

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN <small>(El control fiscal en manos de todos)</small></p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6</p>	<p>Código</p>	<p>Versión 001</p>
	<p>AUDITORIA</p>	<p>1430345</p>	<p>Página 1 de 64</p>

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA ESPECIAL

GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

MUNICIPIO DE POPAYÁN

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYAN.

Popayán, mayo de 2018.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN <small>(El control fiscal en manos de todos)</small></p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6</p>	<p>Código</p>	<p>Versión 001</p>
	<p>AUDITORIA</p>	<p>1430345</p>	<p>Página 2 de 64</p>

CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYAN

GERARDO ALBERTO RAMOS BRAVO
CONTRALOR MUNICIPAL DE POPAYAN

IBON TATIANA MANZANO MARTINEZ
SECRETARIA GENERAL

LUCIANO BENAVIDES ÁLVAREZ
COORDINADOR DE AUDITORIAS

EQUIPO AUDITOR

RONALDO SILVA DELGADO
Profesional Universitario 04 - Líder Auditoría.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 3 de 64

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. CARTA DE CONCLUSIONES	7
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.	10
2.1 DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
2.1.1 Dictamen Adverso o Negativo a los Estado Financieros del Municipio de Popayan del período 1 de enero al 31 de diciembre 2017	10
2.2 ANALISIS DEL BALANCE	17
2.2.1 Balance General Comparativo 2016 -2017.	17
2.2.2 Analisis de Cartera	24
2.2.3 Analisis de Inversiones	25
2.2.4 Analisis de Pasivos Contingentes y provisiones.	26
2.2.5 Razones Financieras	28
2.2.6 Conciliación saldo de la Fiduciaria Acción Fiduciaria con saldo del Balance General.	29
2.3 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	29
2.4 GESTION PRESUPUESTAL.	30
2.4.1 Principios Presupuestales	30
2.4.2 Análisis del presupuesto de Ingresos y Gastos.	30
2.4.2.1 Presupuesto de Ingresos	30
2.4.2.2 Presupuesto de Gastos	32
2.4.3 Análisis Recaudo de Cartera de la vigencia y de vigencias anteriores	33
2.4.4 Comparativo de Ingresos y Gastos 2016 – 2017.	33
2.4.4.1 Análisis de Ingresos	33
2.4.4.1 Análisis de Gastos	38
2.4.5 Indicadores Presupuestales.	40

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN <small>(El control fiscal en manos de todos)</small>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 4 de 64

2.5 CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA 2017.	41
2.5.1 Cierre Fiscal y de Tesorería.	41
2.5.2 Análisis de las reservas presupuestales.	42
2.5.3 Análisis de las Cuentas por Pagar.	42
2.5.4 Análisis de Recursos de Destinación Específica	42
2.5.5 Análisis de las vigencias futuras	43
2.5.6 Análisis de las vigencias expiradas	44
2.6 SITUACIONES ESPECIALES DE LA ENTIDAD.	45
2.6.1 Análisis comparativo del ranking del DNP, en relación con el Municipio de Popayán.	45
2.6.2 Análisis de la deuda pública.	45
2.6.3 Cumplimiento de indicadores de la ley 617 de 2000.	46
2.6.4 Estado del cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	46
2.6.5 Informe de Sostenibilidad Contable	53
3. CUADRO DE HALLAZGOS	53
4. MATRIZ DE VALIDACION DE OBSERVACIONES.	54

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 5 de 64

Tabla de Cuadros

Cuadro Nro. 01 Cuentas del Activo pendientes de depuración.....	15
Cuadro Nro. 02 Cuentas del Pasivo pendientes de depuración.....	16
Cuadro Nro. 03 Análisis Balance 2016 – 2017.....	17
Cuadro Nro. 04 Inversiones.....	25
Cuadro Nro. 05 Pasivos contingentes y provisiones.....	27
Cuadro Nro. 06 Indicadores Financieros	28
Cuadro Nro. 07 Evaluación sistema de control interno contable... ..	29
Cuadro Nro. 08 Presupuesto de Ingresos.....	31
Cuadro Nro. 09 Presupuesto de Gastos	32
Cuadro Nro. 10 Análisis Recaudo Cartera	33
Cuadro Nro. 11 Análisis de Ingresos.....	34
Cuadro Nro. 12 Vehículos matriculados en Secretaria de Transito Municipio de Popayán.....	37
Cuadro Nro. 13 Análisis de Gastos	38
Cuadro Nro. 14 Indicadores Ejecución Presupuestal de ingresos.....	40
Cuadro Nro. 15 Indicadores Ejecución Presupuestal de Gastos	40
Cuadro Nro. 16 Cierre Fiscal y de Tesorería.....	41
Cuadro Nro. 17 Comparativo Cierre Fiscal 2016-2017.....	41
Cuadro Nro. 18 Vigencias futuras.....	43
Cuadro Nro. 19 Vigencias Expiradas.....	44
Cuadro Nro. 20 Deuda Pública	46

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 6 de 64

Tabla de Gráficas

Gráfica Nro. 01	Impuesto predial.....	34
Gráfica Nro. 02	Industria y Comercio.....	35
Gráfica Nro. 03	Sobretasa a la Gasolina.....	36
Gráfica Nro. 04	Impuesto de Circulación y Tránsito.....	38

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 7 de 64

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Popayán, mayo 2 de 2018

Doctor
CESAR CRISTIAN GOMEZ CASTRO
Alcalde
Municipio de Popayán
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Popayán, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Municipio de Popayán, a través de la evaluación de la Gestión Financiera y Presupuestal en el Municipio de Popayán, vigencia 2017.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Popayán.

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Popayán consiste en producir un Informe de Auditoría Especial, que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Popayán, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Popayán.

El insumo principal de la evaluación fue la información rendida por Municipio de Popayán en el aplicativo Sistema Integral de Auditorías SIA.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 8 de 64

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO.

El objetivo general es realizar el Control a la Gestión Financiera y Presupuestal, para conceptuar sobre el grado de eficiencia, eficacia y economía con que haya obrado la Entidad fiscalizada en la administración, inversión y manejo de los bienes y recursos públicos durante la vigencia 2017.

Concepto de Gestión Financiera y Presupuestal.

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
MUNICIPIO DE POPAYAN			
VIGENCIA 2017			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0.30	0,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0.30	27,5
3. Gestión financiera	100,0	0.40	40,0
Calificación total		1.00	67,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en la calificación total de 67.5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión Financiera y Presupuestal, se concluye que la gestión es desfavorable para la vigencia fiscal 2017.

Dictamen de los Estados Financieros.

En mi opinión, por el efecto de los hechos mencionados anteriormente los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y comprobantes adjuntos a este dictamen, no presentan razonablemente la situación financiera del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, sus flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio por el periodo que terminaron en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la autoridades competentes

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 9 de 64

y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Hallazgos determinados

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos, no se presentaron hallazgos con incidencia fiscal, penal y disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento con acciones y metas, el cronograma para su implementación y los responsables de su ejecución, que permitan solucionar los hallazgos administrativos, comunicados durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento debe entregarse dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al recibo del presente de conformidad con la Resolución Orgánica 017 de 2017.

Atentamente,



GERARDO ALBERTO RAMOS BRAVO.
 Contralor Municipal de Popayán.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 10 de 64

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1.1 *Dictamen Adverso o Negativo de los Estados Financieros del Municipio de Popayan del periodo 1 de enero al 31 de diciembre 2017*

La Contraloría Municipal, practicó examen al Balance General del Municipio de Popayán a 31 de Diciembre de 2017.

El contenido de la información que aparece en el Estado examinado, el Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, es responsabilidad de la administración de la Alcaldía Municipal de Popayán, encontrando que la entidad territorial ha cumplido con la remisión a este ente de Control Fiscal del Balance General, El Estado de Actividad financiera, Económica, Social y Ambiental, entre otros estados, al cierre de Diciembre 31 de 2017.

La actividad fiscal de la Contraloría Municipal de Popayán consiste en producir un Dictamen que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la razonabilidad del Balance General a Diciembre 31 de 2017.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación. El control incluyó el examen del Balance General, El Estado de Actividad financiero, Económico, Social y Ambiental y los documentos presentados en la Cuenta o Informe Anual vigencia 2017 por el sujeto de Control.

De acuerdo al análisis, el índice de inconsistencias es del 28,8% con respecto al activo de la Entidad, por valor de \$282.345.353.210, dando como resultado una opinión adversa o negativa, de conformidad con los siguientes resultados:

TABLA 3-1	
<u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	282.345.353.210,0
Índice de inconsistencias (%)	28,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 11 de 64

Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Por lo anterior, se ha examinado el Balance General del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2017 y el correspondiente Estado de Resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo. Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias para desarrollar mis actividades y efectué los exámenes de acuerdo con procedimientos y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, aplicadas de manera apropiada para la revisión de estados financieros. Tales normas requieren que planifique y ejecute una adecuada revisión para verificar satisfactoriamente que los estados financieros sean fidedignos.

Mi labor como auditor comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros. Además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración del Municipio de Popayán, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto. Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso más adelante.

Al realizar el examen se presentaron las siguientes situaciones:

Activo.

En la cuenta corriente No. 8680-834730-9 del Banco de Colombia EXISTE una diferencia de \$ 108.400 a Diciembre 31 del 2017 entre el saldo en libros de \$108.700 y el de extracto por valor de \$-0- CUENTA RECAUDADORA. LEY 715 SGP EDUCACION.

CUENTA CORRT 8680-834730-9	BANCO DE COLOMBIA
NOMBRE: LEY 715 SGP EDUCACION	

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 12 de 64

DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Debito No Registradas En Libros				\$ 108.400,00
	04-08-2004 7019	COMPRA CHEQUE	\$ -	\$ 108.400,00

En la cuenta de ahorros No. 8680-609646-5 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ 1.705.253 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 216.430.463,17 y el de extracto por valor de \$ 214.725210,17.

CUENTA CORR 8680-609646-5	BANCO DE COLOMBIA			
NOMBRE: FONDO DE ASEO				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Débitos no registradas en libros			\$ 6.596.995,00	\$ -
	11/05/2007	PAGO PROVEE.	\$4.529.267,00	\$ -
	29/06/2010	PAGO PROVEE.	\$2.067.728,00	\$ -
Notas débitos No Cargadas por el Banco				\$ 4.891.742,00
	22/08/2007	01-NCP-6013	\$ -	\$ 4.891.742,00

En la cuenta de ahorros No. 8682-715605-3 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ 109.545,34 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 71.782.716,37 y el de extracto por valor de \$ 71.892.261,71.

En la cuenta corriente No. 8682-162855-0 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ -111.475.255,56 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ -111.757.797,28 y el de extracto por valor de \$ 282.541,72.

CUENTA CORR 8682-162855-0	BANCO DE COLOMBIA			
NOMBRE: S.G.P EDUCACION				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Cheque Pendientes de Cobro			\$ -	\$ 1.016.500,00
	07/11/2013	01-CEP-2316059	\$ -	\$ 977.300,00
	22-19-2006	01-CEP-2307809	\$ -	\$ 39.200,00
Notas Crédito No registradas en libros			\$61.937.381,00	\$ -

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 13 de 64

	27-03-2007 8143	PAGO NO APLICAD	\$1.376.062,00	\$ -
	04-05-2007 2006	DEVL. CHEQUE	\$101.258,00	\$ -
	08-10-2007 8142	PAGO INTERBANC	\$18.249.900,00	\$ -
	13-05-2008 8142	PAGO INTERBANC	\$42.210.161,00	\$ -
Notas debitos No Cargadas por el Banco				\$ 48.624.216,00
	16/09/2015	01-CEP-2316528		\$175.177,00
	31/12/2016	01-CEP-2316629		\$103.468
	30/06/2008	01-NCP-8216		\$977.257,00
	02/10/2008	01-NCP-8858	\$ -	\$45.999.031,00
	30/05/2015	01-CEP-2316433	\$ -	\$60.000,00
	21/08/2015	01-CEP-2316485	\$ -	\$674.192,00
	16/09/2015	01-CEP-2316526	\$ -	\$ 107.581,00
	16/09/2015	01-CEP-2316527	\$ -	\$ 110.674,00
	16/09/2015	01-CEP-2316532	\$ -	\$ 140.455,00
	16/04/2017	01-CEP-2316747		\$276.408,00
Transferencia No Registradas en Libros			\$ 462.242,00	
	09-04-2007 4155	TRASLAD. CTA BAN	\$462.242,00	\$ -

En la cuenta de ahorros No. 5700200023226 del BBVA se presenta una diferencia de \$ 174.000 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 1.695.492.773,24 y el de extracto por valor de \$ 1.684.643.520,24.

CUENTA CORRT 5700200023226	BANCO DE BBVA			
NOMBRE: MPIO POP 3.5% SOBRET GASOL				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Crédito No registradas en libros			\$174.000,00	\$ -
	04/04/2007	NOTA CREDITO	\$ 24.000,00	\$ -
	04/04/2007	NOTA CREDITO	\$ 150.000,00	\$ -

La cuenta de Ahorros de Bancolombia No.8680-931763-5 a nombre de Ley 715 S.G.P. EDUCACION, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 14 de 64

\$ 18.638.503 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 9.803.181.354,52 y el de extracto por valor de \$ 9.784.542.851,52.

La Fiducuenta a nombre de Fiduprevisora Municipio Convenio 9677, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de \$ 806.749,33, entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 204.787.821,16 y el de extracto por valor de \$ 205.594.570,49.

La cuenta de Ahorros Banco de Occidente No.041-86570-0 a nombre de S.G.P. Cultura, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de \$-1.000.000,00, entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$-1.000.000,00 y el de extracto por valor de \$ -0-.

La cuenta de Ahorros de Davivienda No.19600757449 a nombre de Fondo Rotatorio de Seguridad Vial, no ha sido conciliada desde el mes de septiembre de 2015. Su saldo en libros a diciembre 31 de 2017 es de \$ 2.055.588.697.

-Según Balance General a diciembre 31 de 2017, se pudo determinar que en la cuenta 142404 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración el saldo es de \$ 68.934.483.007 y según certificación de la Acción Fiduciaria el saldo es de \$71.967.965.642, presentando una diferencia de \$3.033.482.635. Esta situación también se presentó en la vigencia 2016 quedando en Plan de Mejoramiento.

- El saldo registrado en el Balance a diciembre 31 de 2017 en las cuentas: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$ 95.914.591.287, y BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO \$ 181.076.739.196, presenta incertidumbre, toda vez que no refleja el efecto de las valorizaciones o desvalorizaciones de los bienes del Municipio, afectando los resultados del periodo, cifras que se incluyen en la determinación del Patrimonio, y del Estado de Cambios en la Situación Financiera del Municipio de Popayán a la misma fecha. Los saldos reportados por Recursos Físicos y los saldos presentados en el Balance, no permite establecer con certeza el valor real a diciembre de 31 de 2017. Asimismo, el Municipio no dispone de un inventario físico real de sus Inventarios, propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público, debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.

