

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 1 de 56

INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL

GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

MUNICIPIO DE POPAYÁN

VIGENCIA 2018

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYAN.

Popayán, abril de 2019.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 2 de 56

CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYAN

GERARDO ALBERTO RAMOS BRAVO
CONTRALOR MUNICIPAL DE POPAYAN

LAURA CAROLINA DORADO PORTELA
SECRETARIA GENERAL

EQUIPO AUDITOR

JOSE ITALO CAICEDO VARONA
Profesional Universitario 04 - Líder Auditoría.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 3 de 56

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5 - 7
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.	7
2.1 DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
2.1.1 Dictamen con Salvedades a los Estados Financieros del Municipio de Popayan del período 1 de enero al 31 de diciembre 2018	
2.2 ANALISIS DEL BALANCE	10
2.2.1 Balance General Comparativo 2017 -2018.	10
2.2.2 Analisis de Cartera	22
2.2.3 Analisis de Inversiones	23
2.2.4 Analisis de Pasivos Contingentes y provisiones.	24
2.2.5 Razones Financieras	27
2.3 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	27
2.4 GESTION PRESUPUESTAL.	28
2.4.1 Principios Presupuestales	28
2.4.2 Análisis del presupuesto de Ingresos y Gastos.	28
2.4.2.1 Presupuesto de Ingresos	29
2.4.2.2 Presupuesto de Gastos	30
2.4.3 Análisis Recaudo de Cartera 2017 y 2018	31
2.4.4 Comparativo de Ingresos y Gastos 2017 – 2018.	32
2.4.4.1 Análisis de Ingresos	32
2.4.4.1 Análisis de Gastos	36
2.4.5 Indicadores Presupuestales y Tesoreria	37-38
2.5 CIERRE FISCAL 2018	39

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 4 de 56

2.5.1 Comparativo cierre fiscal 2018.	39
2.5.2 Análisis de las reservas presupuestales 2018	40
2.5.3 Análisis de las Cuentas por Pagar 2018	41
2.5.4 Análisis de Recursos de Destinación Específica 2018	41
2.5.5 Análisis de la vigencias futuras 2018	42
2.5.6 Análisis de las vigencias expiradas	44 - 45
2.6 SITUACIONES ESPECIALES DE LA ENTIDAD.	46
2.6.1 Análisis comparativo del ranking del DNP, en relación con el Municipio de Popayán.	46
2.6.2 Análisis de la deuda pública.	46
2.6.3 Cumplimiento de indicadores de la ley 617 de 2000.	47
2.6.4 Estado del cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	48
2.6.5 Informe de Sostenibilidad Contable	50
3. OBSERVACIONES	51
3.1 Cuadro de Observaciones	

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 5 de 56

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Popayán, mayo de 2019

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 2018.

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.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 6 de 56

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 2018.

Concepto de Gestión Financiera y Presupuestal.

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
MUNICIPIO DE POPAYAN			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90.0	0.60	54.0
2. Gestión presupuestal	91.7	0.20	18.3
3. Gestión financiera	83.3	0.20	16.7
Calificación total		1.00	89.0
Concepto de Gestión Financiera y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en la calificación total de 89.0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión Financiera y Presupuestal, se concluye que la gestión es favorable para la vigencia fiscal 2018.

Dictamen con Salvedades

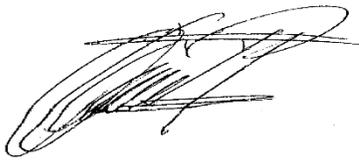
Con fundamento en el examen auditor se determina que las cifras presentan razonablemente la situación financiera del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, sus flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio por el 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, excepto por las incertidumbres establecidas en el proceso auditor en las cuentas Efectivo y Equivalentes al efectivo; Inversiones e Instrumentos derivados; Cuentas por Cobrar; Otros Activos; Propiedades Planta y Equipo; Bienes de Beneficio y Uso públicos; Cuentas por Pagar en activo corriente y en activo a Largo Plazo. que se detallan en el texto del respectivo dictamen.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 7 de 56

Observaciones determinadas

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (6) observaciones administrativas, no se presentaron observaciones con incidencia fiscal, penal y disciplinaria.

Atentamente,



GERARDO ALBERTO RAMOS BRAVO.
Contralor Municipal de Popayán.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1.1 *Dictamen con salvedades a los Estados Financieros del Municipio de Popayan del periodo 1 de enero al 31 de diciembre 2018*

La Contraloría Municipal, practicó examen al Balance General del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2018.

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 2018.

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 2018.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 8 de 56

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 2018 por el sujeto de Control.

De acuerdo al análisis, el índice de inconsistencias es del 4.61% y en valores \$50.192.200.794 con respecto al activo de la Entidad, por valor de \$1.089.006.261.395, dando como resultado una opinión con salvedades, de conformidad con los siguientes resultados:

<u>ESTADOS CONTABLES</u>												
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido											
Total inconsistencias \$ (millones)	50192200794.2											
Índice de inconsistencias (%)	4.6%											
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Calificación</th> <th rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Con salvedad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin salvedad o limpia</td> <td style="text-align: center;"><=2%</td> </tr> <tr> <td>Con salvedad</td> <td style="text-align: center;">>2%<=10%</td> </tr> <tr> <td>Adversa o negativa</td> <td style="text-align: center;">>10%</td> </tr> <tr> <td>Abstención</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>		Calificación		Con salvedad	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Con salvedad										
Sin salvedad o limpia	<=2%											
Con salvedad	>2%<=10%											
Adversa o negativa	>10%											
Abstención	-											

Fuente: Matriz de calificación

Por lo anterior, se ha examinado el Balance General del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2018 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.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 9 de 56

Al realizar el examen se presentaron las siguientes situaciones:

