que representa el 32.74% y la Cuenta de Otros Activos por valor de \$13.837.312miles que representa el 25.85% del total de los Activos.

El valor de la cuenta de Inversiones es un Certificado de Depósito a Término Fijo, en FINANCIERA COMULTRASAN por valor de \$290.046 miles de los recursos propios del municipio.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$12.082.261miles destacándose las cuentas: Operaciones de Crédito Publico por valor de \$8.255.337miles, representando el 68.32% del total del Pasivo, las Cuentas por Pagar por valor de \$1.288.463 miles, con el 10.66% y los Pasivos Estimados por valor de \$1.901.899 miles que representa el 15.74% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presento al final del Ejercicio Contable un valor de \$41.434.775 miles, sus principales cuentas son Capital Fiscal con un Valor de \$37.909.794 Miles que representa el 91.49% y el Superávit por Valorización con un valor de \$2.208.475 Miles que represento el 0.053% del total del Patrimonio.

## Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

### Ingresos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
INGRESOS FISCALES	\$ 8.207.224	0,2628%
TRANSFERENCIAS	\$ 15.386752	0.4928%
OTROS INGRESOS	\$ 7.624.147	0.24.42%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 31.218.123</b>	<b>100.00</b>

El total de los Ingresos fue de \$31.218.123al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan, lo que para este periodo fue de \$15.386.752miles representando un 49.28% del Total de los Ingresos, los Ingresos Fiscales con un Valor de \$8.207.224 que representa el 26.28% y los Otros Ingresos con un valor de \$7.624.147 miles que representa el 24.42% del total de los Ingresos del periodo.

### Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 3.120.440	0,1207%

TRANSFERENCIAS	\$ 333.294	0,0128%
GASTO PUBLICO Y SOCIAL	\$ 16.504.435	0,6387%
OTROS GASTOS	\$ 5.878.679	0,2275%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 25.836.848</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron \$25.836.848 miles, sobresaliendo los siguientes Gastos: de Administración por valor de \$3.120.440miles que equivale a un 12.07%, Gasto Publico y Social por valor de \$16.504.435miles que representa un 63.87% y la cuenta Otros Gastos por valor de \$5.878.679miles representando un 22.75%.

### **CUENTA 1600. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

En el Municipio San Alberto-Cesar, no han actualizado los inventarios de Propiedades, Plantas y Equipos, presentándose en los estados financieros bienes muebles e Inmuebles como inservibles, obsoletos y en desuso, además desde el ultimo Inventario que se realizó en años anteriores, no existe evidencia de la realización periódica de inventarios físicos que de acuerdo a las disposiciones contables estas se deben de efectuar cada 3 años, en la actualidad se está avanzando con los trámites administrativos y legales para contar con la asesoría y acompañamiento en la revisión, depuración y actualización del inventario de propiedades planta y equipos del Municipio, el cual se encuentra en su etapa de revisión.

Al realizar la Auditoria en el trabajo de campo se pudo evidenciar inconsistencias en lo reportado a la C.G.N tal como lo describe el siguiente cuadro:

#### **CIFRAS EN MILES DE PESOS**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO BALANCE</b>	<b>SALDO LIBROS</b>	<b>SALDO C.G.N</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>DEUDORES</b>	1.655.466	1.655.466	1.655.980	514
<b>EDIFICIOS</b>	7.989.369	7.989.369	7,893,696	95.673
<b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>	13,837,312	13,837,312	11,628	2.208.475
<b>PARA PROGRAMAS EN SALUD</b>	606,492	606,492	752,680	686,188
<b>APORTE SOBRE LA NOMINA</b>	28,903	28,903	28,477	426
<b>APORTE AL ICBF</b>	17,467	17,467	17,086	381
<b>GASTOS LEGALES</b>	33,294	33,294	333,294	300.000

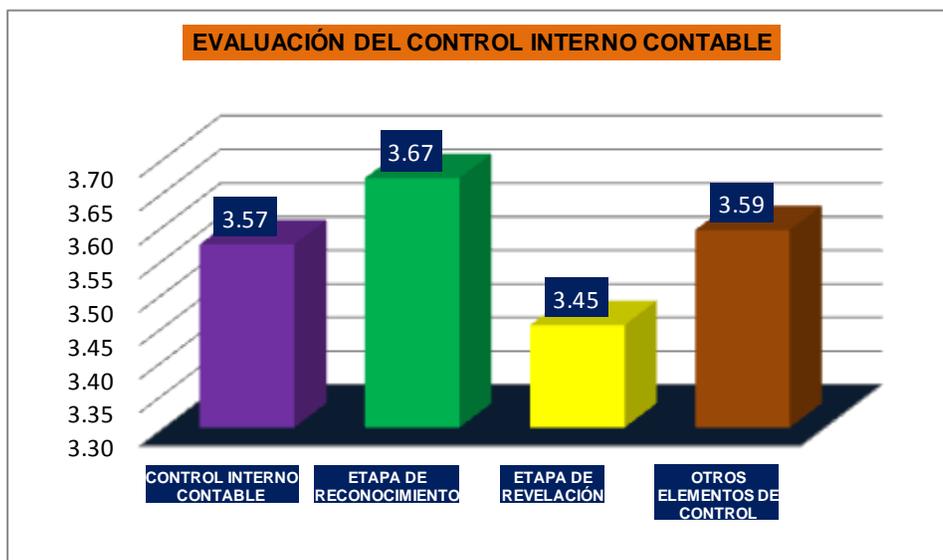
En estas cuentas se registra una diferencia en los valores que se presentan en el Balance y Saldo en Libros respecto al saldo que reportan a la C.G.N por valor de \$3.291.657 miles por lo que afecta la razonabilidad de los valores que le son reportados a la C.G.N.