La Oficina de Control Interno del Municipio de Popayán, manifiesta que se viene presentando inconsistencias con el Software ADA - módulo de Recurso Físicos-, a la fecha no se le ha dado la solución para poderlo integrar al software contable, hasta tanto no este implementado el sistema no podría sacar la información requerida.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 15 de 64

Las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2017 presentan el mismo saldo de la vigencia 2016 y de vigencias anteriores, por lo tanto se deben depurar dichos valores.

Cuadro Nro. 01 Cuentas de activo con saldos pendientes de depuración

Las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2017 presentan el mismo saldo de la vigencia 2016 y de vigencias anteriores por lo tanto se deben revisar y depurar dichos valores.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo 31-12-2016	Debito	Crédito	Saldo 31-12-2017
	ACTIVO				
12020133	Acciones Ordinarias - SANEAMIENTO CONTAB	130,368,605.55	-	-	130,368,605.55
142290	Otros anticipos o saldos a favor por Impuestos	64.980,00			64.980,00
147078	ENAJENACION DE ACTIVOS	533,409,000.00	-	-	533,409,000.00
14709002	Otros Deudores Sostenib.Conta-ctacte7050	1,804,696,864.75	-	-	1,804,696,864.75
14709033	Otros Deudores - SANEAMIENTO CONTABLE	3,468,779,829.00	-	-	3,468,779,829.00
151808	ELEMT. Y ACCESORIOS DE ENERGIA	8,520,000.00	-	-	8,520,000.00
17159033	Otros Bienes Hist. y Cult. SAN. CONTABLE	249,595,843.00	-	-	249,595,843.00
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	198,285,593.87	-	-	198,285,593.87
191501	Terrenos	56,668.00	-	-	56,668.00
191502	Edificaciones	179,209,926.02	-	-	179,209,926.02
19150201	COLEGIOS Y ESCUELAS	153,890,001.02	-	-	153,890,001.02
19150233	COLEGIOS CLINICAS HOSPITALES-SAN.CONTAB.	25,319,925.00	-	-	25,319,925.00
191590	Otras obras y mejoras en propiedad ajena	19,019,000.00	-	-	19,019,000.00
19201133	Bienes Entregados en Concesión - SAN. CONT	1,894,633,257.11	-	-	1,894,633,257.11
19260302	Portal Ferias Encargo Mercantil	1.162.850.322,00			1.162.850.322,00
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING	467,093,274.03	-	-	467,093,274.03
194103	Maquinaria	51,612,420.97	-	-	51,612,420.97
194190	Otros activos	415,480,853.06	-	-	415,480,853.06
1942	DEPRECIACION BIENES ADQ. LEASING	- 415,480,853.06	-	-	- 415,480,853.06
194290	Otros activos	- 415,480,853.06	-	-	- 415,480,853.06

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 16 de 64

Pasivo.

Las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2017 presentan el mismo saldo de la vigencia 2016 y de vigencias anteriores, por lo tanto se deben depurar dichos valores.

Cuadro Nro. 02
Cuentas de Pasivos Pendientes de depuración vigencias anteriores

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo 31-12-2016	Debito	Crédito	Saldo 31-12-2017
2	PASIVO				
2790	PROVISIONES DIVERSAS	558,663,140.00	-	-	558,663,140.00
279090	Otras provisiones diversas	558,663,140.00	-	-	558,663,140.00
29	OTROS PASIVOS				
29059011	Timbre Nacional	6,029,305.13	-	-	6,029,305.13
29059022	Otros Descuentos Nómina Docentes	25.776.005,00			25.776.005,00
29059028	Fondo Nal. De Prestaciones del Magisterio	2.886.712.978,20			2.886.712.978,20

En mi opinión, por el efecto de los hechos mencionados anteriormente los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y comprobantes adjuntos a este dictamen, no presentan razonablemente la situación financiera del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, sus flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio por el periodo que terminaron en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.



RONALDO SILVA DELGADO
Contador Público
TP 8415-T

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 17 de 64

2.2 ANALISIS DEL BALANCE GENERAL

2.2.1 Balance General Comparativo 2016 - 2017.

Cuadro Nro. 03.

Análisis Balance 2016 – 2017

CUENTAS	VIGENCIA 2016		VIGENCIA 2017		VARIACION	
	BALANCE	% PART.	BALANCE	% PART.	ABSOLUTA	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo	56.816.869.708	6,93%	84.154.217.546	8,60%	27.337.347.838	48,11%
Inversiones	35.611.113.264	4,34%	35.611.113.264	3,64%	-	0,00%
Rentas por cobrar	11.094.051.465	1,35%	12.192.698.301	1,25%	1.098.646.836	9,90%
Deudores	125.342.133.362	15,29%	164.917.415.246	16,85%	39.575.281.884	31,57%
Inventarios Neto	241.870.646	0,03%	26.832.000	0,00%	(215.038.646)	-88,91%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	229.106.038.445	27,95%	296.902.276.357	30,33%	67.796.237.912	29,59%
NO CORRIENTE						
Rentas por Cobrar	25.280.718.604	3,08%	22.673.904.517	2,32%	(2.606.814.087)	-10,31%
Propiedades Planta y Equipo	99.741.621.444	12,17%	95.914.591.287	9,80%	(3.827.030.157)	-3,84%
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico y Culturales	155.744.474.840	19,00%	181.076.739.196	18,50%	25.332.264.356	16,27%
Recursos Naturales No Renovables	909.343.000	0,11%	909.343.000	0,09%	-	0,00%
Otros Activos	308.822.727.321	37,68%	381.374.659.416	38,96%	72.551.932.095	23,49%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	590.498.885.209	72,05%	681.949.237.416	69,67%	91.450.352.207	15,49%
TOTAL ACTIVO	819.604.923.654	100,00%	978.851.513.773	100,00%	159.246.590.119	19,43%
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	21.153.852.752	2,58%	25.917.352.643	2,65%	4.763.499.891	22,52%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	4.175.210.425	0,51%	5.354.653.656	0,55%	1.179.443.231	28,25%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	25.329.063.177	3,09%	31.272.006.299	3,19%	5.942.943.122	23,46%
PASIVO NO CORRIENTE						
Deuda Pública Interna de largo Plazo	4.254.680.387	0,52%	3.097.314.300	0,32%	(1.157.366.087)	-27,20%
Pasivos Estimados	69.551.563.375	8,49%	71.045.406.279	7,26%	1.493.842.904	2,15%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	3.020.363.805	0,37%	2.786.652.030	0,28%	(233.711.775)	-7,74%
Otros Pasivos	11.552.755.793	1,41%	11.792.390.699	1,20%		2,07%

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Código	239.634.906	Versión 001
	AUDITORIA		1430345		Página 18 de 64

					239.634.906	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	88.379.363.360	10,78%	88.721.763.308	9,06%	342.399.948	0,39%
TOTAL PASIVOS	113.708.426.537	13,87%	119.993.769.607	12,26%	6.285.343.070	5,53%
PATRIMONIO						
Hacienda Pública	705.896.497.117	86,13%	858.857.744.166	87,74%	152.961.247.049	21,67%
TOTAL PATRIMONIO	705.896.497.117	86,13%	858.857.744.166	87,74%	152.961.247.049	21,67%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	819.604.923.654	100,00%	978.851.513.773	100,00%	159.246.590.119	19,43%

Fuente: Rendición cuenta SIA. Estados Financieros 2016-2017. Oficina de Contabilidad

El Balance General Consolidado a diciembre 31 de 2017, comparado con la vigencia anterior, presenta un incremento en los Activos del 19.43%, pasando de \$ 819.604.923.654 en el 2016, a \$ 978.851.513.773 en el 2017; los Pasivos aumentaron el 5.53%, es decir \$ 6.285.343.070, pasando de \$113.708.426.537 en el 2016 a \$ 119.993.769.607 en el 2017 y el Patrimonio aumento en \$ 152.961.247.049, es decir el 21.67% en relación con la vigencia anterior.

Activos

En los Activos del Municipio de Popayán, se presenta un mayor aumento principalmente en la cuenta de Efectivo con un incremento del 48,11% equivalente a \$ 27.337.347.838.

Sin embargo, el porcentaje más significativo de participación en los activos es la cuenta de Otros Activos con un 38.96% equivalentes \$ 381.374.659.416, en esta cuenta la más representativa es Valorizaciones de Acciones que posee el Municipio con un valor de \$238.381.739.210 y con una participación de 24.35%. La cuenta Bienes de Beneficio y uso público e históricos y culturales con 18.50% equivalentes a \$181.076.739.196. En el año 2017 se presentó valorización en las acciones de: Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. E.S.P. por valor de \$ 69.279.370.403,84; en Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTTEL E.S.P., por valor de \$668.625.250,20, Cedelca S.A.. por valor de \$7.899.523.695,58, Terminal de Transportes de Popayán S.A. por \$ 116.588.811,01, Sociedad Movilidad Futura S.A.S por \$78.777.434,40, Serviaseo Popayán S.A. E.S.P. por \$158.005.000 y desvalorización en Banco Popular por \$ 11.297.871,65.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 19 de 64

Grupo No. 11 - Efectivo

La cuenta de efectivo por valor de \$84.154.217.546, generó un aumento de \$ 27.337.347.838 que corresponde al 48.11% con respecto al año 2016, que se determinó en \$56.816.869.708, en esta cuenta se registran los recursos disponibles en Bancos, destinados para cancelar las obligaciones adquiridas en el normal funcionamiento del Municipio de Popayán.

Grupo 12 - Inversiones

El Municipio de Popayán presentó en sus Estados Financieros, el grupo 12 “Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos”, “Inversiones Patrimoniales en Entidades No Controladas”, e “Inversiones en Patrimoniales en Entidades Controladas. Estas participaciones en entidades las viene realizando el Ente Público con el propósito de poseer recursos y percibir rendimientos o dividendos; además, con la finalidad de obtener rentabilidad social y/o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión.

Para la vigencia 2017 el grupo de inversiones no presentó variación.

El valor total de las Inversiones a diciembre 31 de 2017 es de \$35.611.113.264 así:

ENTIDAD	VR NOMINAL	Nº ACCION	TOTAL INVERSION	VALOR INTRINSECO	TOTAL	TOTAL VALORIZACION 31-12-2017
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN	1.000	945.373,99	945.373.990,00	2.057,58	1.945.182.614,34	999.808.624,34
PROMOCAUCA			80.610.000,00		-	
CAUCANA DE GAS	10.000	578,00	5.780.000,00		-	-
TERMINAL DE TRANSPORTE POPAYAN S.A.	100	2.918.697	291.869.700,00	865,0555	2.524.834.892,68	2.232.965.192,68
SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.	1.000.000	210	210.000.000,00	1.618.918,53	339.972.891,30	129.972.891,30
CEDELCA S.A.	10	535.924.267	5.359.242.670	95,86	51.373.700.234,62	46.014.457.564,62
SERVIASEO POPAYAN S.A. E.S.P.	1.000	500.000	500.000.000	1.316,01	658.005.000,00	158.005.000,00
BANCO POPULAR	10	1.472.995	14.729.950	320,27	471.756.108,65	457.026.158,65
AAPSA E.S.P. S.A.	10	45.713.267	457.132.670	3.230,36	147.670.309.186,12	147.213.176.516,12

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 20 de 64

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A. EMTEL E.S.P	10.000	2.770.241	27.702.410.000	22.638,76	62.714.821.141,16	35.012.411.141,16
---	--------	-----------	----------------	-----------	-------------------	-------------------

Fuente: Contabilidad Municipio de Popayán

El Municipio de Popayán, tiene acciones suscritas en la Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTEL E.S.P., en un número de 2.770.239, cuyo valor nominal es de \$ 10.000, para un gran total de \$ 27.702.395.138. A Diciembre 31 de 2017, presenta una valorización total por valor de \$ 35.012.411.141,16 Dichas acciones en los últimos años no han generado dividendos para el Municipio de Popayán. En Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. E.S.P. en un número de 45.713.267 cuyo valor nominal es de \$ 10, para un total de \$ 457.132.670. A diciembre 31 de 2017 presenta una valorización total de \$ 147.213.176.516,12. Este incremento se debe a que el valor intrínseco de la acción según certificación a noviembre de 2017 fue de \$3.230,36, el incremento se debe a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad realizada en el Acueducto y Alcantarillado de Popayán.

Se incluye en este grupo, la cuenta 12020133 - Acciones Ordinarias Saneamiento Contable, por valor de \$ 130.368.605.33. Hasta la fecha, no se ha aclarado este asunto por parte de la Administración, por lo cual el Comité de Saneamiento Contable, no ha tomado la decisión respectiva.

De acuerdo al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, a febrero 2016, la Empresa Caucana de Gas S.A. E. S. P., su matrícula se encuentra cancelada.

De acuerdo al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, a febrero 2016, la Promotora de Inversiones para el Cauca S.A. PROMOCAUCA EN LIQUIDACION, y su matrícula se encuentra activa.

Grupo 13 – Rentas por Cobrar

Para la vigencia 2017, el grupo Rentas por Cobrar en general presentó una disminución del 5.13%, es decir de \$1.868.167.251, al pasar de \$36.374.770.069 para el 2016, a \$34.866.602.818 para el 2017, como consecuencia de las operaciones o movimientos generados durante la vigencia en lo que respecta al Impuesto Predial; Industria y Comercio; Avisos y Tableros y Vallas e Impuesto de Circulación y Tránsito. Se aclara que la disminución se da en vigencias anteriores que disminuyó en 10,31% o sea un valor de \$ 2.606.814.087 y la vigencia actual tuvo un aumento de 9,9% o sea de \$ 1.098.646.836

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 21 de 64

1305. VIGENCIA ACTUAL

Corresponde a Rentas por cobrar de Municipio con un vencimiento inferior a un año, así:

VIGENCIA ACTUAL – 2017		
130507	Vigencia actual-Predial unificado	9.915.156.573
130508	Rentas por cobrar Ind. y comercio	1.118.191.053
130521	Avisos tableros y vallas	106.930.839
130559	Impuesto de Circulación y Tránsito	1.023.121.649
130585	Otros Impuestos municipales	29.298.187

Fuente: Estados Financieros 2016-2017. Oficina de Contabilidad.

1310. VIGENCIA ANTERIOR

Registra los valores pendientes de recaudo de años anteriores de las siguientes Rentas del Municipio:

VIGENCIA ANTERIOR, 2012-2017		
131007	Predial unificado(Vigencia anterior)	21.184.245.840
131008	Industria y comercio(Vigencia Anterior)	1.314.729.005
131020	Avisos tableros y vallas	169.096.179
131057	Impuesto de Circul. y Tránsito Vig. Anter	5.833.493

Fuente: Estados Financieros 2016-2017. Oficina de Contabilidad

Grupo 14 – Deudores

Para la vigencia 2017, el grupo Deudores presentó un incremento del 31.57%, es decir, \$39.575.281.884, al pasar de \$125.342.133.362 para el 2016 a \$164.917.415.246 para el 2017, como consecuencia de las operaciones o movimientos generados durante la vigencia en cada una de sus cuentas.