1. En Caja Menor Código 1.1.05.02, se detecta la existencia de saldo no contabilizado en diciembre de 2018 por valor de \$1.244.897, aunque la caja menor fue legalizada y valor consignado en diciembre de 2018, el registro contable se realiza en febrero de 2019, atendiendo requerimiento de la auditoria Especial.
2. En la Cuenta Inversiones en Entidades en Liquidación – Sociedades de Economía Mixta presenta saldos con incertidumbre al registrar valores en la empresa Caucana de gas \$5.780.000 y la Entidad Promocauca \$80.610.000, para un total de \$86.390.000. De acuerdo al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, la Empresa Caucana de Gas S.A. E. S. P., su matrícula se encuentra cancelada. Conforme al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, la Promotora de Inversiones para el Cauca S.A. PROMOCAUCA EN LIQUIDACION, y su matrícula se encuentra activa.
3. En las cuentas por cobrar 1305-1311-1318-1337-1384-1386 se establece que no se completó el análisis pormenorizado de las cuentas por cobrar donde se establezca la posibilidad de cobro y el riesgo de pérdida, en consecuencia, se calcular una incertidumbre por la no aplicación del deterioro, en valor de \$10.001.921.528.
4. En la Cuenta 1908- Otros activos recursos entregados en administración que corresponde a los recursos administrados mediante contrato de Encargo Fiduciario con Acción Fiduciaria SA, correspondientes al recaudo de los recursos propios, tales como impuesto predial, Industria y Comercio y sobretasa a la gasolina, entre otros, con un saldo de \$65.962.692.865 a 31 de DICIEMBRE de 2018 y el saldo reportado por acción fiduciaria que corresponde a \$65.841.921.350 reflejando incertidumbre por valor \$120.771.515 la que fue detectada en el ejercicio 2019 y se encuentra en trámite el ajuste correspondiente.
5. En la cuenta 16 Propiedades Planta y Equipo integrada por las subcuentas 1605-1615-1635-1637-1640-1645-1650-1655-1660-1665-1670-1675-1680 se verifica que el municipio en el proceso de ajuste normativo al nuevo marco NICSP, realizó procedimientos de ajuste e inventarios de propiedad planta y equipo. Los movimientos más representativos dentro de este grupo de cuentas se encuentran en las precitadas cuentas, no obstante se deja la salvedad por cuanto los valores de la propiedad planta y equipo no fue inventariado en su totalidad, no se contó con un programa que permita determinar los deterioros de la propiedad planta y equipo, de acuerdo a su vida útil y uso, así como tampoco se tiene sistematizada la depreciación de los bienes, en consecuencia se estima una incertidumbre del 10% del valor del activo que para el caso corresponde a \$ 19.534.188.910.
6. En la Cuenta 17 Bienes de Beneficio y Uso Públicos con subcuentas 1705-1710-1711- 1715 se verifica que corresponde a activos destinados para el uso,

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 10 de 56

goce y disfrute de la colectividad y que, por tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización, dejando la salvedad que los inventarios de los bienes de uso público no fueron realizados en su totalidad, no fueron debidamente valorados, por lo tanto tampoco se pudo aplicar deterioro. En consecuencia, se estima una incertidumbre del 10% del valor del activo en la suma \$20.447.683.945 7. En el rubro Cuentas por Pagar código 2490 Otras cuentas por pagar se observan valores por pagar por deudas del acuerdo de reestructuración de pasivos \$176.881.464 y deudas anteriores al acuerdo \$405.660.650 para un total de \$582.542.114 dando origen a incertidumbre al haber transcurrido un tiempo superior a 18 años sin generarse acción administrativa al respecto.

Igualmente en la Cuenta 2407 Recursos a favor de Terceros, clasificada en el pasivo no corriente aparece valor por pagar superior a 1 año en la 240720 Recaudos por clasificar y otros recursos a favor de terceros 240790 contienen saldos de vigencias anteriores que la fecha de corte no fue posible llevar a cabo su depuración y ajuste correspondiente, en consecuencia se toma como incertidumbre el 10% del saldo la cuenta 240720: \$ 2.561.535.656 = \$256.153.565 y 240790 \$ 7.576.270.791 = \$757.627.079 para un total de \$1.013.780.645

En mi opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados financieros del Municipio de Popayán en la vigencia 2018, presentan razonablemente la situación financiera, en sus temas más relevantes, de conformidad con los principios y normas prescritas en materia contable y de control fiscal y los generalmente aceptados.



JOSE ITALO CAICEDO VARONA.
Contador Público Titulado

2.2 ANALISIS DEL BALANCE GENERAL

2.2.1 Balance General Comparativo 2017 - 2018.

Análisis Balance 2017 – 2018

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 11 de 56

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2017 - 2018						
Cuentas	VIGENCIA 2017		VIGENCIA 2018		VARIACION	
	BALANCE	% PART.	BALANCE	% PART.	ABSOLUTA	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo	84,154,217,546	8.60%	99,910,774,555	9.17%	15,756,557,009	18.72%
Inversiones	35,611,113,264	3.64%	213,136,413,255	19.57%	177,525,299,991	498.51%
Rentas por cobrar	12,192,698,301	1.25%	100,019,215,279	9.18%	87,826,516,978	720.32%
Deudores	164,917,415,246	16.85%	0	0.00%	(164,917,415,246)	-100.00%
Inventarios Neto	26,832,000	0.00%	0	0.00%	(26,832,000)	-100.00%
Otros Activos	0	0.00%	65,962,692,865	6.06%	65,962,692,865	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	296,902,276,357	30.33%	479,029,095,954	43.99%	182,126,819,597	61.34%
NO CORRIENTE						
Rentas por Cobrar	22,673,904,517	2.32%	0	0.00%	(22,673,904,517)	-100.00%
Propiedades Planta y Equip	95,914,591,287	9.80%	195,341,889,095	17.94%	99,427,297,808	103.66%
Bienes de Beneficio y Uso Publico e Historico y Culturales	181,076,739,196	18.50%	204,476,839,832	18.78%	23,400,100,636	12.92%
Recursos Naturales No Renovables	909,343,000	0.09%	0	0.00%	(909,343,000)	-100.00%
Otros Activos	381,374,659,416	38.96%	210,158,436,901	19.30%	(171,216,222,515)	-44.89%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	681,949,237,416	69.67%	609,977,165,828	56.01%	(71,972,071,588)	-10.55%
TOTAL ACTIVO	\$978,851,513,773	100.00%	\$1,089,006,261,782	100.00%	\$110,154,748,009	11.25%
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Prestamos por Pagar	0		1,157,438,100		1,157,438,100	0
Cuentas Por Pagar	25,917,352,643	2.65%	41,654,718,525	3.83%	15,737,365,882	60.72%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	5,354,653,656	0.55%	0	0.00%	(5,354,653,656)	-100.00%
Beneficios a Empleados	-	0.00%	8,290,836,346	0.76%	8,290,836,346	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	31,272,006,299	3.19%	51,102,992,971	4.69%	19,830,986,672	63.41%
PASIVO NO CORRIENTE						
Prestamos por Pagar	0		773,007,147		773,007,147	0
Cuentas Por Pagar	0		3,584,458,975		3,584,458,975	0
Beneficios a Empleados	0		233,098,591,439		233,098,591,439	0
Provisiones	0		53,490,243,080		53,490,243,080	0
Deuda Publica Interna de la	3,097,314,300	0.32%	0	0.00%	(3,097,314,300)	-100.00%
Pasivos Estimados	71,045,406,279	7.26%	0	0.00%	(71,045,406,279)	-100.00%
Otros Bonos y Titulos Emitidos	2,786,652,030	0.28%	0	0.00%	(2,786,652,030)	-100.00%
Otros Pasivos	11,792,390,699	1.20%	4,533,684,823	0.42%	(7,258,705,876)	-61.55%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	88,721,763,308	9.06%	295,479,985,464	27.13%	206,758,222,156	233.04%
TOTAL PASIVOS	\$119,993,769,607	12.26%	\$346,582,978,435	31.83%	\$226,589,208,828	188.83%
PATRIMONIO						
Hacienda Pública	858,857,744,166	87.74%	742,423,282,960	68.17%	(116,434,461,206)	-13.56%
TOTAL PATRIMONIO	858,857,744,166	87.74%	742,423,282,960	68.17%	(116,434,461,206)	-13.56%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$978,851,513,773	100.00%	\$1,089,006,261,395	100.00%	\$110,154,747,622	11.25%

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

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 12 de 56

Los estados financieros individuales elaborados por el sujeto de Control Municipio de Popayán se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 de DICIEMBRE de 2018, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, los cuales son el fundamento del ejercicio del presente proceso especial de auditoria.