### **2.2.20.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoria, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### 2.2.20.3. Control Interno Contable

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.57	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.67	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.85	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.50	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.67	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.45	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.33	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.59	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.59	SATISFACTORIO
	TOTAL PROMEDIO	35.80	



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.57** en escala de

1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio y genera confianza en los reportes de los estados contables.

## 2.2.21. MUNICIPIO DE SAN DIEGO

### 2.2.21.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVOS			PASIVOS MAS PATRIMONIO		
Cod	Grupos	Miles \$	Cod	Grupos	Miles \$
11	Efectivo	12.910.414	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	1.562.390
13	Rentas por cobrar	3.494.159	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	2.295.152	24	Cuentas por pagar	9.270.559
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	70.005
16	Propiedades, planta y equipo	8.375.924	26	Otros bonos y títulos emitidos	8.962.090
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	12.290.418	27	Pasivos estimados	1.741.538
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	258.115
19	Otros activos	10.487.742	30		
			31	Hacienda pública	27.989.112
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>49.853.809</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>49.853.809</b>

Fuente: Balance General Municipio de San diego - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que la agrupación de los Activos, Pasivos y Patrimonio, **no cumplieron** con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que nuestra opinión, ha identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en los párrafos precedentes:

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

### CUENTA 1105 CAJA

Las Cajas Menores son fondos renovables que se proveen con recursos del presupuesto de gastos de los entes públicos. Estas se constituyen únicamente para cada vigencia fiscal (Anual) y deben ser legalizadas antes del 29 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante y el respectivo cuentadante responderá por el incumplimiento de su legalización oportuna y del manejo del dinero que se encuentre a su cargo.

Analizado los Estados Contables de la Alcaldía del Municipio de San Diego, se observó que la Caja Menor al final del periodo posee un saldo de \$5.000.000; es decir, el responsable del manejo de este fondo, no legalizó los gastos incurridos y pagados con este fondo, al igual los gastos no fueron contabilizados en la vigencia 2016.

### **CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al revisar las cuentas Depósito en Instituciones Financieras a 31 de diciembre de 2016, se evidencio que estas no se encuentran conciliadas; por lo tanto, no existe razonabilidad en los saldos, en razón que no se conocen las partidas conciliatorias, resultantes de comparar los saldos reflejados en los extractos bancarios y los libros auxiliares, lo cual representa una incertidumbre en los saldos reales de las cuentas.

### **GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR**

El grupo de Rentas por Cobrar según Balance General, presenta un saldo de \$3.494.159.000 y el valor reportado por cartera, asciende a \$5.678.246.000; existiendo una diferencia de \$2.184.087.000; cuantía esta que presenta subestimación en esta cuenta.

Asimismo, al analizar los saldos de la cartera, se observó que existen saldos por \$1.945.098.000, con más de 5 (cinco) años de mora, presentándose incertidumbre en su recuperación.

### **CUENTA 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

La cuenta auxiliar de Avances y Anticipos entregados, en el 2016 presenta una sobrestimación de \$15.500.000, en razón que al efectuar los pagos de los contratos, no contabilizaron las amortizaciones de los anticipos entregados. Los contratos a los cuales se les entrego anticipos, están ejecutados y liquidados. Además se causa dos veces un anticipo por el mismo concepto, en cuantía de \$4.000.000.

### **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidencio que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, presentando una incertidumbre en la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

### **CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidencio que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva a que los bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

### **GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR**

Haciendo un análisis individual del grupo 24, se evidencia que las cuentas 2401 Adquisición de bienes y servicios; 2425 Acreedores; y 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre, los valores presentados en el Balance y los libros auxiliares presentan las siguientes diferencias:

### **CUENTA 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

La cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios, los saldos presentados en el Balance General asciende a \$33.980.000, estos se encuentran subestimados en la cuantía de \$34.965.000, en razón que los saldos de la cuenta auxiliar asciende a \$68.945.000.