Cuenta 1401 – Ingresos No Tributarios

Deudores -Ingresos no Tributarios. Esta cuenta presentó una disminución del 6.10% por valor de \$3.433.347.682, al pasar de \$56.230.964.527 para el 2016 a \$52.797.616.845 para el 2017. Esta cuenta se ve afectada principalmente por las multas de tránsito, las que se generan por concepto de infracciones al Código de Tránsito.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 22 de 64

En lo que respecta a la participación de los Ingresos no Tributarios frente al grupo Deudores esta reflejó un porcentaje del 32.01% frente al grupo deudores para el 2017.

Cuenta 1424 – Recursos Entregados en Administración.

Por su parte los Recursos Entregados en Administración contó con una participación del 46.55% frente al total de la cuenta Deudores, registra un aumento de \$23.921.087.541 entre las vigencias 2016 y 2017.

En esta cuenta la de mayor valor es Encargos Fiduciarios en Administración que son recursos propios entregados por el Municipio de Popayán para ser administrados por terceros mediante contratos fiduciarios, que administra los ingresos de las siguientes rentas: Impuesto Predial, Industria y Comercio, Sobretasa a la Gasolina, entre otras. En el momento esta cuenta, se encuentra en proceso de conciliación tanto ingresos como egresos.

Grupo 16 – Propiedades Planta y Equipo

Dentro del Grupo 16, Propiedad Planta y Equipo, registra a 31 de diciembre de 2017, un valor de \$95.914.591.287 el cual participa del 9.80% del Activo y se presenta una disminución del 3.84%, por valor de \$3.827.030.157, respecto a la vigencia 2016.

Representa los bienes tangibles de propiedad del Municipio de Popayán, así:

Nombre de la cuenta	Año 2016	Año 2017	Var 2017-2016	%
Terrenos	11.399.535.024	13.796.743.962	2.397.208.938	21,03%
Construcciones en Curso	1.207.411.829	759.030.804	(448.381.025)	-37,14%
Bienes Muebles en Bodega	6.917.228.306	6.917.228.306	-	0,00%
Edificaciones	80.774.563.956	81.314.568.864	540.004.908	0,67%
Planta Ductos y Túneles	4.336.895.061	4.336.895.061	-	0,00%
Redes Líneas y Cables	2.079.649.362	2.927.476.411	847.827.049	40,77%
Maquinaria y Equipo	5.577.013.008	5.671.006.676	93.993.668	1,69%
Equipo Médico y Científico	232.319.515	279.967.602	47.648.087	20,51%
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	3.186.314.078	3.629.618.155	443.304.077	13,91%
Equipos de Comunicación y Computación	4.455.953.588	4.952.634.824	496.681.236	11,15%
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	5.463.483.379	5.695.513.250	232.029.871	4,25%

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 23 de 64

Equipo de Comedor Cocina Despenas y H.	445.905.465	445.905.465	-	0,00%
Depreciación Acumulada	(26.334.651.128)	(34.811.998.093)	8.477.346.965	32,19%
TOTAL CUENTA	99.741.621.443	95.914.591.287	(3.827.030.156)	-3,84%

Fuente: Estados Financieros 2016-2017. Oficina de Contabilidad

El mayor incremento del Grupo, se registra en las Redes Líneas y Cables que corresponde a \$ 847.827.049 y un 40.77%.

La depreciación se reconoce en forma global y no para cada activo individualmente, tal como lo establece el Manual de Procedimientos Régimen de Contabilidad Pública.

El saldo registrado en el Balance a diciembre 31 de 2017 en las cuentas: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$95.914.591.287, y BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO \$ 181.076.739.196, presenta incertidumbre, toda vez que no refleja el efecto de las valorizaciones o desvalorizaciones de los bienes del Municipio, afectando los resultados del periodo, cifras que se incluyen en la determinación del Patrimonio, y del Estado de Cambios en la Situación Financiera del Municipio de Popayán a la misma fecha. Observándose entre los saldos reportados por Recursos Físicos y los saldos presentados en el Balance, no permite establecer con certeza el valor real a diciembre de 31 de 2017. Asimismo, el Municipio no dispone de un inventario físico de sus Inventarios, propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público, debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.

La Oficina de Control Interno del Municipio de Popayán, manifiesta que se viene presentando inconsistencias con el Software ADA - módulo de Recurso Físicos-, a la fecha no se le ha dado la solución para poderlo integrar al software contable, hasta tanto no este implementado el sistema no podría sacar la información requerida.

Grupo 19 – Otros Activos

Dentro del Grupo 19 Otros Activos registrado por \$381.374.659.416, para el análisis, se seleccionó la cuenta **1901** Reserva Financiera Actuarial, por valor de \$109.611.690.286 y la **1999** Valorizaciones, por valor de \$238.381.739.210, que representan en su conjunto el 91.30% de la cuenta Otros Activos.

Cuenta 1901 – Reserva Financiera Actuarial

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 24 de 64

La cuenta 1901 – Reserva Financiera Actuarial que representa el valor acumulado de los activos destinados por el Municipio de Popayán como entidad pública empleadora, en desarrollo de las disposiciones legales vigentes, para la atención de las obligaciones pensionales, por el FONPET – Fondo pensional de entidades territoriales conforme a lo establecido en la Ley 549 de 1999, el saldo a diciembre 31 de 2017 es de \$109.611.690.296.

1999 - Valorizaciones

Esta cuenta registra un incremento de \$81.993.177.086, ocasionado por las valorizaciones de las acciones que posee el Municipio de Popayán en empresas de economía mixta y entidades privadas. Su incremento se debió principalmente al valor de las acciones en el Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. E.S.P. que de \$ 10 de valor nominal pasaron a \$ 3.230,36, motivo a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Pasivos

Los pasivos del municipio a 31 de diciembre de 2017, tuvieron un incremento del 5,53%, equivalente a \$6.285.343.070, las cuentas más representativas, son: las Cuentas por Pagar con un incremento de 22.52% por valor de \$4.763.499.891, las Obligaciones Laborales con incremento de 28.25% por valor de \$ 1.179.443.231, los Pasivos Estimados con un incremento de 2.15% por valor de \$1.493.842.904; la Deuda Pública Interna a largo plazo presentó una disminución del 27.20% por valor de \$ 1.157.366.087.

El pasivo total a 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$119.993.769.607 y su participación dentro del total del activo es del 12.26%.

Patrimonio

El patrimonio del Municipio de Popayán, se incrementó en un 21.67% originándose en valores de capital fiscal, la principal causa es por el resultado del ejercicio que fue de \$ 90.988.240.786.

2.2.2 Análisis de la Cartera.

Dentro de la cartera tenemos las rentas por cobrar vigencia actual que pasó de \$ 11.094.051.465 año 2016 a \$ 12.192.698.301 en el 2017, presentando un incremento por valor de \$ 1.098.646.836 que corresponde a un 9.90%. De vigencias anteriores paso de \$25.280.718.604 año 2016 a \$22.673.904.517 en el 2017 presentando una disminución por valor de \$ 2.606.814.087 que corresponde

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 25 de 64

a un 10.31%. El total de rentas por cobrar a diciembre 31 de 2017 es de \$ 34.866.602.818. Dentro de estas rentas por cobrar esta lo del impuesto predial, industria y comercio, impuesto de circulación y tránsito, fondo de semaforización y valorización.

Prescripciones 2017	Número contribuyentes	Valor
Impuesto Predial.	2.874	2.330.313.604
Impuesto Industria y Comercio.	25	2.681.900
Avisos y Tableros.	25	389.417

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Como podemos observar en el cuadro anterior las prescripciones con mayor valor fue en Impuesto Predial con 2.874 contribuyentes por valor de \$ 2.330.313.604.

En la Secretaría de Tránsito se presentó prescripciones en el año 2017 por valor de \$4.408.301.413. Estas prescripciones son por comparendos que a partir de la imposición han transcurrido tres años o más, es decir que fueron impuestos en el año 2013 y anteriores, de los cuales no se realizó ningún cobro coactivo y su respectiva notificación de acuerdo a lo establecido en el artículo 150 del Código Nacional de Tránsito.

2.2.3 Análisis de las Inversiones.

En la vigencia 2017, se mantiene igual número de acciones en igual cantidad de entidades públicas y/o privadas, siendo la Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTTEL E.S.P., la entidad en donde el Municipio de Popayán, posee la mayoría de las inversiones. Las inversiones se encuentran registradas a su valor nominal.

Cuadro Nro. 04 Inversiones

TERMINAL	291,869,700
PROMOCAUCA	80,610,000
CAUCANA DE GAS	5,780,000
BANCO POPULAR	14,729,950
MOVILIDAD FUTURA	210,000,000
SERVIASEO	500,000,000
CEDELCA	5,359,242,999
EMTEL	27,702,395,138
ACUEDUCTO	457,132,670
CENTRO DE DIAGNOSTICO	945,374,201
TOTAL	35,567,134,658

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 26 de 64

Fuente: Oficina de Contabilidad.

ENTIDAD	VR NOMINAL	N° ACCION	TOTAL INVERSION	VALOR INTRINSECO	TOTAL	TOTAL VALORIZACION 31-12-2017
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN	1.000	945.373,99	945.373.990,00	2.057,58	1.945.182.614,34	999.808.624,34
PROMOCAUCA			80.610.000,00		-	
CAUCANA DE GAS	10.000	578,00	5.780.000,00		-	-
TERMINAL DE TRANSPORTE POPAYAN S.A.	100	2.918.697	291.869.700,00	865,0555	2.524.834.892,68	2.232.965.192,68
SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.	1.000.000	210	210.000.000,00	1.618.918,53	339.972.891,30	129.972.891,30
CEDELCA S.A.	10	535.924.267	5.359.242.670	95,86	51.373.700.234,62	46.014.457.564,62
SERVIASEO POPAYAN S.A. E.S.P.	1.000	500.000	500.000.000	1.316,01	658.005.000,00	158.005.000,00
BANCO POPULAR	10	1.472.995	14.729.950	320,27	471.756.108,65	457.026.158,65
AAPSA E.S.P. S.A.	10	45.713.267	457.132.670	3.230,36	147.670.309.186,12	147.213.176.516,12
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A. EMTEL E.S.P	10.000	2.770.241	27.702.410.000	22.638,76	62.714.821.141,16	35.012.411.141,16

Fuente: Oficina de Contabilidad.

2.2.4 Análisis de los Pasivos Contingentes y Provisiones

Dentro de esta cuenta se encuentran los litigios y demandas. Esta cuenta presentó un aumento del 2016 al 2017 por valor de \$1.142.576.690 y un porcentaje del 1.70%. La Cuenta Provisión para Contingencias - Litigios o demandas, registra un saldo en el Balance a 31 de diciembre de 2017, por valor de \$ 68.016.515.152.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 27 de 64

Cuadro Nro. 05

Pasivos contingentes y provisiones

PROCESO	CANTIDAD	VALOR PRETENSIONES	% PART.
ACCION POPULAR	48	0	0,00
NULIDAD	8	0	0,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	163	30.527.320.685	28,33
REPARACION DIRECTA	149	23.842.175.949	22,13
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	6	51.849.758.066	48,12
EJECUTIVOS	15	1.279.973.251	1,19
SANCIONATORIO	1	0	0,00
ORDINARIO LABORAL	10	177.530.225	0,16
DECLARATIVO DE PERTENENCIA	1	60.000.000	0,06
CUMPLIMIENTO	2	0	0,00
OTROS	6	21.589.120	0,02
TOTAL	409	107.758.347.296	100,00

Fuente: Oficina Jurídica. Cuenta SIA

De acuerdo al cuadro No. 05 vigencia 2017, presentado por el Municipio de Popayán, a través de la Oficina Asesora Jurídica, se tienen 409 proceso cuyas pretensiones ascienden a \$107.758.347.296. Los procesos controversias contractuales, representan el 48,12% del total de la pretensiones; los de nulidad y restablecimiento del derecho, representan el 28,33%, los de reparación directa representan el 22,13%.

La demanda con los Hermanos Solarte es la de mayor cuantía, la cual según reporte de la Oficina Asesora Jurídica el valor a diciembre 31 de 2017 es de \$ 51.808.792.026, de la cual se provisionó el 80% por tener alto riesgo de fallo adverso dentro de los Pasivos Estimados, el Consejo de Estado nulito el proceso mediante sentencia del 8 de abril de 2014, dentro del proceso de controversia contractual; sin embargo, la Sección 4ª. Del Consejo de Estado, suspende la conformación del Tribunal de Arbitramento, hasta tanto se define de fondo esta situación.

El Régimen de Contabilidad Pública, establece que esta se causa cuando la contingencia de perdida sea probable, se debe tener en cuenta lo establecido en el Libro II – Manual de Procedimientos, Título II Capítulo V “Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 28 de 64

sobre las cuentas bancarias” Numeral 3. Reconocimiento de obligaciones y Numeral 10. Revelación en notas a los estados contables.

2.2.5 Razones Financieras.

Para efecto del análisis de las razones financieras, se presentan los indicadores convencionales con su interpretación literal; sin embargo deben tenerse en cuenta las condiciones especiales del Municipio de Popayán para hacer una lectura ajustada a la realidad.

Esta aclaración es pertinente teniendo en cuenta que el valor de los activos corrientes está afectado por la cuenta Rentas por Cobrar, que en su totalidad son de \$ 34.866.602.818, de los cuales se registra como No Corriente la suma de \$ 22.673.904.517.

Cuadro Nro. 06
Indicadores Financieros

Nombre del Indicador	Cuenta	Vigencia 2016	Indicador or 2016	Vigencia 2017	Indicador 2017	Variación
Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	229,106,038,445 / 25,329,063,177	9,05	296.902.276.357 / 31.272.006.299	9,49	0,44
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	229,106,038,445 - 241,870,646 / 25,329,063,177	9,04	296.902.276.357 - 26.832.000 / 31.272.006.299	9,49	0,44
Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activo	113,708,426,537 / 819,604,923,654	14	119.993.769.607 / 978.851.513.773	12,25	-1,75
Solidez	Total Activo / Total Pasivo	819,604,923,654/ 113,708,426,537	7,21	978.851.513.773/ 119.993.769.607	8,15	0,94

Liquidez: El Municipio de Popayán, por cada \$1 de deuda a corto plazo, dispone de 9,49 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador se aumentó en 0,44.

Prueba Acida: El Municipio de Popayán, dispone de \$9,49 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda sin tener que acudir a sus inventarios. Este aumentó en 0,44.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 29 de 64

Endeudamiento: El Municipio de Popayán, por cada \$100, que dispone, tiene comprometidos \$12,25, el cual señala que los activos están siendo financiados por terceros. Este indicador presentó una disminución de 1,75 puntos.

Solidez: El Municipio de Popayán, por cada \$1 que adeuda, cuenta con \$8,15 para responder a sus obligaciones. Este indicador aumento en 0,94 puntos.