El Municipio de Popayán reconoce los Hechos Económicos en el periodo en que se realizan y no solamente cuando se ha recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

El Balance General Consolidado a diciembre 31 de 2018, comparado con la vigencia anterior, presenta un incremento en los Activos del 11.25%, pasando de \$978.851.513.773 en el 2017 a \$ 1.089.006.261.395 en el 2018; los Pasivos aumentaron el 188.83%, es decir \$226.589.208.828, pasando de \$ 119.993.769.607 en el 2017 a \$ 226.589.208.828 en el 2018 y el Patrimonio disminuyo en 13.56% equivalen a \$110.154.747.622, en relación con la vigencia anterior.

Activos

En los Activos del Municipio de Popayán, se presenta un mayor aumento principalmente en la cuenta Inversiones con un incremento del 498.51% equivalente a \$ 177.525.299.991.

Grupo No. 11 - Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.

La cuenta de efectivo por valor de \$99.910.774.555, generó un aumento de \$ 15.756.557.009 que corresponde al 18.72% con respecto al año 2017, que se determinó en \$84.154.217.546, en esta cuenta se registran los recursos disponibles en Bancos, destinados para cancelar las obligaciones adquiridas y egresos en el normal funcionamiento del Municipio de Popayán.

Grupo 12 – Inversiones e Instrumentos Derivados

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política adoptada por el Municipio de Popayán y los flujos contractuales del instrumento, en la siguiente categoría: costo, cuando no tienen valor

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 13 de 56

razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Presenta un saldo de \$ 213.136.413.255. Se encuentran incluidas en el Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados, las Entidades donde el Municipio de Popayán invirtió recursos con el objeto de percibir rendimientos, dividendos y participaciones; además con la finalidad de obtener rentabilidad social. La custodia de las mismas está a cargo de la Oficina de Tesorería. El Municipio tiene el control de 4 Entidades: Emtel, centro de Diagnostico automotor, acueducto y alcantarillado de Popayán y movilidad futura SAS, a continuación, se relacionan los saldos de inversiones a 31 de diciembre de 2018, registradas al costo de adquisición, en sociedades de economía mixta CDAP \$1.592.104.000; AAPSA \$149.298.326.000; EMTTEL. \$54.967.726.000 Y EN SOCIEDADES PÚBLICAS MOVILIDAD FUTURA: \$348.560.000 en el capital inicial de la SAS, que fue relativamente menor.

En entidades como Serviaseo \$1.047.096.0000 que corresponde de la participación inicial. Cuando se constituyó el municipio apporto los carros en \$500 millones, ahora creció al ser reconocido por el método de participación patrimonial aplicado de acuerdo al nuevo marco normativo con cifras del **ESFA DE APERTURA** a diciembre 31 de 2017.

Grupo 13 – Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2018, el grupo Cuentas por Cobrar en general presenta un saldo de \$ 100.019.215.279 con incremento del 720.32% con relación a la cifra contabilizada en la vigencia 2017 en norma local como Rentas por Cobrar que ascendía a \$12.192.698.301. Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Municipio de Popayán, originados en transacciones con contraprestación y sin Contraprestación, como son:

- Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos.
- Contribuciones tasas e ingresos no tributarios
- Prestación de servicios públicos

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 14 de 56

- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo, se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, el Municipio de Popayán evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Igualmente establece el proceso auditor que las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Grupo 16 – Propiedades Planta y Equipo

Registra a 31 de diciembre de 2018, un valor de \$195.341.889.095 el cual participa del 17.94% del Activo y se presenta un incremento del 103.66%, por valor de \$99.427.297.808, respecto a la vigencia 2017.

Representa el saldo los activos tangibles empleados por el Municipio de Popayán para la producción o suministro de bienes, en la prestación de servicios para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de ella entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable y se encuentran clasificados así:

TERRENOS	\$	6.250.339.382
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$	12.938.890.814
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$	7.561.087.176
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTAD	\$	909.343.000
EDIFICACIONES	\$	160.449.968.122
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$	5.261.286.456
REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$	3.032.754.857
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	3.859.686.509
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$	366.226.563
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	4.777.520.855
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$	3.859.851.909
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVAC	\$	6.096.025.209
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	\$	466.808.075
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	\$	(20.574.899.832)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	195.254.889.095

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 15 de 56

Estos activos fueron reconocidos bajo la alternativa de valor de mercado, para efectos de elaboración del Balance de Apertura - ESFA.

Durante la vigencia 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

		SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO		SALDO FINAL A 31 DE DIC/18
			COMPRAS	BAJAS	DEPRECIACION	
1	ACTIVOS					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 156.387.687.899,00				
1605	TERRENOS	\$ 6.250.339.382,00				\$ 6.250.339.382,00
1637	PROPIED, PLAN Y EQUIPO EXPLOT	\$ 909.343,00				\$ 909.343,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 3.890.256.667,00	\$ 9.048.634.147,00			\$ 12.938.890.814,00
1635	BIENES EN BODEGA	\$ 6.930.868.306,00	\$ 630.218.870,00			\$ 7.561.087.176,00
1640	EDIFICACIONES	\$ 143.965.846.122,00	\$ 16.484.122.000,00		\$ (684.128.571,44)	\$ 160.449.968.122,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 5.119.858.314,00	141.428.142		\$ (72.281.584,36)	\$ 5.261.286.456,00
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 3.022.834.487,00	9.920.370		\$ (28.159.910,76)	\$ 3.032.754.857,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 5.702.533.812,00	1.250.599.680	\$ 3.093.446.983,00	\$ (137.981.941,24)	\$ 3.859.686.509,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 306.799.602,00	59.426.961		\$ (14.777.734,16)	\$ 366.226.562,55
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 3.785.052.045,00	1.241.480.345	\$ 162.011.535,00	\$ (187.497.643,52)	\$ 4.864.520.854,99
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 5.284.216.549,00	635.056.458	\$ 2.059.421.097,92	\$ (282.278.191,00)	\$ 3.859.851.908,94
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVAC	\$ 5.551.937.315,00	544.087.894		\$ (152.816.625,29)	\$ 6.096.025.209,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	\$ 466.808.075,00	0		\$ 160.836.762,86	\$ 466.808.075,00
					\$ (1.399.085.438,91)	

Los movimientos más representativos dentro de este grupo de cuentas se encuentran:

Las obras realizadas en el terreno del Municipio de Popayán llamado el ojito con el fin de restaurar y recuperar ecológicamente el área degradada obras por valor de **\$64.355.965**.