### **CUENTA 2425 ACREEDORES**

La cuenta de acreedores, según Balance General presenta un saldo de \$502.263.000, estas se encuentran subestimadas en \$1.255.000, con respecto al saldo de las cuentas auxiliares que asciende a \$503,518.000, lo que permite constatar que el saldo del balance no es real.

## **CUENTA 2436 retención EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre causado en el mes de diciembre de 2016, presenta en el balance un valor de \$75.497.000, y en las cuentas auxiliares tiene saldo de \$78.974.000, presentando una diferencia de \$3.477.000.

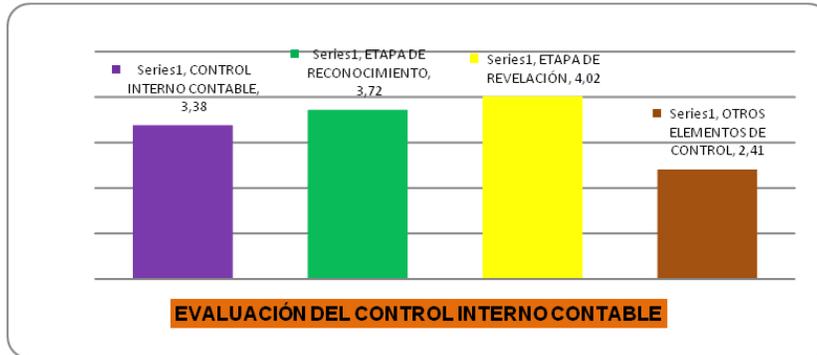
## **CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES**

La cuenta provisión para prestaciones sociales presenta saldo en el Balance General por valor de \$15.141.000, cuantía que representa una sobre estimación en esta cuenta, indicando que no se hizo la respectiva reclasificación como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública; por lo tanto se presenta una sobre estimación en la cuenta de Provisión para Prestaciones Sociales, y una Sub estimación en las Cuenta Salarios y prestaciones Sociales. Cabe anotar que la provisión para prestaciones sociales cuenta es de naturaleza crédito y en los registros de los auxiliares 271501; Cesantías y 271509; Prima de Navidad, sus saldos aparecen Debito.

### **2.2.21.2. Opinión de los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

### **2.2.21.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.**



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.38** en escala de 1.0 a 5.0.

## 2.2.22. MUNICIPIO DE SAN MARTIN

### 2.2.22.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	19.457.363	0,4843435	Operaciones de Crédito Público	6.093.750	0,6055887
Inversiones	55.250	0,0013753	Cuentas Por Pagar	3.628.936	0,3606388
Rentas Por Cobrar	2.192.502	0,054577	Otros Pasivos	340.017	0,0337904
Deudores	1.218.047	0,0303203	<b>Total Pasivo</b>	<b>10.062.523</b>	<b>100.00</b>
Propiedad Planta Y Equipo	6.351.243	0,1580987	Capital Fiscal	22.331.221	0,7416515
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	3.810.231	0,0948464	Utilidad del Ejercicio	7.778.906	
Otros Activos	7.088.010	0,1764387	<b>Total Patrimonio</b>	<b>30.110.127</b>	<b>100.00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>40.172.650</b>	<b>100.00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>40.172.650</b>	<b>0</b>

Fuente: Catálogo de cuentas Vigencia 2016.

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

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

**Activos:** El Activo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$40.172.650 miles, sobresaliendo las cuentas de Efectivo por valor de \$19.457.363 Miles que representa el 48.43%, la cuenta Propiedad Planta y Equipo por valor de \$6.351.243Miles que representa el 15.80% y la Cuenta de Otros

Activos por valor de \$7.088.010 Miles que representa el 17.64% del total de los Activos.

**Pasivos:** El Pasivo durante la vigencia 2016 presento un saldo a 31 de Diciembre de \$10.062.523 destacándose las cuentas: Operaciones de Crédito Publico por valor de \$6.093.750 Miles, representando el 60.55% del total del Pasivo y las Cuentas por Pagar por valor de \$3.628.936 miles, con el 36.06% y Otros pasivos por valor de \$340.017 miles que representa el 0.33% del total de los Pasivos.

**Patrimonio:** El Patrimonio presento al final del Ejercicio Contable un valor de \$30.110.127 miles, sus principales cuentas son Capital Fiscal con un Valor de \$22.331.221 Miles que representa el 74.16% del total del Patrimonio.

## Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

### Ingresos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
INGRESOS FISCALES	\$ 6,654,270	0.2284%
TRANSFERENCIAS	\$ 19,246,832	0.6606%
OTROS INGRESOS	\$ 3,232,580	0.1109%
EXTRAORDINARIOS	\$ 1,995,464	0.0684%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 29,133,689</b>	<b>100.00</b>

El total de los Ingresos fue de \$29.133.689 al cierre de la vigencia 2016, en donde se puede observar que el mayor valor de financiación el Municipio lo obtiene de las Transferencias que le realizan lo que para este periodo fue de \$19.246.832 Miles representando un 66.06% del Total de los Ingresos, siguiendo los Ingresos Fiscales con un Valor de \$6.654.270 con el 22.84%, los Otros Ingresos con un valor de \$3.232.580 con el 11.09% y los Extraordinarios con un valor de \$1.995.464 representando el 06.84% del total de los Ingresos del periodo.

### Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	%
De Administración	\$ 2.959.780	0,2165%
Gasto Publico y Social	\$ 10.087.336	0,7379%
Otros Gastos	\$ 622.301	0,0455%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 13.669.417</b>	<b>100</b>

Los Gastos del Municipio durante la vigencia 2016 fueron \$13.669.417 miles, sobresaliendo los Gastos de Administración por valor de \$2.959.780 Miles que equivale a un 21.65%, la cuenta Gasto Publico y Social por valor de \$10.087.336 Miles que representa un 73.79% y la cuenta Otros Gastos por valor de \$622.301 Miles representando un 0.045%.

## CUENTA 1105. CAJA

Esta cuenta registra una Sobreestimación por valor de \$176.200 ya que viene arrastrando ese saldo de vigencias anteriores y no ha sido ajustado ni depurado por lo que afecta la razonabilidad de los saldos.

## **CUENTA 1200. INVERSIONES**

La Alcaldía de San Martín al cierre de la vigencia Fiscal 2016 tenía dos inversiones en CDT:

**COMULTRASAN CDT No 0193580 por \$20.250.284** Estampilla por Cultura.

**COMULTRASAN CDT No 0196882 por \$35.000.000** Estampilla por Cultura.

Estas Inversiones fueron canceladas a 31 de Diciembre de 2016, los dineros y sus rendimientos fueron regresados a sus cuentas provenientes del recurso por lo que se convierte en una sobreestimación por valor de \$55.250.284, en razón que contabilidad no realizó el registro de la devolución de estos recursos.

## **GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El módulo en donde se maneja los Inventarios no se encuentra en uso, este fue diseñado para incorporar los bienes con nomenclatura contable y en la actualidad los bienes se encuentran identificado con código de barra; Por lo anterior, el software quedó obsoleto y no es operativo para cargar la información de estos inventarios.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, afectando en cuantía indeterminada la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

En cuanto a los saldos que representa este grupo, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido a que no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

## **CUENTA 2425 ACREEDORES**

El municipio de San Martín adeuda por concepto de Viáticos, Seguros, Parafiscales, Seguridad Social, Libranzas, Estampillas, la suma de \$48.704.379.27 de las vigencias 2015 y 2016, además viene arrastrando un saldo de vigencias anteriores al 2015, de cheques no cobrados o por reclamar por valor de \$13.000.052 el cual no se han depurado.

### **CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE.**

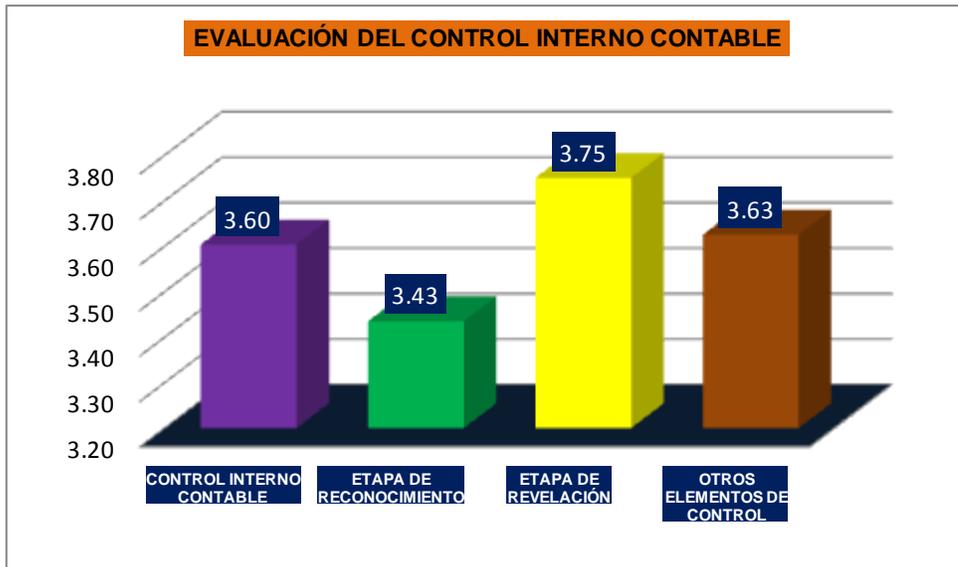
La cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre en el mes de diciembre de 2016, refleja en el balance un valor de \$78.974.000, y lo declarado y pagado asciende a \$13.614.000, mostrando una diferencia de \$65.360.000. Presentando una sobrestimación.