Teniendo en cuenta lo indicadores financieros a Diciembre 31 de 2017, no se observan problemas de liquidez ni de endeudamiento, al igual que se presenta un aumento en su capital de trabajo para su operación en las diferentes actividades a desarrollar según lo establecido en la Constitución Política de Colombia.

2.2.6 Conciliación saldo de la Fiduciaria Acción Fiduciaria con saldo del Balance General.

No se encuentran conciliados los saldos de la Fiducia Acción Fiduciaria; encontrándose que el saldo en el balance a diciembre 31 de 2017 es de \$ 68.934.483.007 y el saldo de la Fiducia Acción Fiduciaria reportado es de \$71.967.965.642; presentando una diferencia de \$3.033.482.635 por conciliar.

2.3 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Cuadro Nro. 07
Evaluación sistema de control interno contable 2017

No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,35	SATISFACTORIO
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,78	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,38	SATISFACTORIO
1.1.2.	CLASIFICACIÓN	4,13	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,83	SATISFACTORIO
1,2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,39	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,29	ADECUADO
1.2.2.	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,50	DEFICIENTE
1.3.	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2,88	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,88	DEFICIENTE

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 30 de 64

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

De lo anterior se puede observar que el Sistema de Control Interno Contable obtuvo una calificación de **3.35**, manteniéndose en el rango de SATISFACTORIO.

A pesar de esta calificación que es satisfactorio y obedece a lineamientos de la evaluación expedidos por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría Municipal de Popayán, considera que se presentan deficiencias en el Sistema de Control Interno Contable, por lo que el Municipio de Popayán, debe implementar acciones para el mejoramiento continuó en el proceso contable y financiero, que le aseguren razonablemente una información contable confiable, relevante y comprensible.

2.4 GESTION PRESUPUESTAL

2.4.1 Principios Presupuestales

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Popayán, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, cumple con la aplicación de los principios del sistema presupuestal, en concordancia con el artículo 68 del acuerdo 015 de 2006, Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, el artículo 18 del Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto contiene la totalidad de los gastos públicos que se esperaba realizar por parte de la administración en la vigencia fiscal 2017, a través de los gastos de funcionamiento e inversión.

2.4.2 Análisis del presupuesto de Ingresos y Gastos.

2.4.2.1 Presupuesto de Ingresos.

El presupuesto inicial de la vigencia 2017 fijado en \$320.412.095.964, se afectó de la siguiente forma: se efectuaron adiciones por valor de \$106.041.600.535 y

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 31 de 64

reducciones por valor de \$ 8.683.561.699, quedando para la vigencia un presupuesto definitivo de \$417.770.134.800.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo
320.412.095.964	106.041.600.535	8.683.561.699	417.770.134.800

Fuente: Presupuesto de Ingresos vigencia 2017

Mediante Acuerdo No.037 del 25 de noviembre de 2016, se aforó el presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio de Popayán, para la vigencia 2017, por un monto inicial de \$320.412.095.964.

El presupuesto definitivo de la vigencia 2016 fue de \$351.165.825.251 y el de la vigencia 2017, se fijó en \$ 417.770.134.800, es decir, se incrementó en un 18.96%, equivalente a \$66.604.309.549.

Cuadro No. 08 Presupuesto de Ingresos

Ingresos					
Ingresos	Presupuesto Inicial vigencia 2017	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Participación Pto. Vig. 2017
		Adiciones	Reducciones		
Ingresos Tributarios	73.697.513.108	6.205.794.922		79.903.308.030	19,13%
Ingresos No Tributarios	239.950.611.062	31.098.074.085	7.609.557.301	263.439.127.846	63,06%
Ingresos Corrientes	313.648.124.170	37.303.869.007	7.609.557.301	343.342.435.876	82,18%
Ingresos de Capital	6.340.957.061	68.301.668.971	1.074.004.398	73.568.621.634	17,61%
Subtotal Municipio	319.989.081.231	105.605.537.978	8.683.561.699	416.911.057.510	99,79%
Resguardos Indígenas	423.014.733	436.062.557	0	859.077.290	0,21%
Total	320.412.095.964	106.041.600.535	8.683.561.699	417.770.134.800	100,00%

Fuente: Informe presupuestal de ingresos vigencia 2017.

Para la vigencia 2017 el presupuesto definitivo de Ingresos incluidas las modificaciones se estableció en \$417.770.134.800, uno de los rubros con el mayor valor en modificaciones fue Ingresos no Tributarios, con una participación en el presupuesto total de 63.06% equivalente a \$ 263.439.127.846. Éste ingreso se ve representado por las participaciones y transferencias que para la vigencia fueron de \$256.113.247.775. Seguido de Ingresos Tributarios, con una participación de 19.13% sobre el presupuesto total, donde los impuestos directos de mayor participación son el Impuesto Predial Unificado y Recuperación de

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 32 de 64

cartera, y en los Impuestos Indirectos Impuesto de Industria y Comercio, Sobre tasa a la gasolina e Impuesto de Alumbrado Público.

2.4.2.2 Presupuesto de Gastos.

Cuadro No. 09
Presupuesto de Gastos

Gastos	Presupuesto Inicial vigencia 2017	Gastos		Presupuesto Definitivo	Participación Pto. Vig. 2017
		Modificaciones			
		Adiciones	Reducciones		
Gastos de Personal	24.297.773.875	863.399.094	0	25.161.172.969	6,02%
Transferencias corrientes	13.917.323.260		0	13.917.323.260	3,33%
Gastos de Funcionamiento	38.215.097.135	863.399.094	0	39.078.496.229	9,35%
Servicio a la Deuda	2.509.000.000	1.002.183.319	0	3.511.183.319	0,84%
Inversiones	43.943.050.679	52.235.044.337	0	96.178.095.016	23,02%
Sistema Gnal de Partic.	235.321.933.417	51.504.911.228	8.683.561.699	278.143.282.946	66,58%
Subtotal Municipio	319.989.081.231	105.605.537.978	8.683.561.699	416.911.057.510	99,79%
Resguardos Indígenas	423.014.733	436.062.557	0	859.077.290	0,21%
Total	320.412.095.964	106.041.600.535	8.683.561.699	417.770.134.800	100,00%

Fuente: Informe presupuestal de gasto vigencia 2017.

Como podemos apreciar el presupuesto inicial de gastos y sus modificaciones suman \$417.770.134.800, siendo el Sistema General de Participaciones el rubro con mayor modificación y con participación dentro del presupuesto definitivo con un 66.58%, equivalente a \$ 278.143.282.946, seguido por las Inversiones, con una participación dentro del presupuesto definitivo de 23.02% equivalente a \$ 96.178.095.016, inversiones hechas sobre el Sistema Estratégico de Transporte.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN <small>(El control fiscal en manos de todos)</small>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 33 de 64

2.4.3. Análisis Recaudo de Cartera de la vigencia y de vigencias anteriores.

Cuadro No. 010 Análisis del Recaudo de Cartera

CONCEPTO	RECAUDADO 2016	RECAUDADO 2017	VARIACION \$	VARIACION %
Recuperación Cartera Impuesto Predial	6.347.965.456	8.820.382.120	2.472.416.664	38,95
Recuperación Cartera Impuesto Industria y Comercio	291.578.416	805.353.553	513.775.137	176,20
TOTAL RECAUDADO	6.639.543.872	9.625.735.673	2.986.191.801	44,98

Fuente: Informe Ejecución de ingresos vigencia 2017

Como se puede apreciar en el cuadro No. 010 el valor de recuperación de la cartera de Impuesto Predial aumentó del 2016 al 2017 en \$ 2.472.416.664, con un porcentaje de 38,95% y el de recuperación de cartera de Industria y Comercio aumento en \$ 513.775.137, con un porcentaje de 176.20%. El valor total de la recuperación de cartera por los dos conceptos del año 2017 fue de \$ 9.625.735.673, con un incremento total de \$ 2.986.191.801, con un porcentaje de 44.98% en relación con el año 2016.

2.4.4 Comparativo de Ingresos y Gastos 2016 – 2017.

2.4.4.1 Análisis de Ingresos

De acuerdo con el cuadro No. 011, el Municipio de Popayán para la vigencia 2017, incrementó sus recaudos en 19.62% pasando de \$364.646.009.162 en el año 2016 a \$ 436.174.154.369 en el año 2017, sus rubros más representativo fueron los Ingresos No Tributarios con un incremento del 11.90% equivalente a \$ 28.413.666.364. Se aclara que dentro de los Ingresos no Tributarios están los del Sistema General de Participaciones con un recaudo de \$186.432.872.927 y de recursos del Municipio con mayor recaudo las multas de tránsito y transporte con un valor de \$ 4.201.335.337.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 34 de 64

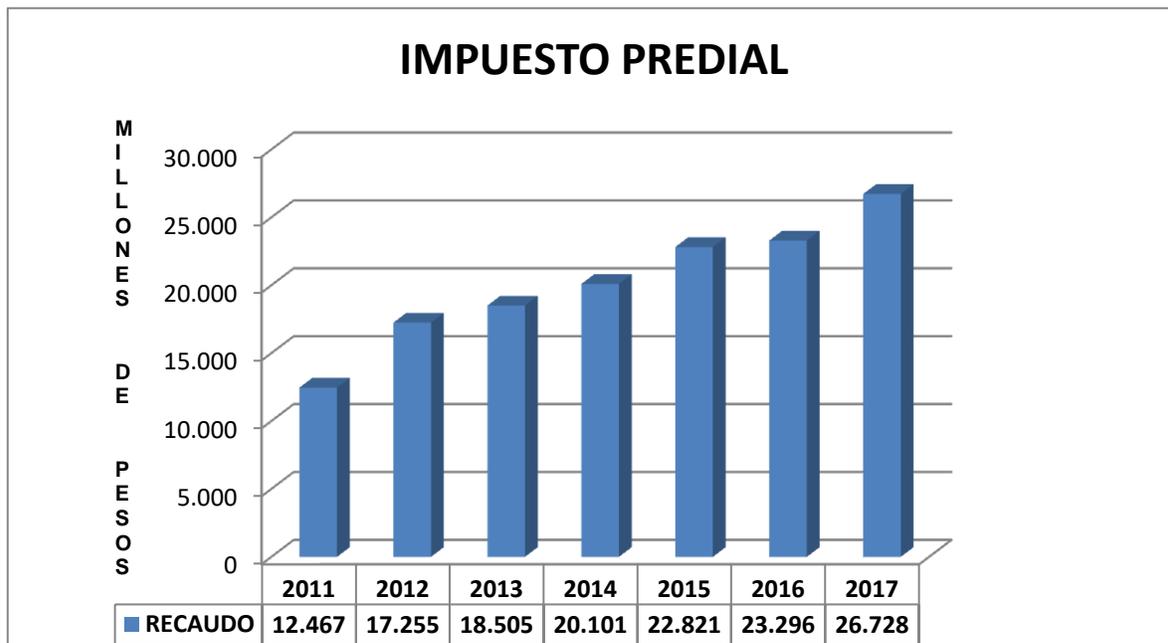
Cuadro No. 011 Análisis de Ingresos

CONCEPTO	RECAUDO 2016	RECAUDO 2017	VARIACION \$	VARIACION %
Ingresos Tributarios	79.968.992.595	92.570.760.159	12.601.767.564	15,76
Ingresos No Tributarios	238.739.975.470	267.153.641.834	28.413.666.364	11,90
Ingresos Corrientes	318.708.968.065	359.724.401.993	41.015.433.928	12,87
Ingresos de Capital	45.140.500.401	75.587.471.619	30.446.971.218	67,45
Subtotal Municipio	363.849.468.466	435.311.873.612	71.462.405.146	19,64
Resguardos Indígenas	796.540.696	862.280.757	65.740.061	8,25
TOTAL	364.646.009.162	436.174.154.369	71.528.145.207	19,62

Fuente: Reportes de información ejecución de ingresos 2016 y 2017

Las siguientes gráficas reflejan el comportamiento de los principales rubros de Ingresos Propios desde el año 2011 hasta el año 2017.

Gráfica No. 01



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2017. (Valores en millones de pesos)

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 35 de 64

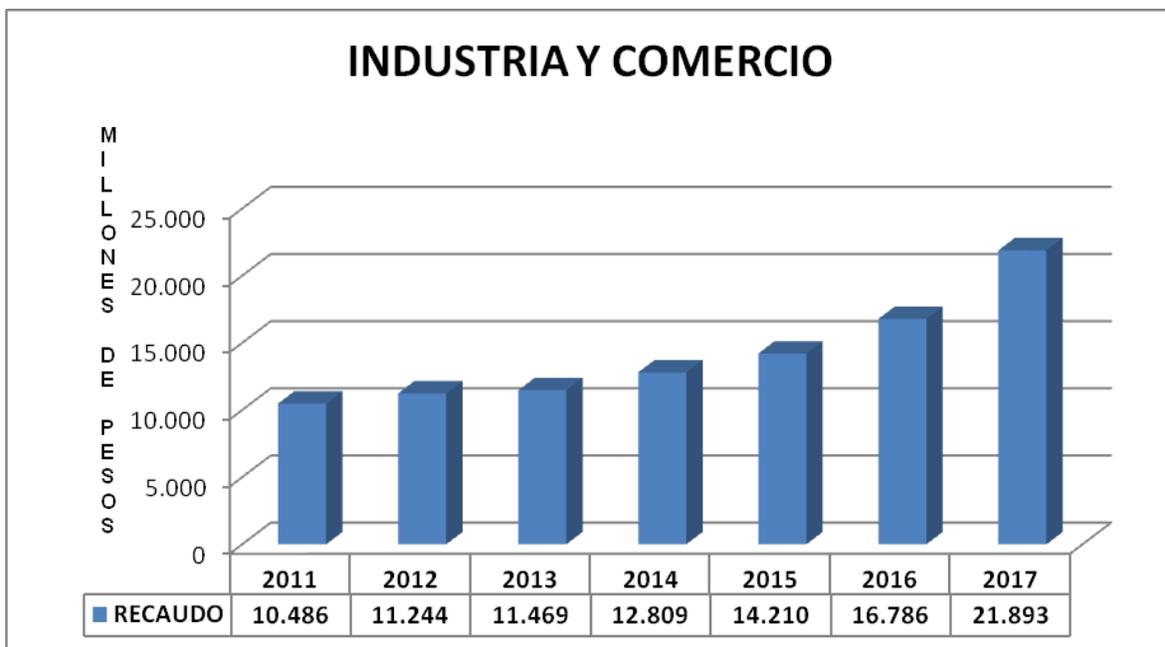
En la Gráfica No. 01, se puede apreciar que desde el año 2011, los ingresos por concepto de IMPUESTOS PREDIAL tienen una tendencia creciente; el incremento más notable se presentó en la vigencia 2012, producto de la actualización catastral alcanzando un valor de \$ 4.788 millones de pesos sobre el año inmediatamente anterior.

Entre el año 2016 y 2017 hubo un aumento de \$ 3.432 millones de pesos, con un recaudo para la vigencia 2017 de \$ 26.728.828.428.