Se registra en la cuenta de construcciones en curso (1615) los valores que el Municipio aporta al Plan Departamental de Aguas de acuerdo a la información enviada por el Patrimonio autónomo y Emcaservicios, estas inversiones son realizadas en agua potable y saneamiento básico, se están realizando obras de redes de acueducto y alcantarillado con la empresa Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. E.S.P a través de convenios, con Cedelca se están construyendo y reubicando redes eléctricas en el Municipio de Popayán, el valor de estas inversiones a la fecha de corte suma **\$12.179.860.010**.

El movimiento de la cuenta de Edificaciones (1640) más representativo y material es el registro por ajuste al valor a las plazas de mercado, clasificadas en este grupo por no ser

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 16 de 56

estas una propiedad de inversión puesto que los arriendos cobrados en ellas no son a valor de mercado. El ajuste fue de **\$16.484´122.000**.

El valor razonable de los bienes inmuebles fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría el Municipio por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2017, saldo inicial para la vigencia 2018.

En la cuenta maquinaria equipo (1655) lo más representativo es la compra de una maquinaria agrícola para el fortalecimiento de los encadenamientos productivos del sector rural, por valor de **\$622´893.000**, en esta cuenta también se dieron de baja algunos valores por saneamiento contable aprobados por el Comité de Sostenibilidad.

Durante la vigencia 2018 se adquirieron muebles y enseres (1655) para las instalaciones de la Alcaldía Municipal, así como también para inmobiliario para centro regional de víctimas, policía metropolitana, cárcel de mujeres, plazas de mercado entre otras. Los valores de bajas en esta cuenta se deben a la reclasificación en la cuenta 1655.

En la cuenta de Equipo de comunicación y computación (1670) se realizaron compras por valor de \$966 millones y se realizaron ajustes por saneamiento por valor de 2.059 millones de pesos aprobados por el comité de acuerdo a los informes de la Secretaria General.

- Para su depreciación se realizó por el método de línea recta y de acuerdo a las vidas útiles.
- No se presentaron pérdidas por deterioro.

Grupo 17 Bienes de Uso Público, Históricos y Culturales.

Cuenta 1710- Bienes de Uso Público.

Corresponde a activos destinados para el uso, goce y disfrute de la comunidad y que, por tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Frente a estos, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Estos bienes se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles, e inembargables. Los terrenos sobre los que se construyen los bienes de uso público se reconocerán por separado. Dentro de esta partida el Municipio registra la red Terrestre, las plazas públicas, los parques recreacionales, museos y otros bienes de uso cultural. Los bienes de uso público en servicio son amortizados durante su vida útil estimada incluyendo las zonas verdes y parques. Igualmente se encuentra incluida la construcción de Red Carreteras de

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 17 de 56

uso público a través de contratos para la construcción de las carreteras de la ciudad de Popayán. En este grupo se encuentran los siguientes bienes:

1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$	53.042.710.539
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$	138.098.788.419
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCES	\$	48.269.479.985
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$	7.503.021.563
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$	(42.437.161.061)
TOTAL DE BENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		\$	204.476.839.445

El saldo de los bienes de uso público en construcción (1705) contienen las obras contratadas por la administración para obras de infraestructura vial, el valor más representativo son las inversiones en vías realizadas por el ente gestor del Sistema Estratégico de Transporte Público Movilidad Futura S.A., la cual informo obras por valor de \$52.448.444.965. Clasificadas en esta cuenta porque aún no están completamente terminadas y entregadas legalmente al Municipio de Popayán.

1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO			
171001	Red carretera	\$	73.433.995.373
171005	Parques recreacionales	\$	10.018.071.057
171014	Terrenos	\$	32.505.938
171090	Otros bienes de uso público en servicio	\$	54.614.216.051
TOTAL		\$	138.098.788.419

La cuenta denominada red de carreteras (171001) representa las inversiones realizadas por el Municipio en vías urbanas y rurales, así como también, las obras complementarias a estas, se reconoció durante la vigencia 2018 el valor de la red semafórica, de acuerdo al informe entregado por la Secretaria de tránsito por más de 2.183 millones de pesos, esta cuenta se le practicó un deterioro por valor de \$918.848.822.

Durante la vigencia 2018 los parques recreacionales (171005) no presentaron movimiento contable.

El saldo de la cuenta Terrenos (171014) representa la inversión realizada en la loma del Pastel con el fin de evitar la erosión.

La cuenta Otros bienes de uso público en servicio (171090) contienen los saldos de vigencias anteriores, pendientes de realizar la reclasificación y el movimiento de la vigencia 2018, en la cual se registraron los contratos para obras de andes, sardineles y

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 18 de 56

muros, se realizó deterior a esta cuenta por valor de \$609.184.801. Esta cuenta representa a la fecha el 27% de los Bienes de uso público, razón por la cual se continua con el plan de saneamiento de esta cuenta.

La cuenta los bienes de uso público en servicio concesionados (171101), representa las inversiones realizadas por el sistema de Concesión del servicio público de energía eléctrica destinada para el alumbrado público, inversiones como: la reposición total de luminarias de mercurio a sodio, el mantenimiento de la infraestructura del SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO, el suministro, Instalación, reemplazo, renovación, expansión, repotenciación, Mantenimiento de las luminarias y accesorios, en fin todo lo relacionado con el servicio de Alumbrado público en el perímetro urbano y el área rural comprendidas en la jurisdicción del MUNICIPIO DE POPAYAN CAUCA de conformidad con los requisitos y condiciones establecidas en los pliegos de la oferta pública No. MP-001-99. A la fecha de corte no se recibió por parte del Concesionario las inversiones realizadas, por lo tanto no se registró movimiento.

Para el cálculo de la depreciación de todos los Bienes de uso público utilizó el método de línea recta, no se presentaron pérdidas por deterioro.