#### **2.2.22.2. Opinión sobre los Estados Contables**

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, 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 Con Salvedades**, excepto por las observaciones establecidas en la presente auditoría, donde existen cuentas con incertidumbre, sobre estimadas y subestimadas la cuales se deben depurar para una mejor interpretación de los estados financieros y las deficiencias que posee el control interno contable.

#### **2.2.22.3. Control Interno Contable.**

<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>			
<b>NÚMERO</b>	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>3.60</b>	SATISFACTORIO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>3.43</b>	SATISFACTORIO
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>3.35</b>	SATISFACTORIO
1.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>3.38</b>	SATISFACTORIO
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>3.58</b>	SATISFACTORIO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>3.75</b>	SATISFACTORIO
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4.00</b>	SATISFACTORIO
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>3.50</b>	SATISFACTORIO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>3.63</b>	SATISFACTORIO
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>3.63</b>	SATISFACTORIO
	<b>TOTAL PROMEDIO</b>	<b>35.84</b>	



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de la Nación, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de **3.60** en escala de 1.0 a 5.0. Es satisfactorio

## 2.2.23. MUNICIPIO DE TAMALAMEQUE:

### 2.2.23.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros.

#### Balance General a 31/12/2016

##### Miles de Pesos

ACTIVO	Miles \$	%	PASIVO Y PATRIMONIO	Miles\$	%
Efectivo	8.952.756	17,91	Cuentas Por Pagar	9.946.006	19,90
Rentas Por Cobrar	2.168.979	4,34	Obligaciones Laborales	820.729	1,64
Deudores	6.402.693	12,81	Otros Pasivos	2.575.371	5,15
Inventarios	75.606	0,15	Deuda Pública	0	
Propiedad Planta Y Equipo	10.948.995	21,90	Pasivos Estimados	0	
			<b>Total Pasivo</b>	<b>13.343.106</b>	<b>26,69</b>
Bienes De Beneficio Y Uso Pub	8.975.396	17,96	Capital Fiscal	31.489.531	62,99
			Utilidad del Ejercicio	5.153.162	10,31
			Patrimonio Público incorporado.	0	
Otros Activos	12.460.374	24,93	<b>Total Patrimonio</b>	<b>36.642.693</b>	<b>73,31</b>
<b>Total Activo</b>	<b>49.984.799</b>	<b>100,00</b>	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>49.984.799</b>	<b>100,00</b>

Fuente; Balance General del Municipio de Tamalameque-Cesar.

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

Los **Activos** a 31 Diciembre 2016, están representados por las cuentas de **Efectivo** que la constituye Instituciones Bancarias que están conformadas por cuentas Corrientes del Bancolombia, Banco Agrario, B,B,V,A y cuentas de ahorro del Banco Agrario, Bancolombia y Bogotá, las cuales son utilizadas para Recursos Propios, Transferencias que es utilizada para gastos de funcionamientos, Educación , Salud , Agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social, Medio Ambiente, Convenios, y otras obras sociales, representa el 17,91%, del total de Activo.

Las Rentas por **Cobrar**, conformadas por las Vigencias Actuales y las Vigencias Anteriores, representan el 4,34% del total de activos, estas aparecen en el estado financieros agrupadas como si fuesen todas de las vigencias anteriores debiéndose reclasificar en corrientes y no corrientes.

En el Municipio de Tamalameque no se están presentando en el balance general las rentas por cobrar de la vigencia actual, todas han sido clasificadas como si fueran de las vigencias anteriores.

El municipio de Tamalameque-Cesar, presenta cartera el valor \$ 1.967.240 miles con vencimientos mayores a 360 días, que hace imposible su recuperación, se debe aprovechar la transición de los estados financieros a las nuevas normas NIIF, para que se depuren y se den de baja en el comité técnico de sostenibilidad del sistema Contable, para una mejor interpretación de los estados financieros; en la actualidad se viene trabajando sobre las nuevas normas para la depuración y baja de las cuentas incobrables.

Las cuentas **Deudores** que la conforman Ingresos Tributarios, las Transferencias por Cobrar, Avance, Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos entregados en Garantía y Otros Deudores, esta representa dentro del balance el 12,81%, del total de los activos, Con respecto a las Transferencias por Cobrar, estas tuvieron un incremento por los recursos entregados a la Gobernación de agua potable y saneamiento básico por encontrarse el Municipio desertificado; la cuenta **Inventarios** que esta constituida por las mercancías existentes y representan el 0,15%, del total de Activos; la cuenta de **Propiedad, Planta y Equipos** conformadas por terrenos, Construcciones en Curso, Propiedad, Planta y Equipos en Tránsito, Edificaciones, Plantas , Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipos, Equipos Médico Científico, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación,

Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelería, con sus respectivas depreciaciones acumulada, representando el 21,90%, del total de los activos.