Mediante el Acuerdo No. 044 del 21 de Diciembre de 2016 se establecieron descuentos graduales a los contribuyentes por pagos oportunos. Hasta el último día hábil del mes de Marzo del 2017 de un 25% los contribuyentes que estaban al día, hasta el último día hábil del mes de Marzo de 2017 de un 20% los contribuyentes que tenían deuda de vigencias anteriores y de 10% hasta el último día hábil de Mayo de 2017, aplicables a la vigencia 2017.

El número de predios inscritos en el Impuesto predial a diciembre 31 de 2017 son de 119.552 para el Municipio de Popayán.

Gráfica No. 02



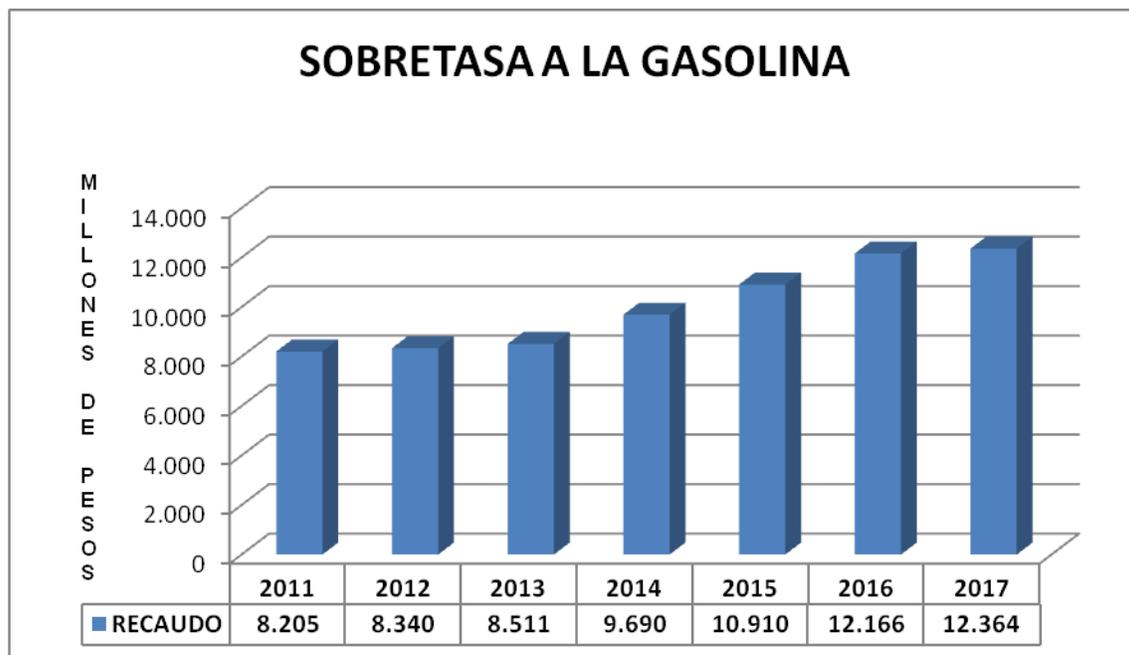
Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2017. (Valores en millones de pesos)

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 36 de 64

Como observamos en el Gráfica No. 02, los ingresos por concepto de Industria y Comercio han venido creciendo, presentando un incremento en la vigencia 2017 equivalente a \$5.107 millones de pesos con respecto al año 2016. Para la vigencia 2017 se ha recaudado un total de \$21.893.809.155 correspondiente a 25.507 contribuyentes.

Según Acuerdo No 044 del 21 de Diciembre del año 2016 los descuentos para pagos oportunos de Industria y comercio para la vigencia 2017 fueron de un 23% hasta el último día hábil del mes de Marzo de 2017 y de un 13% hasta el último día hábil del mes de abril de 2017.

Gráfica No. 03



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2017. (Valores en millones de pesos)

En la Gráfica No. 03 se puede apreciar como el ingreso por concepto de sobretasa a la gasolina, entre 2011 y 2017. En la vigencia 2017 el incremento es menor al promedio de los cuatro años anteriores alcanzando una cifra de \$198 millones de pesos a la cifra del 2016, equivalente al 1,6%. El total recaudado en el 2017 fue de \$12.363.569.000, correspondiente a 24 estaciones de gasolina.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 37 de 64

Cuadro No. 012
Vehículos matriculados en Secretaría de Transito - Municipio de Popayán

Clase	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Dif. 2017- 2016	% Increm.
MOTOTRICICLO	1	1	1	1	0	2	2	0	0,00
OTRO	2	2	2	2	11	12	25	13	108,33
REMOLQUE	5	5	5	5	8	19	19	0	0,00
TRACTOCAMION	23	25	27	28	30	30	30	0	0,00
SEMIREMOLQUE	69	69	69	73	136	173	198	25	14,45
VOLQUETA	73	73	73	77	79	82	85	3	3,66
MOTOCARRO	84	88	93	98	82	88	96	8	9,09
BUSETA	203	203	203	203	212	217	220	3	1,38
BUS	241	241	242	242	248	256	259	3	1,17
CAMION	310	324	340	356	415	430	447	17	3,95
MICROBUS	706	707	712	724	737	741	756	15	2,02
CAMPERO	1,288	1,337	1,365	1.414	1.512	1.624	1.736	112	6,90
CAMIONETA	1,708	1,916	2,393	2.879	3.328	3.860	4.324	464	12,02
MOTOCICLETA	3,763	3,785	5,72	10.196	12.103	16.333	18.602	2.269	13,89
AUTOMOVIL	8,126	8,71	10,066	11.468	12.452	13.690	14.623	933	6,82
TOTAL	16,602	17,486	21,311	27.766	31.353	37.557	41.422	3.865	10,29

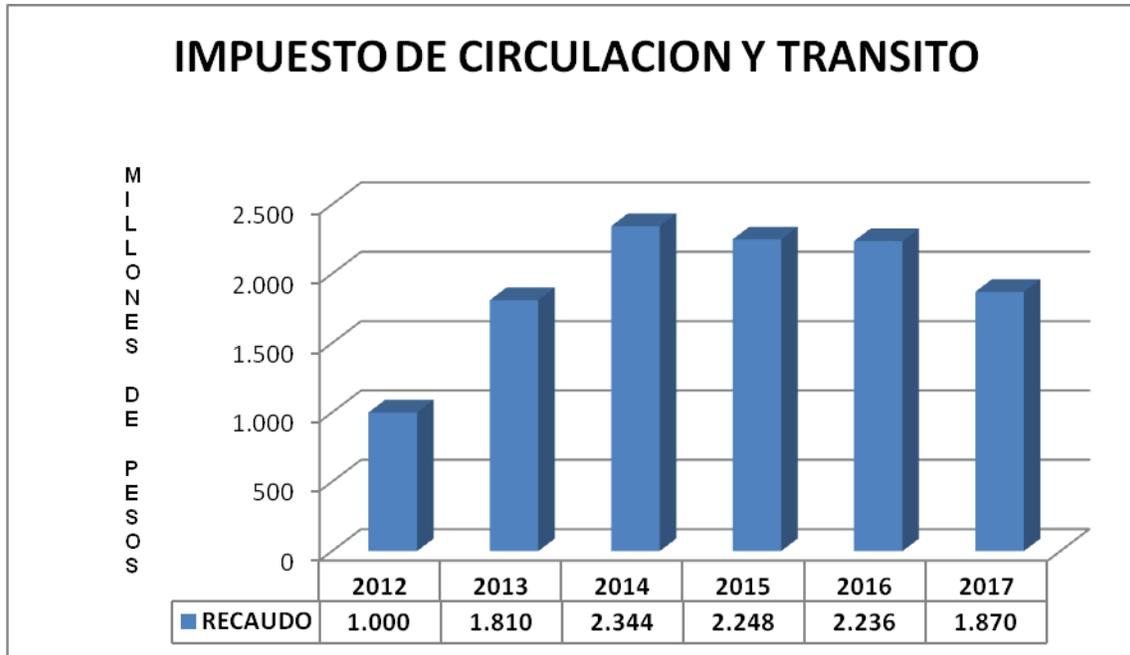
Fuente: Secretaría de Tránsito Municipio de Popayán

Como podemos apreciar en el Cuadro No. 012, para la vigencia 2017 el parque automotor registró un aumento de 3.865 o sea en un 10,29% con relación al año 2016. Siendo las motocicletas las que en tuvieron un mayor incremento con relación al 2016, seguido de automóviles.

Se podría concluir que el incremento en el recaudo de la sobretasa tiene su origen en este mayor número de vehículos matriculados.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 38 de 64

Gráfica No. 04



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2017. (Valores en millones de pesos)

En la Gráfica No. 04, se puede observar que para la vigencia 2017 los recaudos por concepto de Impuesto de Circulación y Tránsito fueron de \$ 1.870.024.259 disminuyéndose en \$ 366 millones de pesos equivalente a un 16%, con relación al año 2016.

2.4.4.2 Análisis de Gastos

Cuadro No. 013
Análisis de Gastos

CONCEPTO	EJECUTADO 2016	EJECUTADO 2017	VARIACION \$	VARIACION %
Servicios Personales	13.201.137.055	14.411.996.568	1.210.859.513	9,17
Gastos Generales	7.210.464.092	8.056.304.231	845.840.139	11,73
Transferencias corrientes	12.448.660.215	12.702.151.770	253.491.555	2,04
Gastos de Funcionamiento	32.860.261.362	35.170.452.569	2.310.191.207	7,03
Servicio a la Deuda	1.897.833.350	3.119.744.763	1.221.911.413	64,38

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Código	Versión 001
	AUDITORIA		1430345	Página 39 de 64

Inversiones	49.874.461.604	56.546.305.700	6.671.844.096	13,38
Sistema Geral de Participaciones	226.560.974.129	242.464.753.107	15.903.778.978	7,02
Subtotal Municipio	311.193.530.445	337.301.256.138	26.107.725.693	8,39
Resguardos Indigenas	186.328.807	108.581.037	-77.747.770	-41,73
Total Gastos	311.379.859.252	337.409.837.175	26.029.977.923	8,36

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2017

Como observamos en el Cuadro No. 013, comparativo de Ejecución presupuestal de gastos de las vigencias 2016 y 2017, la ejecución de Gastos de Funcionamiento para el año 2017 se incrementó en 7.03% equivalente \$2.310.191.207 en relación a la vigencia 2016. Dentro de estos gastos de Funcionamiento, el rubro más representativo es Servicios Personales con una variación de 9.17%, reflejado el incremento en sueldos y prestaciones sociales a personal de nómina, con un incremento de \$1.210.859.513 con relación a la vigencia anterior.

Dentro de nuestro comparativo de gastos de vigencia 2016 y 2017, podemos ver el aumento de un 64.38% del Servicio de la Deuda, equivalente a \$1.221.911.413.

Las inversiones corrientes por valor de \$ 56.546.305.700, registran un aumento de 13.38%, equivalente a \$ 6.671.844.096 con relación a la vigencia 2016.

El Sistema General de participaciones con \$ 242.464.753.107, presentó un incremento de 7.02% con relación a la vigencia 2016, equivalente a \$ 15.903.778.978.

Se presentó una disminución considerable de 41.73% en Resguardos Indígenas en la ejecución entre las vigencias 2016 y 2017, equivalente a \$ 77.747.770.

La variación presupuestal en la ejecución total de gastos para la vigencia 2016 y 2017, fue de \$26.029.977.923 con un porcentaje del 8.36%.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 40 de 64

2.4.5 Indicadores Presupuestales.

Cuadro No. 014

Indicadores Ejecución Presupuestal de Ingresos

	VALORES	%	DETALLES
Pres. Ingresos Recaudados	436.174.154.369	104,40%	Evidencia el nivel efectivo de recaudo en comparación con el presupuesto estimado, para la vigencia 2017 el Municipio de Popayán recaudo un 104,40%.
Pres. Ingresos Definitivos	417.770.134.800		
Transferencias Corrientes	254.879.703.864	70,85%	Revela el grado de dependencia que tiene el Municipio con relación a las transferencias Nacionales en un 70,85%.
Ingresos Corrientes	359.724.401.993		

Cuadro No. 015

Indicadores Ejecución Presupuestal de Gastos

	VALORES	%	DETALLES
Total Pagos	319.288.689.911	76,42%	Muestra el nivel efectivo de gastos pagados en comparación con el presupuesto de gastos definitivo, un 76,42% se pagó del total apropiado.
Gastos Apropiación Definitiva	417.770.134.800		
Total Pagos	319.288.689.911	94,62%	De las obligaciones registradas se pagó un 94,62% quedando por pagar un 5,38%
Obligaciones	337.409.837.175		
Obligaciones	337.409.837.175	80,76%	Del total de gastos apropiados el 80,76% corresponden a obligaciones.
Gastos Apropiación Definitiva	417.770.134.800		

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 41 de 64

2.5 CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA 2017.

2.5.1 Cierre Fiscal y de Tesorería.

Cuadro Nro. 016

CONCEPTO	RECURSOS PROPIOS	INVERSION DIRECTA	S.G.P	TOTAL
CUENTAS POR PAGAR	5.540.274.856,00	4.970.044.918,88	10.640.242.960,05	21.150.562.734,93
PROVISIONES	14.864.398.907,15	1.527.322,60	0,00	14.865.926.229,75
RESERVAS	979.046.244,00	12.072.099.554,10	7.360.709.825,00	20.411.855.623,10
VIGENCIAS EXPIRADAS	2.301.963.120,50	2.674.087.464,38	625.902.697,66	5.601.953.282,54
TOTAL OBLIGACIONES(1)	23.685.683.127,65	19.717.759.259,96	18.626.855.482,71	62.030.297.870,32
FONDO ESTADO DE TESORERIA(2)	40.761.163.176,50	50.848.107.351,42	62.820.204.079,23	154.429.474.607,15
SUPERAVIT O DEFICIT(2-1)	17.075.480.048,85	31.130.348.091,46	44.193.348.596,52	92.399.176.736,83

Fuente: Cierre Fiscal Municipio de Popayán vigencia 2017

Cuadro Nro. 017
Comparativo Cierre Fiscal de las vigencias 2016 y 2017

CONCEPTO	2016	2017
CUENTAS POR PAGAR	21.111.695.495,90	21.150.562.734,93
PROVISIONES	10.982.179.236,65	14.865.926.229,75
RESERVAS	9.260.551.987,29	20.411.855.623,10
VIGENCIAS EXPIRADAS	4.068.660.627,36	5.601.953.282,54
TOTAL OBLIGACIONES(1)	45.423.087.347,20	62.030.297.870,32
FONDO ESTADO DE TESORERIA(2)	107.318.319.960,47	154.429.474.607,15
SUPERAVIT O DEFICIT(2-1)	61.895.232.613,27	92.399.176.736,83

Fuente: Cierre Fiscal Municipio de Popayán vigencia 2016 y 2017

Como se puede observar en el cuadro los Recursos del Balance en la vigencia 2017 según Cierre Fiscal del Municipio son de \$ 92.399.176.736,83 y en el 2016 fueron de \$61.895.232.613,27. Se presenta un aumento de \$ 30.503.944.123,56.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 42 de 64

2.5.2 Análisis de las Reservas Presupuestales.

Valor Inicial	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	Valor Pagado	Saldo por Ejec.
9.260.551.987,29	9.260.551.987,29	7.981.821.500,14	6.046.626.327,41	1.278.730.486,88

Fuente: Ejecución de gastos vigencia 2017

Según el cuadro anterior las Reservas que se constituyeron para el año 2017 ascendieron a \$ 9.260.551.987,29 de las cuales se ejecutaron en el año 2017 la suma de \$7.981.821.500,14 quedando un saldo por ejecutar \$ 1.278.730.486,88. De estas reservas el Municipio canceló en 2017 \$ 6.046.626.327,41.