1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO		
178501	Red carretera	\$ 25.354.385.827
178505	Parques recreacionales	\$ 3.833.688.253
178590	Otros bienes de uso público	\$ 13.249.086.981
	TOTAL	\$ 42.437.161.061

En resumen, las adquisiciones, bajas y depreciaciones de este grupo del activo fueron:

NOMBRE DE CUENTA	SALDO A 01 DE ENERO/18	DEPRECIACION DEL PERIODO	ADQUISICIONES	BAJAS	SALDO A 31 DIC/18
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	\$ 133.738.111.544,80	\$ -	4.360.676.874		\$ 138.098.788.418,80
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO EN CONCESIÓN	\$ 48.269.479.985,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48.269.479.985,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	\$ (35.750.025.344,39)	\$ (4.846.989.473,53)	\$ -	\$ -	\$ (40.597.014.817,92)
DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBL		\$ (1.840.146.243,00)			\$ (1.840.146.243,00)

Cuenta 1715 Bienes Históricos y Culturales

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 19 de 56

Corresponde a bienes tangibles controlados por el Municipio de Popayán, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, Los habitantes de Popayán los reconoce como parte de su memoria e identidad.

1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		
171502	Museos	\$139.386.000
171503	Obras de arte	\$618.722.984
171590	Otros bienes históricos y culturales	\$6.744.912.579
TOTAL		\$7.503.021.563

Las obras de arte detallan los cuadros al óleo, cuyo inventario está a cargo de la Secretaria General del Municipio, ubicados en dependencias Municipales como Despacho del Alcalde, Secretaria del Concejo, Contraloría de Popayán.

Se incluye en este rubro contable los inmuebles declarados monumentos nacionales a cargo del Ente Territorial Municipal: Teatro Guillermo León Valencia y lugares interés municipal: la Normal Superior de Popayán; Instituto don Bosco; Áreas de Protección Ambiental y el Rincón Payanes.

Grupo 19 – Otros Activos

19	OTROS ACTIVOS	210,158,436,901
1904	Plan de Activos para beneficios posempleo	145,573,842,469
1905	Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	12,662,978,854
1906	Avances y Anticipos entregados	7,886,228,355
1908	Recursos Entregados en Administración	4,647,066,284
1909	Depósitos Entregados en Garantía	140,000,000
1926	Derechos en Fideicomiso	31,106,889,076
1970	Activos Intangibles	2,633,037,326
1975	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	-362,875,010
1989	Recursos de la Entidad Concedente en Patrimonios Autonomos constituidos por los Consecionarios	5,871,269,547

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 20 de 56

La 1904 representa el valor de los activos destinados a la atención de obligaciones por beneficios a los empleados distintas a aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo en la entidad. Para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$145.0573.842.469.

El valor registrado en la Cuenta 1906 corresponde a los anticipos pactados en contratos y/o convenios suscritos entre el Municipio y diferentes terceros, por conceptos de obra pública, prestación de servicios y compraventa y suministros, que al corte se encuentran pendientes de ejecutar. A la fecha de corte presenta un saldo de \$7.886'228.354., el valor de los anticipos más altos entregados al finalizar el periodo contable se encuentra el entregado a la empresa CEDELCA por valor de \$1.155 millones de pesos.

1908 Recursos entregados en administración:

Corresponde a los recursos administrados por El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, a través de FIDUPREVISORA, en virtud de la ley 91/1989 cuyo fin es: atenderá las prestaciones sociales de los docentes nacionales y nacionalizados que se encuentren vinculados a la fecha de la promulgación de la presente Ley, siempre con observancia del artículo 2, y de los que se vinculen con posterioridad a ella. Serán automáticamente afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, los docentes nacionales y nacionalizados que se encuentren vinculados a la fecha de la promulgación de la presente Ley. Se debita con el PAC elaborado por el min educación y se acredita con la acusación de cada nómina a pagar. Su saldo a la fecha de corte es de \$64.009'110.211, más los aportes por el Sistema General de Regalías por valor de \$562.038.305.

- **1909 Depósitos entregados en Garantía por operaciones de banca central**

Corresponde a la garantía del CONVENIO 6560 interadministrativo de Cooperación para la financiación de Proyectos agropecuarios con garantía Fondo Agropecuario de Garantía, suscrito entre el Municipio de Popayán y el Banco Agrario de Colombia, el presente convenio tendrá un plazo hasta el 31/12/2019 contado a partir de la fecha de su suscripción. No obstante, lo anterior, las garantías otorgadas por el municipio continuaran vigente hasta que se produzca la extinción de las obligaciones amparadas en ejecución del convenio. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$140.000.000

- **Derechos en Fidecomiso**

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 21 de 56

Corresponde a los recursos administrados por el consorcio FIA, para el proyecto Plan Departamental de Aguas, financiado con recursos del Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico, esta cuenta cerró con un saldo a 31 de DICIEMBRE de 2018 por un valor de **\$31.106.889.076**, el cual se encuentra conciliado con los extractos generados por el consorcio FIA.

Activos intangibles código 1970

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio o beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso normal de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable.

1970 ACTIVOS INTANGIBLES		
197007	Licencias	\$ 2.519.314.426
197008	Softwares	\$ 113.722.900
SUBTOTAL DE TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 2.633.037.326
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ (362.875.010)
TOTAL DE TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 2.995.912.335

Pasivos

Los pasivos del municipio a 31 de diciembre de 2018, tuvieron un incremento del 188.83%, equivalente a \$226.589.208.828, las cuentas más representativas, son: las Cuentas por Pagar con un incremento de 60.72% por valor de \$15.737.365.882, la Cuenta Beneficios a empleados con saldo de \$8.290.836.346 en el Pasivo corriente y en el Pasivo no corriente con valor de \$233.098.591.439.

El pasivo total a 31 de diciembre de 2018 ascendió a \$226.589.208.828 y su participación dentro del total del activo es del 32%%.

Patrimonio

El patrimonio del Municipio de Popayán, al cierre de la vigencia se fijó en \$742.423.282.960 representando un 68% del valor del activo. Presenta una disminución del 13.56% con relación a la vigencia 2018, como resultado de la implementación del nuevo marco normativo NICSP.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 22 de 56

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 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.

2.2.3 Análisis de las Inversiones.

En la vigencia 2018, se mantiene igual número de acciones en igual cantidad de entidades públicas y/o privadas, siendo la Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTEL 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

Fuente: Oficina de Contabilidad.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 23 de 56

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
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

Provisiones:

La provisión reconocida al 31 DICIEMBRE de 2018, corresponde a demandas interpuestas contra el Municipio, en su mayoría, por la exigencia de reconocimiento de derechos establecidos legalmente y por reparación de daños derivados de la vulneración de los derechos. Los valores presentados en el estado de situación financiera pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras variables.