El Municipio de Tamalameque, sigue sin calificar mediante acto administrativo el monto de bienes muebles e inmuebles como inservibles, obsoletos y en desuso dentro de su Contabilidad, además no se efectúa una revisión periódica en relación con los Activos Fijos de las construcciones e instalaciones en proceso para registrar oportunamente aquellas que hayan sido terminadas, no existe evidencia de la realización periódica de inventarios físicos y por ende las fichas técnicas; en la actualidad el Municipio realizó contrato para la realización de la aplicabilidad de las normas internacionales de contabilidad pública, con la cual espera tener precisos la realidad de los bienes y crear fichas independientes identificadas con numeración contable y detallados de los activos reales del ente..

Los **Pasivos** a 31 de Diciembre 2016, están representados por las; las **Cuentas por Pagar** que están constituidas por Adquisiciones de Bienes y servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Acreedores, Gastos Financieros por Pagar, Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre, Créditos Judiciales, Administración y prestación de servicio de Salud presentando el 19,90%, del total pasivo más patrimonio, con respecto a las retenciones estas se vienen cancelando en el mes siguiente de su descuentos; la cuenta de **Obligaciones Laborales y de seguridad Social** que esta conforma por los Salarios y prestaciones sociales, Pensiones y Prestaciones sociales que representa el 1,64%, del total de pasivos más patrimonio; la cuenta de **Otros Pasivos** conformada por Recaudos a Favor de Terceros y Ingresos Recibidos por Anticipados, con un 5,15%, del total de Pasivos más Patrimonio.

El **Patrimonio** del Municipio de Tamalameque a 31 de diciembre 2016, está conformado por Hacienda **Pública** que se divide en Capital fiscal, Resultados del Ejercicio, el cual representa un 73,31%, del total de pasivos más patrimonio.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y social

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>%</b>
	<b>Miles \$</b>	
Ingresos Fiscales	1.404.791	6,98%
Venta de Servicios	274.196	1,36%
Transferencias	18.440.578	91,65%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>20.119.565</b>	<b>98,06%</b>
Otros Ingresos	398.618	1,94%
<b>Total Ingresos</b>	<b>20.518.183</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS</b>		
De Administración	1.367.494	6,67%
De Operaciones	2.891	0,01%
Provisiones, Depreciaciones Amortización.	393.480	1,92%
Transferencias	77.748	0,38%
Gasto Público Social	13.291.714	64,78%
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>15.133.327</b>	<b>73,76%</b>

Otros Gastos	220.585	1,07%
Total Gastos	<b>15.353.912</b>	<b>74,83%</b>
Total Costo de Ventas y Operación	<b>11.109</b>	<b>0,05%</b>
<b>Utilidad o Pérdida del Ejercicio</b>	<b>5.153.162</b>	<b>25,12%</b>

Fuente; Estado de Actividad Financiera, Económica Y Social del Municipio de Tamalameque-Cesar.

Los Ingresos a 31 de Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Ingresos Fiscales** constituidas por los Tributarios y los no Tributarios que representa el 6,98%, del total de ingresos Operacionales; las Ventas de Servicios constituidas por las de Acueducto y Alcantarillado con el 1,36% del total de Ingresos; las **Transferencias** que está conformada por el sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias, con un 91,65%, del ingreso siendo la de mayor porcentaje; las cuentas **Otros Ingresos** conformadas por Ingresos Financieros y Ajuste de Ejercicios Anteriores, con el 1,94%, del total de ingresos.

Los Gastos a 31 Diciembre 2016, estaban representados por las cuentas de **Administración** constituidas por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Contribuciones Imputadas, Aportes sobre Nómina, Honorarios con un 6,67%, del total de los gastos; La cuenta **De Operación** Conformadas por Contribuciones Efectivas, con un 0,01%; la cuenta **Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones** con un 1,92%, del total de Gastos; la cuenta de **Trasferencias** y los **Gastos Públicos Social** que lo conforman Educación, Salud, Agua Potable y saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y Bienestar Social, Medio Ambiente, siendo la de mayor gasto con un 64,78%; La cuenta **Otros Gastos** conformadas por Gastos Financieros, Otros Gastos Ordinarios y Ajuste de Ejercicios Anteriores.

Con respecto a la utilidad que se presentó a 31 diciembre 2016, se puede concluir que esta es debido a que hubo una buena aplicación en el gasto y un buen comportamiento en los ingresos de las transferencia, con un 25,12%, del total de todos los ingresos de la vigencia.