2.5.3 Análisis de las Cuentas por Pagar.

Causación	Pagos	Saldo
19.402.769.618.,56	19.140.525.755,72	262.243.862,84

Fuente: Ejecución de gastos vigencia 2017

Como se puede observar en el cuadro anterior, de las cuentas por Pagar a diciembre 31 del 2016 se pagaron \$ 19.140.525.755,72 en el año 2017, quedando un saldo por pagar de \$ 262.243.862,84, según la siguiente relación:

BENEFICIARIO	VALOR
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	3.152.165,00
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	1.572.000,00
NOMINA DOCENTES MUNICIPALES	1.917.349,84
RESGUARDO DE POBLAZON	66.966,00
RESGUARDO DE QUINTANA	1.877.189,00
CORPORACION VENTURES	188.588.600,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	6.559.850,00
ACCION FIDUCIARIA S.A.	43.984.809,00
JUNTA ACCION COMUNAL A RENAL	12.856.825,00
ESNEDA ORTEGA MANQUILLO	423.054,00
PAULO ANDRES LOPEZ ZUÑIGA	1.245.055,00
TOTAL	262.243.862,84

2.5.4 Análisis de los Recursos de Destinación Específica.

Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Recaudo
28.299.744.074	39.353.736.929	44.732.721.295

Fuente: Ejecución de ingresos vigencia 2017

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 43 de 64

Como se puede observar en el cuadro los Recursos con Destinación Específica se presupuestaron por valor de \$39.353.736.929 y el recaudo fue de \$ 44.732.721.295. De estos recursos los más significativos en recaudo fueron: Impuesto Alumbrado Público \$11.720.955.353, Sobretasa a la gasolina por \$ 10.260.711.365, Multas de tránsito y transporte \$4.201.335.337 y contribución sobre contratos de obra pública Ley 418/97 - Ley 782/2002 con un recaudo de \$ 2.038.258.984.

2.5.5 Análisis de las vigencias futuras.

Cuadro Nro. 018

TIPO	MONTO AUTORIZADO	EJECUCION hasta 2014	EJECUCION 2015	EJECUCION 2016	EJECUCION 2017	SALDO
Ordinaria	6.824.478.780	3.444.753.860	0	0	0	3.379.724.920
Ordinaria	8.364.723.171	0	6.272.440.605	0	0	2.092.282.566
Ordinaria	1.217.428.133	0	1.093.951.256	0	0	123.476.877
Ordinaria	2.543.803.374	0	0	0	2.287.142.081	256.661.293
Ordinaria	521.122.179	0	0	0	505.195.086	15.927.093
Excepcional	4.217.187.428	0	0	0	266.697.604	3.950.489.824
Excepcional	59.332.000.000	25.300.000.000	6.522.000.000	11.410.830.455	6.807.000.000	9.292.169.545
Excepcional	20.456.457.360	6.602.401.680	1.690.737.309	960.936.206	1.731.756.960	9.470.625.205
Excepcional	26.107.227.814	5.237.401.295	2.543.914.055	2.449.822.736	2.168.862.910	13.707.226.818
Excepcional	33.618.311.258	4.296.394.547	2.980.013.608	2.869.792.347	2.540.667.981	20.931.442.775
Excepcional	1.422.251.464	0	1.161.383.968	0	0	260.867.496
	164.624.990.961	44.880.951.382	22.264.440.801	17.691.381.744	16.307.322.622	63.480.894.412

Fuente: Ejecución de gastos vigencia 2017

De acuerdo al cuadro anterior, podemos concluir que en vigencias futuras se ha autorizado la suma de \$ 152.672.431.010 y se ha ejecutado hasta el año 2014 la suma de \$ 41.436.197.522, del año 2015 la suma de \$ 22.264.440.801, del año 2016 \$ 17.691.381.744, del año 2017 \$16.307.322.622, quedando un saldo por ejecutar a diciembre 31 de 2017 por \$ 63.480.894.412.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 44 de 64

2.5.6 Análisis de las vigencias expiradas.

Cuadro Nro. 019

NOMBRE	APROPIACION DEFINITIVA	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO
		A DIC 2017	A DIC 2017	
SECRETARIA DE EDUCACION	3.866.667	3.866.667	-	3.866.667
VE-RB-FC-Superavit-2016-Gestion del Riesgo o educación en emergencia	3.866.667	3.866.667	-	3.866.667
				-
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	55.349.470	39.526.038	-	39.526.038
VE-ID-Fondo de Aseo-Cierre relleno sanitario El Ojito	5.465.920	5.465.920	-	5.465.920
VE-SGP-PG-OS-INFRA-Reparcho de la calle 6A desde la carrera 22 hacia la carrera 23 Barrio José María Obando	15.544.699	-	-	-
VE-ID-FNR-Construcción de gradería, muro de cerramiento Polideportivo Pueblillo Centro	14.185.125	14.185.125	-	14.185.125
VE-ID-FNR-Construcción de gradería, muro de protección del Polideportivo del Barrio María Oriente	16.304.560	16.304.560	-	16.304.560
VE-ID-FNR-Interventoría de la construcción de Cancha Múltiple en el Polideportivo de Camilo Torres	1.444.988	1.166.255	-	1.166.255
VE-ID-FNR-Interventoría de la construcción de gradería, muro de protección del Polideportivo del Barrio María Oriente	2.404.178	2.404.178	-	2.404.178
				-
SECRETARIA DEL DEPORTE Y LA CULTURA	6.900.000	6.900.000	-	6.900.000
VE-ID-Convenio 600/2013 COLDEPORTES - Aunar esfuerzos entre el Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre- COLDEPORTES- y el Municipio de Popayán, para el desarrollo de los eventos territoriales 2013-2014 del programa Súperate Intercolegiados	6.900.000	6.900.000	-	6.900.000
				-
OFICINA GESTION DEL RIESGO	25.160.000	25.160.000	-	25.160.000
VE-RB-FC-Superavit-2016-Fondo de Gestión del Riesgo de Desastres del Municipio de Popayán	25.160.000	25.160.000	-	25.160.000
TOTAL	91.276.137	75.452.705	-	75.452.705

Fuente: Ejecución de gastos vigencia 2017

En el año 2017 se apropiaron por vigencias expiradas la suma de \$91.276.137, se ejecutó el valor de \$75.452.705, quedando un saldo por ejecutar de \$ 15.823.432.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 45 de 64

Es preciso mencionar que al cierre fiscal de la vigencia 2017, quedaron financiados los compromisos adquiridos legalmente por el Municipio de Popayán y a la fecha de cierre 31 de diciembre de 2017 no fueron cancelados.

2.6 SITUACIONES ESPECIALES DE LA ENTIDAD

2.6.1 Análisis comparativo del ranking del DNP, en relación con el Municipio de Popayán.

Nombre	1	2	3	4	5	6	Indicador Fiscal
POPAYAN	47,10	1,67	65,58	86,68	87,02	57,76	77,37

Fuentes: DNP-DDTS.

1/ Autofinanciación de los gastos de funcionamiento = Gasto funcionamiento/ ICLD * 100%

2/ Respaldo del servicio de la deuda = Servicio de la deuda / ingreso disponible * 100%

3/ Dependencia de las transferencias de la Nación y las Regalías = Transferencias + Regalías / ingresos totales * 100%.

4/ Generación de recursos propios = Ingresos tributarios / ingresos corrientes * 100%

5/ Magnitud de la inversión = Inversión / gasto total * 100%

6/ Capacidad de ahorro = Ahorro corriente / ingresos corrientes * 100%

De acuerdo al cuadro anterior el Indicador Fiscal del año 2016 del Municipio de Popayán certificado por el Departamento Nacional de Planeación es de 77,37%, obteniendo el puesto 10 entre 32 ciudades capitales de departamento; la clasificación del 2017 todavía el Departamento Nacional de Planeación a la fecha del informe no la ha realizado.

2.6.2 Análisis de la Deuda Pública.

El Municipio de Popayán inicia la vigencia 2017 con saldo deuda pública de CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS PESOS(\$4.254.752.400), correspondientes al crédito 253646880 Banco de Bogotá con destino a la PAVIMENTACION Y OBRAS COMPLEMENTARIAS CARRERA 2 DESDE LA CALLE 25N (ABSCISA K0+560) HACIA LA CALLE 15N ABSCISA(K0+000) III ETAPA CALZADA IZQUIERDA DE LA CIUDAD DE POPAYAN ,ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VIAS RURALES. De este crédito pagó en la vigencia la suma de \$500.000.000 quedando un saldo de \$1.125.000.000.

El crédito ante el Banco de Occidente por valor de \$2.629.752.400 para financiar obras de infraestructura en 9 Instituciones Educativas conforme al Contrato Marco 620 de 2015 suscrito entre Mineducación y Findeter, pignora el Impuesto Predial como Garantía, fue amortizado en \$657.438.100 quedando por pagar

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 46 de 64

\$1.972.314.300. En consecuencia, el saldo total a pagar al cierre de la vigencia fiscal 2017 corresponde a \$3.097.314.300 Finalmente se aprecia que el Municipio de Popayán, pago por abonos a capital la suma de \$1.157.438.100 en 2017 y por concepto de intereses acumulados hasta diciembre de 2017 ha pagado la suma de \$758.568.891.

El resultado se visualiza en el siguiente esquema:

Cuadro No. 020

Deuda Pública

ENTIDAD	CODIGO CREDITO y /o PAGARE	Nro. De Cred.	DEUDA EN ENERO DE 2017	CREDITO CONTRATADO EN 2017	CAPITAL PAGADO EN 2017	INTERESES PAGADOS EN 2017	DEUDA DIC.31 2017
Banco de Bogotá	253646880	1	1,625,000,000	0	500,000,000	338,489,747	1,125,000,000
Banco. de Occid.	4100130435-5	1	2,629,752,400	0	657,438,100	420,079,144	1,972,314,300
TOTAL DEUDA			4,254,752,400	\$0	\$1,157,438,100	\$758,568,891	\$3,097,314,300

Fuente: Informe Deuda Pública vigencia 2017.

2.6.3 Cumplimiento de indicadores de la ley 617 de 2000.

Autofinanciación de los gastos de funcionamiento = Gastos de funcionamiento Ejecutados/ Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD recaudados * 100% = 35.541.692 miles de pesos / 73.881.833 miles de pesos*100= 48%.

Lo anterior me indica que el Municipio en el año 2017 cumplió con la Ley 617 de 2.000 por cuanto el indicador es del 48% y la ley determina que es del 70%.

2.6.4 Estado del cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

La Contaduría General de la Nación, ha expedido la Resolución No. 533 de 2015, Instructivo No. 02 de 2015 y Resolución No. 620 de 2015, con el objeto de que las Entidades del Sector Publico, den cumplimiento con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Es de anotar, que el periodo de preparación obligatoria va desde el 8 de octubre de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2016 y el periodo de aplicación es desde el 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2017.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 47 de 64

El día 1 de noviembre del año 2017 se realizó el Contrato de prestación de servicios No. 2017180001290-7 con la firma MC MONTES CONSULTORES Y ASESORES EMPRESARIALES S.A.S. con el siguiente objeto contractual: “El contratista se compromete para con el Municipio de Popayán a apoyar la implementación, seguimiento y acompañamiento en la adopción del nuevo marco normativo contable en el Municipio de Popayán en el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad para entidades del gobierno (NICSP) de conformidad con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y demás normas complementarias”.

CONTEXTO GENERAL INFORME

A continuación, se detalla el trabajo ejecutado con corte a 31 de diciembre de 2017, para el proyecto de convergencia al nuevo marco normativo para entidades de gobierno (NICSP), en el cual MC Montes brinda el acompañamiento profesional especializado al Municipio de Popayán, para las actividades requeridas en la Fase I del periodo de preparación obligatoria e inicio del periodo de aplicación del nuevo marco normativo:

AVANCE Y CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES

1. Ajuste al plan de trabajo detallado:

Se entregó por parte de la empresa MC Montes un cronograma de actividades a desarrollar por las diferentes áreas de la Alcaldía, con el fin de lograr una organización y un mapa de ruta a desarrollar dentro del proyecto. Se tuvo como fecha de inicio el 08 de noviembre (fecha en la cual se dio inicio formal al proyecto y actividades como tal) y fecha de finalización el 31 de diciembre de 2017 (fecha final del contrato firmado entre las partes).

Cabe resaltar que el contrato celebrado entre en Municipio de Popayán y la firma MC Montes se encuentra vigente debido a que se adicionó un plazo de 4 meses con cargo a vigencias futuras según Acuerdo # 041 del 10 de noviembre de 2017

DESARROLLO DEL CRONOGRAMA

2. Desarrollar el entendimiento de la estructura financiera y operacional:

La empresa MC MONTES realizó una revisión y análisis a cada una de las cuentas contables del estado financiero, para determinar las cifras objeto de ajuste por transición al nuevo marco normativo, adicionalmente tuvo en cuenta el trabajo ya avanzado por el Municipio de Popayán, con una serie de actividades encaminadas al proceso de saneamiento contable como: saneamiento de la

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 48 de 64

cartera de valorización, saneamiento de la cartera de multas de tránsito, saneamiento de la cartera de semaforización, saneamiento de activos como equipo médico y científico, materiales odontológicos, víveres y ranchos y medicamentos, avances en la depuración de partidas conciliatorias por parte de tesorería, saneamiento de la cuenta de vehículos, saneamiento en algunas partidas del pasivo como pagos a terceros. Quedando pendientes litigios y demandas por parte de la oficina Jurídica, propiedad, planta y equipo y demás cuentas contables, adicionalmente no se tiene conocimiento del saneamiento contable que estén adelantando los entes agregados. (Contraloría, Personería, Concejo e Instituciones Educativas)

3. Apoyar en el análisis de las prácticas contables que actualmente utilizan de manera que facilite la determinación de las diferencias específicas frente a las NICSP:

Se observa los puntos críticos preliminares identificados por la empresa MC Montes, de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Popayán y las reuniones llevadas a cabo y posteriormente se plasman en el cronograma para el desarrollo de las actividades en torno de su mejoramiento.