LITIGIOS Y DEMANDAS		
270101	Civiles	\$52,931,579,940
PROVISIONES DIVERSAS		
279090	Otras provisiones diversas	\$558,663,140

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 24 de 56

ACCIONES JUDICIALES	# DE PROCESO	VALOR PRETENCIONES
COBRO COACTIVO	1	\$ 16,884,894
DECLARATIVO DE PERTENENCIA	1	\$ 60,000,000
EJECUTIVO CONTRACTUAL	1	\$ 138,002,543
CONTRACTUAL	1	\$ 40,966,040
EJECUTIVO	2	\$ 48,849,166
INICIO ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA	1	\$ 8,000,000
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	116	\$ 30,035,408,975
ORDINARIO Laboral	3	\$ 105,000,000
PROCESO VERBAL DE RESPONSABILIDAD CIVIL	1	\$ 85,000,000
REPARACION DIRECTA	77	\$ 22,393,468,322
TOTALES	204	\$ 52,931,579,940

Saldo al 01/01/2018	50.077.393.535
Valores cargados contra la provisión	937.345.133
Ajustes estimaciones valor de la condena	3.791.531.538
Saldo al 31/03/2018	\$52.931.579.940

La demanda con la firma Hermanos Solarte es la de mayor cuantía, la cual según reporte de la Oficina Asesora Jurídica el valor a diciembre 31 de 2018 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.

2.2.5 Razones Financieras.

Para efecto del análisis de las razones financieras, se presentan los indicadores

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 25 de 56

Razon corriente 2018 = Activo corriente / Pasivo corriente	
Concepto	2018
Activo corriente	\$479,029,095,954
Pasivo Corriente	\$51,102,992,971
Razon corrinte =	9.37%

Capital de trabajo 2018 = Activo Corriente - Pasivo	
Concepto	2018
Activo corriente	\$479,029,095,954
Pasivo Corriente	\$51,102,992,971
Capital de trabajo =	\$427,926,102,983

Liquidez inmediata o Prueba Acida 2018 = (Activo corriente-inventarios)/Pasivo corriente	
Concepto	2018
Activo corriente - inventarios	\$283,687,206,859
Pasivo corriente	\$51,102,992,971
Total	5.55%

Solvencia: Total Activo/ Total Pasivo	
Concepto	2019
Total Activo	\$1,089,006,261,782
Total Pasivo	\$346,582,978,435
Total	3.14%

Endeudamiento	
2018	
Total Pasivo	\$346,582,978,435
Total Activo	\$1,089,006,261,782
Total	31.83%

Razón Corriente: El pasivo corriente del Municipio de Popayán, representa el 9.37% del Activo corriente, en consecuencia, es un buen indicador, el Municipio dispone en el corto plazo del recurso para atender sus obligaciones inmediatas.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 26 de 56

Capital de Trabajo: El Municipio dispone de \$427.926.102.983 como capital de trabajo conforme a las cifras al cierre de diciembre 31 de 2018

Prueba Acida: El Municipio de Popayán, dispone de \$5.55 en recurso corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda sin tener que acudir a sus inventarios.

Solvencia: Representa el indicador que el Municipio dispone de 3.14 veces para atender sus Pasivos totales.

Endeudamiento: El indicador 31.83% para la vigencia 2018 nos indica que el Pasivo representa ese porcentaje con relación al activo.

Los indicadores financieros a diciembre 31 de 2018, presentan un resultado favorable o positivo conforme lo indican las cifras analizadas en el presente ejercicio auditor especial.

2.3 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.35	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.28	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.31	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5.00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.00	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5.00	ADECUADO

De lo anterior se puede observar que el Sistema de Control Interno Contable obtuvo una calificación de **4.35**, SATISFACTORIO.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 27 de 56

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 2018, 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.

Contiene la totalidad de los gastos públicos que se esperaban realizar por parte de la administración en la vigencia fiscal 2018:

- Gastos de Funcionamiento que agrupan los Gastos de Personal; Gastos Generales; Transferencias Corrientes incluyendo Entes de Control.
- Servicio de la Deuda
- Gasto de Inversión que detalla: Inversión Directa; Sistema General de Participaciones y Fondo Local de Salud.
- Resguardos Indígenas.

2.4.2 Análisis del presupuesto de Ingresos y Gastos.

2.4.2.1 Presupuesto de Ingresos.

El Presupuesto Inicial de la vigencia 2018 fijado en \$418,521,659,158, se afectó de la siguiente forma: se efectuaron adiciones por valor de \$111,003,797,684 reducciones por valor de \$74,097,136,737, quedando para la vigencia un Presupuesto Definitivo de \$455,428,320,105

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo
\$418,521,659,158	\$111,003,797,684	\$74,097,136,737	\$455,428,320,105

Fuente: Presupuesto de Ingresos vigencia 2018

Mediante Acuerdo No.046 del 26 de noviembre de 2017, se aforó el presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio de Popayán, para la vigencia 2018, por un monto inicial de \$418.521,659,158.

El Presupuesto Definitivo de la vigencia 2017 fue de \$417.770.134.800y en la vigencia 2018, quedó establecido en \$455.428.320.105, es decir, refleja un incremento del 9.01%, equivalente en valor a \$37.658.185.305.00

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 28 de 56

Presupuesto de Ingresos

Ingresos	Presupuesto Inicial vigencia 2018	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Participación Pto. Vig. 2018
		Adiciones	Reducciones		
Ingresos Tributarios	83,897,534,254	810,671,428		84,708,205,682	18.60%
Ingresos No Tributarios	301,471,613,504	33,174,154,190	54,156,678,435	280,489,089,259	61.59%
Ingresos Corrientes	385,369,147,758	33,984,825,618	54,156,678,435	365,197,294,941	80.19%
Ingresos de Capital	32,761,983,824	76,673,102,237	19,940,458,302	89,494,627,759	19.65%
Subtotal Municipio	418,131,131,582	110,657,927,855	74,097,136,737	454,691,922,700	99.84%
Resguardos Indígenas	390,527,576	345,869,829	0	736,397,405	0.16%
Total	\$418,521,659,158	\$111,003,797,684	\$74,097,136,737	\$455,428,320,105	100.00%

Fuente: Informe presupuestal de ingresos vigencia 2018.

Para la vigencia 2018 el Presupuesto Definitivo de Ingresos incluidas las modificaciones se estableció en \$455.428.320.105. El rubro con mayor porcentaje de participación en el presupuesto total es, Ingresos No Tributarios con 61.59% equivalentes a \$280.489.089.259 que reflejan todos los ingresos que no son del Municipio como Transferencias del Sistema General de Participaciones, Otras Transferencias, Otros no tributarios cuyo detalle se especifica en los formatos de ejecución presupuestal.

Los Ingresos Tributarios presentan aforo definitivo de \$84.708.205.682, con participación del 18.60%, impuestos directos, predial, industria y comercio y sobretasas.