### 2.2.23.2. Opinión sobre los Estados Contables

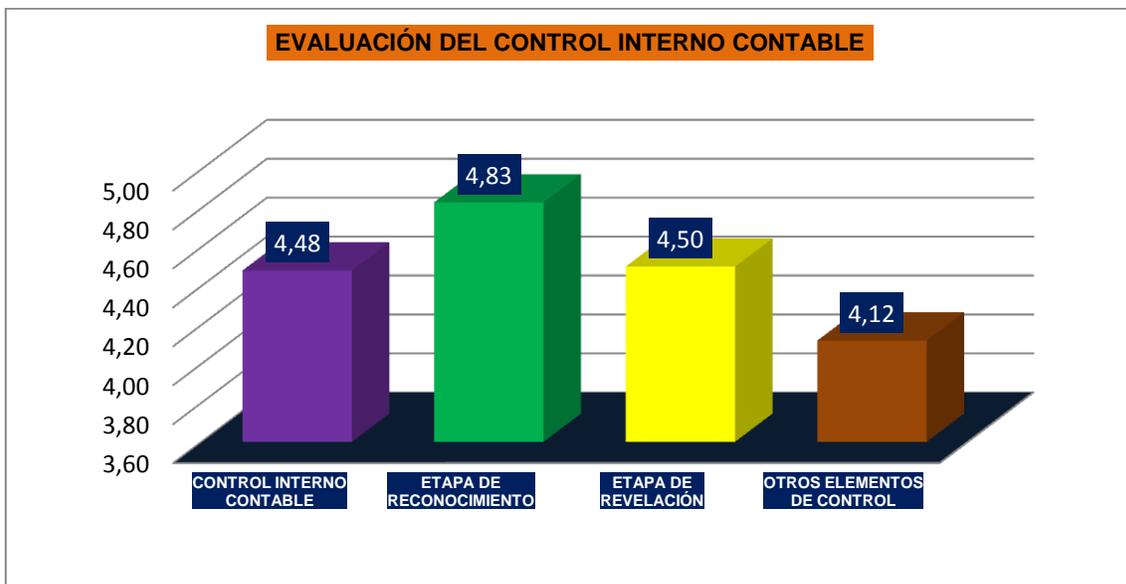
En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **con Salvedades**, excepto por la cuenta Rentas por Cobrar que presenta una inconsistencia con un saldo de vigencia anteriores por valor \$ 1.967.240 miles, Concepto este que se fundamenta en el impuesto predial unificado.

### 2.2.23.3. Control Interno Contable

Se muestra la calificación de 4.48 de la Alcaldía Municipal de Tamalameque, obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.48	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.83	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.91	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.50	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.12	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.12	ADECUADO
	TOTAL PROMEDIO	45.56	



Fuente: Alcaldía Municipal de Tamalameque.

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

### 2.2.24. MUNICIPIO DE LA PAZ

## 2.2.24.1. Confiabilidad, Razonabilidad y Consistencia de los estados financieros

Examinado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para el período 2016, se observa los siguientes aspectos:

### Balance General a 31/12/2016

ACTIVOS			PASIVO MAS PATRIMONIO		
Cod	Grupos	Miles \$	Cod	Grupos	Miles \$
11	Efectivo	7.260.559	21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	9.623	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	3.157.521
13	Rentas por cobrar	3.687.431	23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0
14	Deudores	13.865.518	24	Cuentas por pagar	2.554.226
15	Inventarios	0	25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	216.263
16	Propiedades, planta y equipo	26.959.749	26	Otros bonos y títulos emitidos	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	7.463.095	27	Pasivos estimados	16.109.066
18	Recursos naturales no renovables	0	29	Otros pasivos	3.172
19	Otros activos	10.651.112	30		
			31	Hacienda pública	47.856.839
			32	Patrimonio institucional	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>69.897.087</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>69.897.087</b>

Fuente: Balance General Municipio de La Paz - Cesar, vigencia 2016

Se pudo verificar que los Activos, Pasivos y Patrimonio, no cumplieron con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública; en razón que se han identificado incumplimientos de los principios y las normas establecidas por las autoridades competentes, por lo expresado en el presente informe.

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

### CUENTA 1110 DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	SALDO CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
Banco Agrario 3-2403-000368-9	9,687,148	12,102,334	- 2,415,186
Otros Ingresos 3-2412-000094-2	67,531	3,575,542	- 3,508,011
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>9,754,679</b>	<b>15,677,876</b>	<b>- 5,923,197</b>

Al revisar las cuentas Depósito en Instituciones Financieras a 31 de diciembre de 2016, se escogieron como muestra aleatoria las cuentas relacionadas en las tablas precedentes, evidenciándose que algunas cuentas bancarias no se encuentran conciliadas; por lo tanto, no existe razonabilidad en los saldos, en razón que no se conocen las partidas conciliatorias, resultantes de comparar los saldos reflejados en los extractos bancarios y los libros auxiliares.