4. Apoyo en la socialización a través de mesas de trabajo sobre principales impactos de la implementación de la Alcaldía de Popayán:

Se llevaron a cabo mesas de trabajo en el tema de activos fijos y de rentas con las áreas involucradas, a las cuales se les entregó vía correo electrónico, la matriz elaborada por parte de MC Montes para la presentación de información, de manera que sirviera de base para la elaboración de políticas contables bajo NICSP, así mismo, la empresa MC MONTES sirvió de apoyo a la secretaría General para la entrega de inventarios tanto de bienes muebles como inmuebles para su respectivo saneamiento contable, de los cuales se pudo culminar el proceso para la cuenta de vehículos. En cuanto a propiedad planta y equipo se continúa con el proceso debido a que la información es mucho más extensa.

Mesa de trabajo Activos fijos:

- Propiedad, planta y equipo
- Bienes de uso público
- Propiedad de inversión
- Bienes históricos y culturales
- Deterioro

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 49 de 64

A continuación, se detalla el trabajo realizado a la fecha con la dependencia encargada de bienes muebles e inmuebles:

- Actualmente, el municipio está en proceso de toma física de los inventarios.
- Como parte del proceso de toma física de inventarios, se cubrieron no solo dependencias directas (ubicaciones del Municipio como tal) sino otras locaciones las cuales son de propiedad y control directo del Municipio, tal es el caso de las instituciones educativas y Teatro Municipal. Para este punto, se brindó apoyo por parte de la empresa MC montes en la elaboración de un instructivo guía para preparación y toma física de inventarios, que permitió definir las actividades previas a realizar de cara a llevar a cabo un proceso de toma física de inventarios para saneamiento contable
- Se identificaron que algunos bienes inmuebles no están a nombre del municipio es decir, el bien está siendo utilizado por el Municipio pero está en proceso de investigación para aclarar su legalidad por parte de la Secretaría General.
- Se puso en conocimiento de los asistentes a las mesas de trabajo, sobre el reconocimiento de los activos fijos bajo el nuevo marco normativo, la importancia de asignar vidas útiles más aproximadas a la realidad y realizar revisión de estas de manera anual.

Mesa de trabajo – rentas

- Cartera
- Impuesto predial
- Industria y comercio
- Valorización
- Galerías

A continuación, se detalla el trabajo realizado a la fecha con las dependencias encargadas de Rentas:

- La empresa MC Montes dentro de su análisis observó que se presenta problemática sobre 6.000 predios que no se encuentran identificados con los terceros, actualmente se cuenta con una persona que está realizando la labor de identificar individualmente a quien pertenece cada predio.
- Mc montes realizó un borrador de política contable sobre cartera, la cual está estructurada de tal manera que permite abarcar todas las rentas y las

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 50 de 64

situaciones que se puedan presentar con el fin de reconocer contablemente aquellas rentas que realmente se encuentra dentro de un proceso con expectativa valida de cobro.

- Contablemente no estaba registrada la cartera correspondiente a Alumbrado Público y se indicó la importancia de conocer el detalle y las condiciones de la cartera por cada tercero, para analizar el proceso que lleva cada uno de acuerdo a la antigüedad de su cuenta por cobrar. En la vigencia 2017 ya quedó registrada la cartera de Alumbrado Público del Municipio, con la salvedad que no se encuentra totalmente depurada.

- En la Secretaría de Tránsito sus cuentas contables están compuestas por multas y comparendos. La cuenta de multas reportada y certificada por la secretaria de tránsito se encuentra en saneamiento contable.

- Mc montes suministró un archivo con el fin de detallar la cartera de las Rentas del Municipio de Popayán con información específica, el cual fue diligenciado y entregado por cada una de las áreas implicadas y posteriormente fue analizado por las asesoras de MC montes quienes plasmaron un diagnostico financiero con dicha información.

5. Apoyo a la administración en la construcción del mapa crítico de actividades y plazos para lograr una implementación exitosa:

Se obtuvo apoyo por parte de la empresa MC Montes para elaborar un mapa de prioridades y plazos para lograr la implementación de NICSP, donde todas las áreas involucradas debían cumplir con unos compromisos establecidos como entrega de inventarios de propiedad, planta y equipo y reporte de cartera por edades y terceros. De lo anterior, solo se pudo avanzar en la depuración de parte de la cartera de multas de tránsito y registro de la cartera de alumbrado público, en lo concerniente a propiedad, planta y equipo se encuentra en proceso de complementar la información por parte de secretaría general

6. Apoyo en la socialización a través de mesas de trabajo sobre principales impactos de la implementación de NICSP en la Alcaldía de Popayán.

De acuerdo al análisis realizado por la empresa MC Montes, se pudo detectar falencias en la parte tecnológica:

- No se cuenta con un software actualizado para la parte financiera,
- No se cuenta con un software para cartera y
- No se cuenta con un software para recursos físicos

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 51 de 64

Los cuales son necesarios para culminar con éxito la implementación de las NICSP en el Municipio.

Áreas de impacto de alto riesgo:

Es decir, donde se requiere un esfuerzo de más de 2 meses para realizar los ajustes requeridos para la implementación de la norma, son:

Para activos fijos:

- Valorización
- Comonetización de activos
- Deterioros

Para contabilidad general

- Funcionamiento multilibro

Para cartera:

- Determinación de cartera por edades para Política de Deterioro

7. Apoyo en la definición de las políticas contables de reconocimiento inicial bajo NICSP Subactividad: Revisión y actualización de las políticas contables, memorandos técnicos o informes técnicos que soporten las políticas contables de adopción por primera vez y de aplicación posterior.

Se entregó por parte de la empresa MC montes, el borrador de las siguientes Políticas contables para el municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2017:

- Propiedad, Planta y Equipo
- Bienes de uso público
- Bienes históricos y Culturales
- Cartera Alumbrado Público y Telefonía
- Cartera Impuesto Predial
- Cartera Industria y Comercio
- Deterioro Activos no Generadores de efectivo
- Deterioro Activos Generadores de efectivo
- Propiedades de inversión

8. Apoyo en la estructuración y homologación del plan de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación:

Se entregó una base en Excel de la Homologación del plan de cuentas del Municipio de la vigencia 2017, con el catálogo de cuentas del nuevo marco normativo para entidades del gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación en convergencia a las normas Internacionales de Contabilidad del Sector

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 52 de 64

Público, el cual fue entregado al contratista Héctor Fabio Pérez para su debida adaptación al sistema Finanzas Plus.

9. Control de actas de reuniones y aprobaciones técnicas:

Se recibió por parte de MC Montes las actas de las mesas de trabajo realizadas y adicionalmente se lleva un control de los compromisos adquiridos en cada una de ellas

CUADRO RELACIÓN DE ACTAS 2017

ACTA N°	RADICADO	FECHA	OBJETIVO
01	20171300284663	11/08/2017	Información de Avances NICSP
02	20171300421693	08/11/2017	socialización del nuevo proyecto de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno en el Municipio de Popayán

CUADRO RELACIÓN DE MESAS DE TRABAJO 2017

MESA DE TRABAJO N°	RADICADO	FECHA	OBJETIVO
001	20171300422743	08/11/2017	Bienes muebles e inmuebles
002	20171300431593	14/11/2017	Bines de uso público
003	20171300433823	15/11/2017	Rentas
004	20171300433903	16/11/2017	Semáforos
005	20171300481043	05/12/2017	Instituciones Educativas
			Sensibilización políticas propiedad, planta y equipo
006	20171300532463	28/12/2017	Sensibilización políticas Rentas

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 53 de 64

2.6.5 Informe de Sostenibilidad Contable

Mediante Decreto No. 00419 del 03 de Noviembre de 2006, se crea el Comité de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública del Municipio de Popayán.

Si bien es cierto, se encuentra en funcionamiento el Comité, como órgano asesor no garantiza la depuración, sostenibilidad y calidad de la información contable en la entidad. El Comité, aprobó realizar ajustes contables en varias cuentas sobre todo en la de Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Beneficio Público pero no se han llevado a cabo.

La Oficina de Control Interno, debe realizar seguimiento a las decisiones y compromisos aprobados en el comité y que estos se lleven a feliz término, como también en el seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional.

Se adjuntan actas del Comité de Sostenibilidad Contable, acta 01 de fecha 9-03-2017, acta No. 02 de 7-04-2017, acta No. 03 del 16-05 -2017, acta No. 04 del 15-06 -2017. acta No. 05 del 20-06-2017, acta No. 07 del 25-07-2017.

3. CUADRO DE HALLAZGOS.

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	4	
2. ADMINISTRATIVOS DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. ADMINISTRATIVOS CON INCIDENCIA FISCAL	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 54 de 64

<ul style="list-style-type: none"> • Gestión Financiera 	0	
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	4	



Ronaldo Silva Delgado
Profesional Universitario 04
Líder Auditoría.

4. MATRIZ DE VALIDACION DE OBSERVACIONES.

Observación No. 01

Condición: Según Balance General a diciembre 31 de 2017, se pudo determinar que en la cuenta 142404 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración el saldo es de \$ 68.934.483.007 y según certificación de la Acción Fiduciaria el saldo es de \$71.967.965.642, presentando una diferencia de \$3.033.482.635. Esta situación también se presentó en la vigencia 2016 quedando en Plan de Mejoramiento.

Fuente de Criterio: Inobservancia del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación Resolución 356 septiembre 5 de 2007.

Causa: Falta de gestión, supervisión y monitoreo de las secciones de contabilidad y tesorería para depurar estas cuentas.

Efecto: Incertidumbre de los saldos de Recursos entregados en administración.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad, Tesorera.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de le entidad: De acuerdo con el plan de mejoramiento de la Auditoría a la Gestión Financiera y presupuestal vigencia 2016 y suscrito en el año 2017 y la fecha establecida en él para realizar el saneamiento contable de la cuenta 142404 Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración, es hasta el 10 de mayo de 2018,

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 55 de 64

esta cuenta hace referencia a los dineros administrados por ACCION FIDUCIARIA SA, en virtud del encargo fiduciario de administración y pagos.

La oficina Contabilidad y Tesorería inició el proceso de saneamiento contable el 10 de mayo de 2017, realizando una conciliación entre contabilidad y tesorería, cruzando los recaudos y pagos de tesorería con los débitos y créditos de contabilidad de esta cuenta contable, dando como resultado ajustes por valor de \$629.546.272, reconociendo el saneamiento contable, posterior a ello estamos en el proceso de obtener la información de saldos iniciales con los que recibió Acción Fiduciaria y cruzarlos con nuestros saldos iniciales y así dar cumplimiento al plan de mejoramiento anterior, saneando el 100% de la cuenta contable cuyo plazo va hasta mayo de 2018.

Dando alcance a la observación consideramos que la misma no aplica, porque se está dando cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito en el año 2017 que finaliza en el mes de mayo de 2018.

Validación de la respuesta: A pesar de que el plazo en el Plan de Mejoramiento es hasta el 10 de mayo de 2018 la diferencia entre Contabilidad y lo que reporta la Acción Fiduciaria es muy grande por lo tanto no se acepta la respuesta y de configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

Observación No. 02

Condición: Revisadas las conciliaciones a diciembre 31 de 2017 se pudo determinar las siguientes situaciones:

En la cuenta corriente No. 8680-834730-9 del Banco de Colombia EXISTE una diferencia de \$ 108.400 a Diciembre 31 del 2017 entre el saldo en libros de \$108.700 y el de extracto por valor de \$-0- CUENTA RECAUDADORA. LEY 715 SGP EDUCACION.

CUENTA CORRT 8680-834730-9	BANCO DE COLOMBIA			
NOMBRE: LEY 715 SGP EDUCACION				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Debito No Registradas En Libros				\$ 108.400,00
	04-08-2004 7019	COMPRA CHEQUE	\$ -	\$ 108.400,00

En la cuenta de ahorros No. 8680-609646-5 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ 1.705.253 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 56 de 64

libros de Tesorería que es de \$ 216.430.463,17 y el de extracto por valor de \$ 214.725.210,17.

CUENTA CORRT 8680-609646-5	BANCO DE COLOMBIA			
NOMBRE: FONDO DE ASEO				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Débitos no registradas en libros			\$ 6.596.995,00	\$ -
	11/05/2007	PAGO PROVEE.	\$ 4.529.267,00	\$ -
	29/06/2010	PAGO PROVEE.	\$ 2.067.728,00	\$ -
Notas débitos No Cargadas por el Banco				\$ 4.891.742,00
	22/08/2007	01-NCP-6013	\$ -	\$ 4.891.742,00

En la cuenta de ahorros No. 8682-715605-3 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ 109.545,34 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 71.782.716,37 y el de extracto por valor de \$ 71.892.261,71.

En la cuenta corriente No. 8682-162855-0 del BANCO DE COLOMBIA se presenta una diferencia de \$ 112.040.339 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ -111.757.797,28 y el de extracto por valor de \$ 282.541,72.

CUENTA CORRT 8682-162855-0	BANCO DE COLOMBIA			
NOMBRE: S.G.P EDUCACION				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Cheque Pendientes de Cobro			\$ -	\$ 1.016.500,00
	07/11/2013	01-CEP-2316059	\$ -	\$ 977.300,00
	22-19-2006	01-CEP-2307809	\$ -	\$ 39.200,00
Notas Crédito No registradas en libros			\$ 61.937.381,00	\$ -
	27-03-2007 8143	PAGO NO APLICAD	\$ 1.376.062,00	\$ -
	04-05-2007 2006	DEVL. CHEQUE	\$ 101.258,00	\$ -
	08-10-2007 8142	PAGO INTERBANC	\$ 18.249.900,00	\$ -
	13-05-2008 8142	PAGO INTERBANC	\$ 42.210.161,00	\$ -
Notas debitos No Cargadas por el Banco				\$ 48.624.216,00
	16/09/2015	01-CEP-2316528		\$ 175.177,00
	31/12/2016	01-CEP-2316629		103.468
	30/06/2008	01-NCP-8216		\$ 977.257,00
	02/10/2008	01-NCP-8858	\$ -	\$ 45.999.031,00
	30/05/2015	01-CEP-2316433	\$ -	\$ 60.000,00

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 57 de 64

	21/08/2015	01-CEP-2316485	\$ -	\$ 674.192,00
	16/09/2015	01-CEP-2316526	\$ -	\$ 107.581,00
	16/09/2015	01-CEP-2316527	\$ -	\$ 110.674,00
	16/09/2015	01-CEP-2316532	\$ -	\$ 140.455,00
	16/04/2017	01-CEP-2316747		\$ 276.408,00
Transferencia No Registradas en Libros			\$ 462.242,00	
	09-04-2007 4155	TRASLAD. CTA BAN	\$ 462.242,00	\$ -

En la cuenta de ahorros No. 5700200023226 del BBVA se presenta una diferencia de \$ 174.000 a diciembre 31 de 2017 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 1.695.492.773,24 y el de extracto por valor de \$ 1.684.643.520,24.