Los Ingresos de capital presentan una participación del 19.65% y finalmente el valor aforado para Resguardos Indígenas con participación del 0.16%

	AUDITORIA		Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		1430340	Página 29 de 56

2.4.2.2. Presupuesto de Gastos

Gastos	Presupuesto Inicial vigencia 2018	Modificaciones		Traslados		Presupuesto Definitivo	Participación Pto. Vig. 2018
		Adiciones	Reducciones	Creditos	Contracreditos		
Gastos de Personal	12,877,180,056	-	-	386,909,611	2,549,137,608	10,714,952,059	2.35%
Gastos Generales	9,459,086,818	2,284,355,960	-	4,157,207,254	2,435,285,007	13,465,365,025	2.96%
Transferencias Corrientes incluye Entes de Control	18,114,569,292	108,917,333	-	584,305,750	-	18,807,792,375	4.13%
Gastos de Funcionamiento	40,450,836,166	2,393,273,293	-	5,128,422,615	4,984,422,615	42,988,109,459	9.44%
Servicio a la Deuda	4,955,712,610	1,735,000,000	-	1,035,802,325	2,035,802,325	5,690,712,610	1.25%
Inversion: Incluye Inversión Directa; SGP y Fondo Local de Salud.	372,724,582,806	106,529,654,562	74,097,136,737	147,753,173,069	146,897,173,069	406,013,100,631	89.15%
Subtotal Municipio	418,131,131,582	110,657,927,855	74,097,136,737	153,917,398,009	153,917,398,009	454,691,922,700	99.84%
Resguardos Indígenas	390,527,576	345,869,829	-	-	-	736,397,405	0.16%
Total	\$418,521,659,158	\$111,003,797,684	\$74,097,136,737	\$153,917,398,009	\$153,917,398,009	\$455,428,320,105	100.00%

Fuente: Informe presupuestal de gasto vigencia 2018.

Como podemos apreciar el presupuesto inicial de gastos y sus modificaciones suman **\$418.521.659.158**, siendo el ítem **INVERSION** el rubro con mayor modificación y con participación dentro del presupuesto definitivo con un 89.15%, equivalente a **\$406.013.100.631**. Este concepto incluye la Inversión Directa, el SGP y Fondo Local de Salud.

Seguidamente se encuentra el **GASTO DE FUNCIONAMIENTO** con un porcentaje participación del 9.44% que está integrado por Gastos de Personal con un 2.35%; Gastos Generales con 2.96% y Transferencias Corrientes incluidos los Entes de Control Concejo Municipal, Personería y Contraloría Municipal con un 4.13%.

SERVICIO DE LA DEUDA participa con un porcentaje del 1.25%

El Porcentaje de Participación del concepto clasificado como **RESGUARDOS INDIGENAS** es del 0.16%

El detalle de la **INVERSION** que corresponde a un valor aforado en forma definitiva por **\$406.013.100.631**, discriminado en Inversión directa excepto salud con participación del 30.14%; Sistema General de Participación con 39.54% y Fondo Local de Salud con 30.32%.

	AUDITORIA		Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		1430340	Página 30 de 56

El porcentaje de Inversión en el contexto del presupuesto Municipal 2018 equivale al 89.15%

Gastos	Presupuesto Inicial vigencia 2018	Modificaciones		Traslados		Presupuesto Definitivo	Participación Pto. Vig. 2018
		Adiciones	Reducciones	CREDITOS	CONTRACRED		
INVERSION DIRECTA EXCEPTO SALUD	112,574,233,369	49,127,555,438	40,169,171,067	45,591,954,427	44,735,954,427	122,388,617,740	30.14%
SISTEMA GRAL DE PARTICIPACIONES EXCEPTO SALUD	139,196,765,806	40,105,492,459	18,760,873,530	30,776,340,643	30,776,340,643	160,541,384,735	39.54%
FONDO LOCAL DE SALUD	120,953,583,631	17,296,606,665	15,167,092,140	71,384,877,999	71,384,877,999	123,083,098,156	30.32%
TOTAL INVERSION	\$372,724,582,806	\$106,529,654,562	\$74,097,136,737	\$147,753,173,069	\$146,897,173,069	\$406,013,100,631	100.00%

2.4.3 Análisis del Recaudo de Cartera 2017 y 2018

CONCEPTO	RECAUDADO 2017	RECAUDADO 2018	VARIACION \$	VARIACION %
Recuperación Cartera Impuesto Predial	8,820,382,120	5,293,700,064	3,526,682,056	39.98%
Recuperación Cartera Impuesto Industria y Comercio	805,353,553	490,791,155	314,562,398	39.06%
TOTAL RECAUDADO	\$9,625,735,673	\$5,784,491,219	\$3,841,244,454	39.91%

Fuente: Informe Ejecución de ingresos vigencia 2018

Como se puede apreciar el recaudo 2018 por recuperación de cartera de Impuesto Predial fue notablemente inferior al valor recaudado en 2017, lo cual indica una disminución del 39.98%.

En Industria y Comercio, tiene un comportamiento similar a Predial al reducirse el recaudo en un 39.06%

2.4.4. Comparativo de Ingresos y Gastos 2017 – 2018.

Ingresos

El Municipio de Popayán para la vigencia 2018, incrementó sus recaudos en 2.97% pasando de \$ 436.174.154.369 en el año 2017 a \$ 449.120.686.198 en el

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 31 de 56

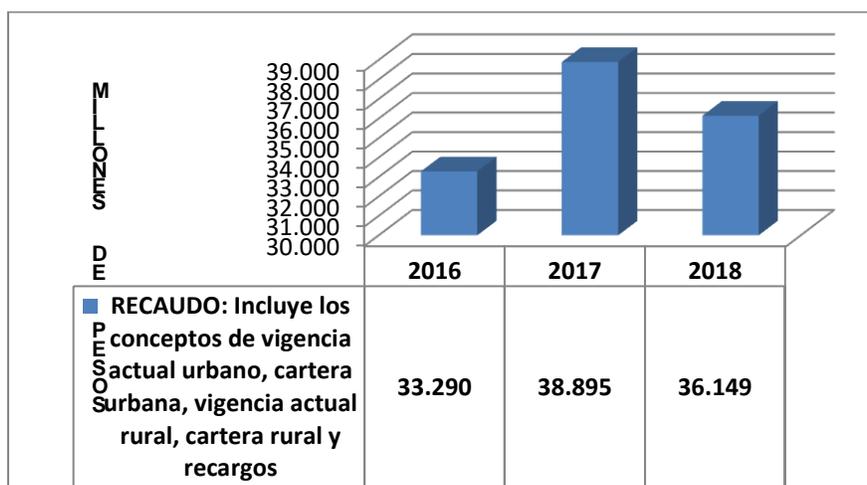
año 2018. El rubro más representativo corresponde a Ingresos No Tributarios con un incremento del 6.04% equivalente a \$16.126.401.126.