### GRUPO 13 RENTAS POR COBRAR

RENTAS POR COBRAR	SALDO CONTABILIDAD	REPORTE CARTERA	DIFERENCIA
Vigencia Actual	592,448,000	767,390,000	- 174,942,000
Vigencia Anterior	3,094,983,000	2,850,926,464	244,056,536
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>3,687,431,000</b>	<b>3,618,316,464</b>	<b>69,114,536</b>

El grupo Rentas por Cobrar según Balance General, presenta un saldo de \$3.687.431.000 y el valor de la cartera reportado por Rentas, asciende a \$3.618.316.000; existiendo una diferencia de \$69.114.536. Esta diferencia se presenta por una subestimación de \$174.942.000 en la vigencia actual correspondiente al Impuesto Predial, y una sobreestimación de \$244.056.536 correspondiente a vigencias anteriores.

## GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En el análisis que se hizo a este grupo, se evidenció que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente; por lo tanto, es imposible su identificación y aplicación de la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Al igual, la entidad no cuenta con un documento donde se registre la hoja de vida de cada uno de los bienes y en el cual se pueda verificar la fecha y el costo de adquisición, proveedor, adiciones y mejoras efectuadas durante su vida útil y la depreciación o amortización por el desgaste del bien.

Asimismo la Propiedad Planta y Equipo, no fue objeto de actualización en la vigencia del 2016, que le permitiera a la entidad determinar la existencia real de los bienes, su última actualización se realizó en el año 2009, presentando una incertidumbre en la razonabilidad de los saldos a 31 de diciembre de 2016.

En cuanto a los saldos que representa este grupo en cuantía de \$26.959.749.000, el auditor se abstiene de dar una opinión, debido que existe incertidumbre, porque no se tiene certeza de los saldos reflejados en el Balance General. No existe un inventario de estos bienes que le permitieran al órgano de control, comparar su veracidad.

## CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)

Analizado los registros de la depreciación de la Propiedad Planta y equipo, se evidenció que esta se calcula de manera global y no para cada activo individualmente considerado, lo que conlleva que en determinado momento no se pueda establecer el valor de depreciación de un bien, y que bienes que hayan cumplido su vida útil estimada se le continúe calculando la depreciación, afectando la razonabilidad de las cifras que conforman la cuenta 1685 Depreciación Acumulada y la subcuenta de patrimonio 312804 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

## CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

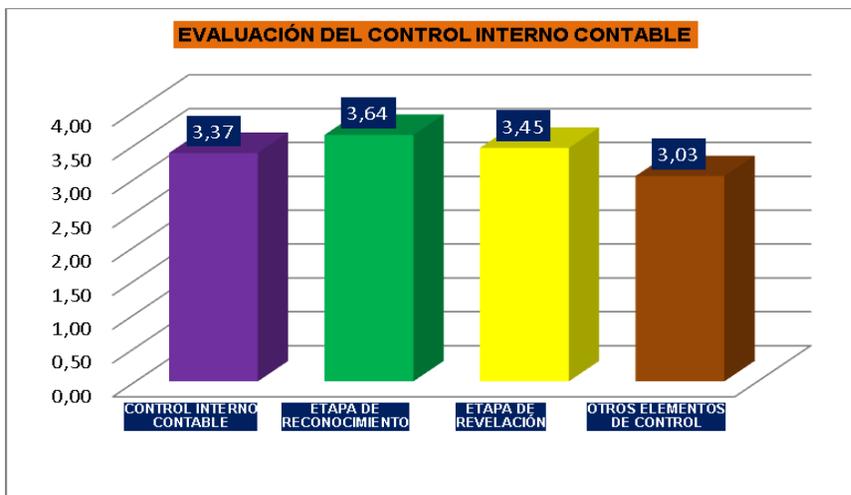
PASIVOS ESTIMADOS	SALDO CONTABILIDAD
Provisión para Prestaciones Sociales	8,130,000.00
<b>TOTAL VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR</b>	<b>8,130,000.00</b>

La cuenta Provisión para Prestaciones Sociales presenta saldo en el Balance General por valor de \$8.130.000, lo que indica que esta cuenta no se cerró al final del periodo contable, presentando una sobre estimación en la cuantía antes mencionada en la cuenta Provisión para Prestaciones Sociales, y una subestimación en el grupo de las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral.

### 2.2.24.2. DICTAMEN

De acuerdo a la opinión expresada por el auditor, excepto por lo formulado en los párrafos precedentes, los Estados Contables del Municipio de La Paz, reflejan la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad; por lo tanto **son razonables**, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, se ajustaron de conformidad con las Normas prescritas por las autoridades competente y los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### 2.2.24.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.



En evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2016, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada de la Contaduría General de

la Nación, el cual arrojo como resultado un puntaje promedio de **3.37** en escala de 1.0 a 5.0. Se concluye que es satisfactorio.