CUENTA CORRT 5700200023226	BANCO DE BBVA			
NOMBRE: MPIO POP 3.5% SOBRET GASOL				
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Notas Crédito No registradas en libros			\$ 174.000,00	\$ -
	04/04/2007	NOTA CREDITO	\$ 24.000,00	\$ -
	04/04/2007	NOTA CREDITO	\$ 150.000,00	\$ -

La cuenta de Ahorros de Bancolombia No.8680-931763-5 a nombre de Ley 715 S.G.P. EDUCACION, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de \$ 18.638.503 entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 9.803.181.354,52 y el de extracto por valor de \$ 9.784.542.851,52.

La Fiducuenta a nombre de Fiduprevisora Municipio Convenio 9677, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de \$ 806.749,33, entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$ 204.787.821,16 y el de extracto por valor de \$ 205.594.570,49.

La cuenta de Ahorros Banco de Occidente No.041-86570-0 a nombre de S.G.P. Cultura, presenta una diferencia a diciembre 31 de 2017 de \$1.000.000,00, entre el saldo en libros de Tesorería que es de \$-1.000.000,00 y el de extracto por valor de \$ -0-.

La cuenta de Ahorros de Davivienda No.19600757449 a nombre de Fondo Rotatorio de Seguridad Vial, no ha sido conciliada desde el mes de septiembre de 2015.Su saldo en libros a diciembre 31 de 2017 es de \$ 2.055.588.697.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 58 de 64

Fuente de Criterio: Inobservancia del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación Resolución 356 septiembre 5 de 2007.

Causa: Falta de gestión, supervisión y monitoreo de las secciones de contabilidad y tesorería para depurar estas cuentas.

Efecto: Incertidumbre de los saldos de cuentas corrientes y de ahorro.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad, Tesorera.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de le entidad: Esta observación hace parte del Plan de Mejoramiento suscrito en la vigencia 2017, cuyo plazo para el cumplimiento de la acción de mejora vence el 10 de mayo de 2018, por lo tanto considero no aplica esta observación, me permito manifestar que durante el año 2017 se realizaron las acciones pertinentes para lograr cumplir con la acción de mejora y se continua con el trabajo pertinente y se evidencia que ya se han ajustado 4 cuentas bancarias de las trece que fueron presentadas en la observación del año 2016.

Respecto a las cuentas que con corte a 31 de diciembre de 2017, que en su informe manifiesta que hay diferencias entre extracto y libro de tesorería, se informa que a la fecha se han realizado las siguientes acciones:

Se han elaborado tres Notas Bancarias Automáticas con el fin de registrar las partidas conciliatorias identificadas y con las cuales se subsana de diferencias, así:

- Cuenta Corriente No. 8680-834730-9 del Banco de Colombia por valor de \$ 108.400.00 (NBA 201310883 de febrero/2018)
- La Fiducuenta Convenio 9677 por valor de \$ 806.749.33 (NBA 201310858 del 31 de enero de 2018), es preciso mencionar que esta partida conciliatoria se generó en diciembre de 2017 y corresponden a los rendimientos financieros de este mes.
- Cuenta de Ahorros No. 041-86570-0 del Banco de Occidente por valor de \$ 1.000.000.00(NBA 201310877 del 28 de febrero de 2018)
- La cuenta de ahorros No. 8682-715605-3 del Banco de Colombia fue analizada y debe realizarse un ajuste contable puesto que en Tesorería no hay diferencia con el saldo según extracto, el valor de este ajuste se le informara a la oficina de contabilidad para su registro y con esto se subsanara la diferencia.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 59 de 64

Validación de la respuesta: De acuerdo a la respuesta se han solucionado diferencias pero de 3 cuentas después del corte a diciembre 31 de 2017. También se puede observar que no todas las cuentas de la observación que son 9 están conciliadas a diciembre 31 de 2017 por lo tanto la respuesta no desvirtúa la observación y se configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

Observación No. 03

Condición: Las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2017 presentan el mismo saldo de la vigencia 2016 y de vigencias anteriores por lo tanto se deben revisar y depurar dichos valores.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo 31-12-2016	Debito	Crédito	Saldo 31-12-2017
	ACTIVO				
12020133	Acciones Ordinarias - SANEAMIENTO CONTAB	130,368,605.55	-	-	130,368,605.55
142290	Otros anticipos o saldos a favor por Impuestos	64.980,00			64.980,00
147078	ENAJENACION DE ACTIVOS	533,409,000.00	-	-	533,409,000.00
14709002	Otros Deudores Sostenib.Conta-ctacte7050	1,804,696,864.75	-	-	1,804,696,864.75
14709033	Otros Deudores - SANEAMIENTO CONTABLE	3,468,779,829.00	-	-	3,468,779,829.00
151808	ELEM.T. Y ACCESORIOS DE ENERGIA	8,520,000.00	-	-	8,520,000.00
17159033	Otros Bienes Hist. y Cult.SAN. CONTABLE	249,595,843.00	-	-	249,595,843.00
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	198,285,593.87	-	-	198,285,593.87
191501	Terrenos	56,668.00	-	-	56,668.00
191502	Edificaciones	179,209,926.02	-	-	179,209,926.02
19150201	COLEGIOS Y ESCUELAS	153,890,001.02	-	-	153,890,001.02
19150233	COLEGIOS CLINICAS HOSPITALES-SAN.CONTAB.	25,319,925.00	-	-	25,319,925.00
191590	Otras obras y mejoras en propiedad ajena	19,019,000.00	-	-	19,019,000.00
19201133	Bienes Entregados en Concesion-SAN. CONT	1,894,633,257.11	-	-	1,894,633,257.11
19260302	Portal Ferias Encargo Mercantil	1.162.850.322,00			1.162.850.322,00
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING	467,093,274.03	-	-	467,093,274.03
194103	Maquinaria	51,612,420.97	-	-	51,612,420.97
194190	Otros activos	415,480,853.06	-	-	415,480,853.06
1942	DEPRECIACION BIENES ADQ. LEASING	- 415,480,853.06	-	-	- 415,480,853.06

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código 1430345	Versión 001
	AUDITORIA		Página 60 de 64

194290	Otros activos	- 415,480,853.06	-	-	- 415,480,853.06
CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo 31-12-2016	Debito	Crédito	Saldo 31-12-2017
2	PASIVO				
2790	PROVISIONES DIVERSAS	558,663,140.00	-	-	558,663,140.00
279090	Otras provisiones diversas	558,663,140.00	-	-	558,663,140.00
29	OTROS PASIVOS				
29059011	Timbre Nacional	6,029,305.13	-	-	6,029,305.13
29059022	Otros Descuentos Nómina Docentes	25.776.005,00			25.776.005,00
29059028	Fondo Nal. De Prestaciones del Magisterio	2.886.712.978,20			2.886.712.978,20

Fuente de Criterio: Inobservancia del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación Resolución 356 septiembre 5 de 2007, numeral 16 del capítulo II de los procedimientos para la estructuración de los Estados contables básicos.

Causa: Falta de gestión, supervisión y monitoreo de las secciones de contabilidad y tesorería para depurar estas cuentas.

Efecto: Incertidumbre de los saldos del Balance en las cuentas del Activo y Pasivo.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad, Tesorera.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de la entidad: La oficina de Contabilidad está realizando las actividades tendientes a sanear estas cuentas, para lo cual ya se determinó que deben ser objeto de saneamiento contable y se adelantaron los análisis de 9 cuentas que figuraban en la auditoria anterior con corte a 31 de diciembre de 2016 las demás continúan en el proceso de análisis y ajustes respectivos.

Es preciso mencionar que el plazo para darle cumplimiento a la acción de mejora de esta observación se vence el 30 de julio de 2018, por lo tanto consideramos que esta observación no aplica, porque se está dando cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito en el año 2017.

Validación de la respuesta: La respuesta no desvirtúa la observación por cuanto a pesar de que el plazo en el Plan de Mejoramiento es hasta el 30 de julio de

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 61 de 64

2018, estas cuentas aparecen con el mismo saldo con corte a diciembre 31 de 2017, por lo tanto se configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

Observación No. 04

Condición El saldo registrado en el Balance a diciembre 31 de 2017 en las cuentas: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$ 95.914.591.287, y BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO \$ 181.076.739.196, presenta incertidumbre, toda vez que no refleja el efecto de las valorizaciones o desvalorizaciones de los bienes del Municipio, afectando los resultados del periodo, cifras que se incluyen en la determinación del Patrimonio, y del Estado de Cambios en la Situación Financiera del Municipio de Popayán a la misma fecha. Los saldos reportados por Recursos Físicos y los saldos presentados en el Balance, no permite establecer con certeza el valor real a diciembre de 31 de 2017. Asimismo, el Municipio no dispone de un inventario físico real de sus Inventarios, propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público, debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.

La Oficina de Control Interno del Municipio de Popayán, manifiesta que se viene presentando inconsistencias con el Software ADA - módulo de Recurso Físicos-, a la fecha no se le ha dado la solución para poderlo integrar al software contable, hasta tanto no este implementado el sistema no podría sacar la información requerida.

Fuente de Criterio: Inobservancia del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación Resolución 356 septiembre 5 de 2007. Resolución No. 357 de 2008, numeral 3.8.

Causa: Ausencia de controles eficientes, eficaces y económicos en los registros que realiza el Almacén y Contabilidad en los términos del Art, 9 de la Ley 87 de 1993.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de las cifras registradas en el Balance a diciembre 31 de 2017, en las cuentas Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Uso Publico

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de le entidad: Esta observación hace parte del Plan de Mejoramiento suscrito en la vigencia 2017, cuyo plazo para el cumplimiento de la acción de

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 62 de 64

mejora vence el 1° de junio de 2018, por lo tanto considero no aplica esta observación, durante el año 2017 se obtuvieron los siguientes avances:

- Depuración 100% de la cuenta de vehículos, de acuerdo a la información suministrada por la Secretaria General
- Se valoraron 905 predios de 1942 que tiene el Municipio
- Se inició con el inventario de bienes muebles, el cual está en revisión y consolidación por parte de la oficina de contabilidad.

Es preciso mencionar que la Secretaria de Hacienda y la Oficina de Contabilidad han solicitado oportunamente y en reiteradas ocasiones la información para actualizar los valores de la propiedad planta y equipo y de los Bienes de usos Público, pero a la fecha no sea ha obtenido información completa, se avanza de acuerdo a la información que nos llegue de forma completa y razonable, puesto que para realizar un registro contable debe contarse con el debido soporte y la dependencia encargada de los Bienes del Municipio es la Secretaria General.

Validación de la respuesta: La respuesta confirma la observación por cuanto a pesar de que se ha avanzado en algunos aspectos se informa que “Es preciso mencionar que la Secretaria de Hacienda y la Oficina de Contabilidad han solicitado oportunamente y en reiteradas ocasiones la información para actualizar los valores de la propiedad planta y equipo y de los Bienes de usos Público, pero a la fecha no sea ha obtenido información completa, se avanza de acuerdo a la información que nos llegue de forma completa y razonable, puesto que para realizar un registro contable debe contarse con el debido soporte y la dependencia encargada de los Bienes del Municipio es la Secretaria General”, por lo tanto se configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

Observación No. 05

Condición: El día 1 de noviembre del año 2017 se realizó el Contrato de prestación de servicios No. 2017180001290-7 con la firma MC MONTES CONSULTORES Y ASESORES EMPRESARIALES S.A.S. con el siguiente objeto contractual: “El contratista se compromete para con el Municipio de Popayán a apoyar la implementación, seguimiento y acompañamiento en la adopción del nuevo marco normativo contable en el Municipio de Popayán en el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad para entidades del gobierno (NICSP) de conformidad con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y demás normas complementarias”. Según informe de la Secretaría de Hacienda a pesar de que se ha avanzado en la implementación de las Normas Internacionales, como se puede observar el contrato se hizo casi al finalizar el año

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 63 de 64

2017. Falta actualización de las cuentas más importantes y de mayor valor dentro de los Estados Financieros como es la Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Beneficio Público. No está aprobado un Manual de Políticas Contables a diciembre 31 de 2017, solamente existía un borrador. El primer período de aplicación de las NICSP es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Fuente de Criterio: Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de gestión por parte de la Secretaría de Hacienda para la implementación de las Normas Internacionales.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de las cifras registradas en el Balance a diciembre 31 de 2017.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de le entidad: Frente a esta observación y su causa la Secretaria de Hacienda considera que no es cierto que haya falta de gestión por parte la Secretaria como tampoco por la Jefe de Contabilidad, puesto que desde al vigencia 2016 se viene trabajando en la implementación de Normas Internacionales, con innumerables actividades y gestiones para ello. Es preciso mencionar que la implementación de las normas no depende solo de la Secretaria de Hacienda y Jefe de Contabilidad puesto que la misma Resolución 484 de 2017, en su artículo 4º manifiesta que el periodo de preparación obligatoria se debe desarrollar bajo el liderazgo de la Alta Dirección y para ello la Administración conforme el Comité de NICSP mediante la resolución 20161330169324 del 13 de diciembre de 2016. De todo lo actuado al respecto se tiene los documentos que evidencia estas actuaciones y reposan en la oficina de contabilidad.

Tampoco es correcto decir que el primer periodo de aplicación de las NICSP fue del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, puesto que la misma Resolución 484 determina como periodo de aplicación a partir del 1º de enero de 2018 y los primeros Estados Financieros bajo el nuevo marco normativo serán con corte a 31 de diciembre de 2018.

En cuanto al Manual de Políticas bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno a la fecha ya se encuentra aprobado mediante Resolución 20181000033107 del 9 de abril de 2018, es preciso mencionar que estas políticas son de medición posterior.

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	Código	Versión 001
	AUDITORIA	1430345	Página 64 de 64

A la fecha el Municipio se encuentra trabajando juiciosamente en todo lo relacionado a la aplicación del Nuevo Marco Normativo con el fin de cumplir con la elaboración y presentación los Estados de Situación Financiera de Apertura ESFA y reporte de primer trimestre de 2018 de forma oportuna y correcta. Por lo tanto considero que esta Observación según la normatividad no aplica.

Validación de la respuesta: Se acepta la respuesta por lo tanto se retira la observación.

Observación No. 06

Condición: Según revisión del contenido de las notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017 del Municipio de Popayán, no se presentan de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, en la estructuración de las notas en las diferentes cuentas del Activo, Pasivo, Ingresos y Gastos, conforme al procedimiento de las Normas Internacionales, conllevando a que su presentación no registra la información adecuada en la discriminación básica y adicional, necesaria para una apropiada interpretación de los hechos, transacciones y operaciones para una mejor comprensión de la información financiera.

Fuente de Criterio: Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de gestión por parte de la Secretaría de Hacienda para la implementación de las Normas Internacionales.

Efecto: Que no se pueda interpretar apropiadamente las diferentes cuentas del Balance.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Jefe de Contabilidad.

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta de le entidad: La Resolución 484 de 2017, en su artículo 4° establece que el periodo de aplicación del nuevo marco normativo está comprendido entre el 1° de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, por lo tanto no aplica dicha observación.

Validación de la respuesta: Se acepta la respuesta por lo tanto se retira la observación.