2.4.4.1. Análisis de Ingresos

CONCEPTO	RECAUDO 2017	RECAUDO 2018	VARIACION \$	VARIACION %
Ingresos Tributarios	92,570,760,159	91,768,178,274	-802,581,885	-0.87
Ingresos No Tributarios -	267,153,641,834	283,280,042,960	16,126,401,126	6.04
Ingresos Corrientes	359,724,401,993	375,048,221,234	15,323,819,241	4.26
Ingresos o Recursos de Capital	75,587,471,619	73,332,930,720	-2,254,540,899	-2.98
Subtotal Municipio	435,311,873,612	448,381,151,954	13,069,278,342	3.00
Resguardos Indígenas	862,280,757	739,534,244	-122,746,513	-14.24
TOTAL	\$436,174,154,369	\$449,120,686,198	\$12,946,531,829	2.97

Fuente: Reportes de información ejecución de ingresos 2017 y 2018

Las siguientes gráficas reflejan el comportamiento de los principales rubros de Ingresos Propios desde el año 2016 hasta el año 2018.



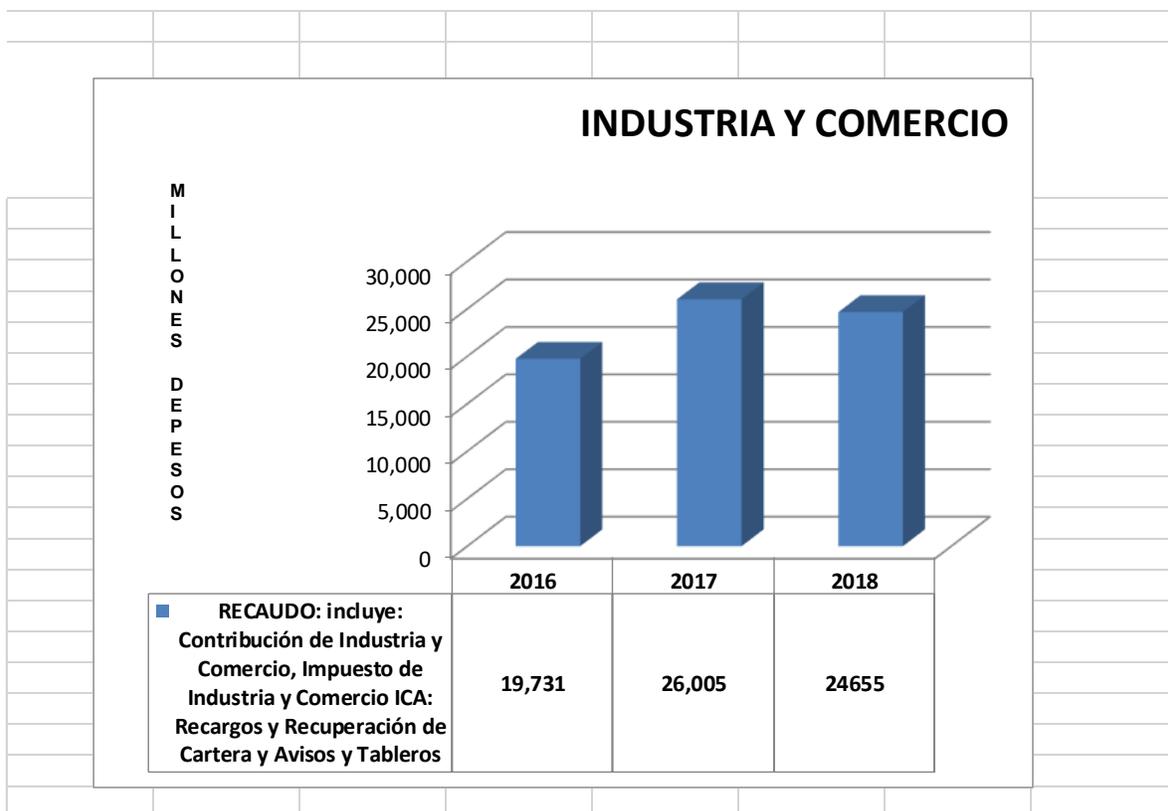
Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2018. (Valores en millones de pesos)

En el año 2017, los ingresos por concepto de IMPUESTOS PREDIAL tienen una tendencia creciente en armonía con la amnistía decretada por el Gobierno

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 32 de 56

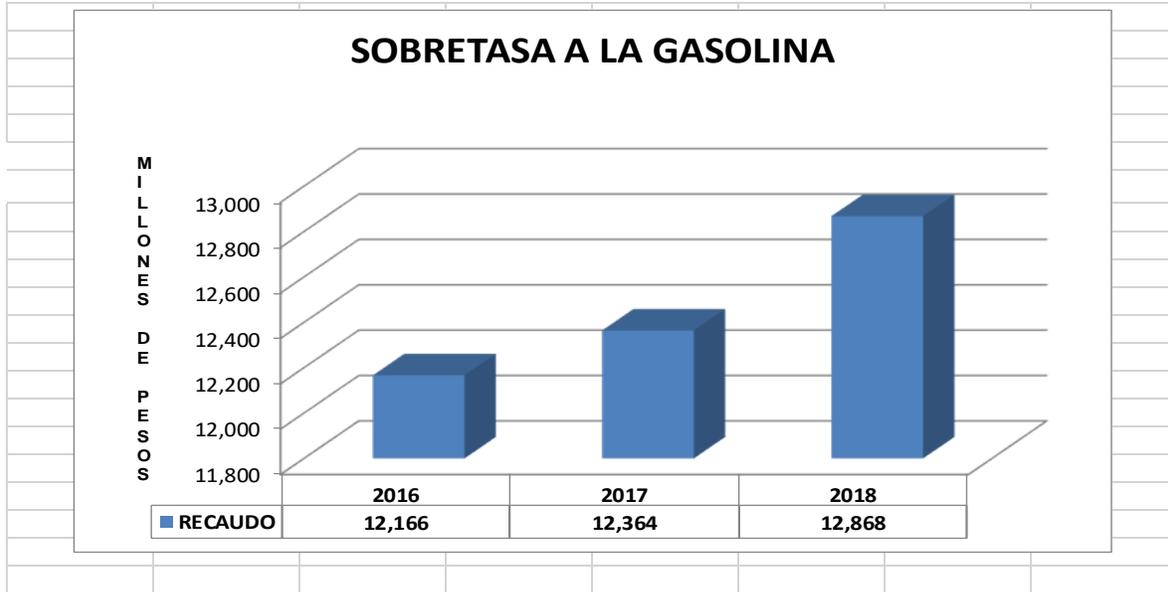
Nacional. En 2018 respecto a la vigencia 2017, presenta disminución en el recaudo por este concepto.

Mediante el Acuerdo de diciembre de 2017 se establecieron descuentos graduales a los contribuyentes por pagos oportunos, aplicables a la vigencia 2018. Hasta el último día hábil del mes de marzo del 2018 de un 25% los contribuyentes que estaban al día, hasta el último día hábil del mes de marzo de 2018 de un 20% los contribuyentes que tenían deuda de vigencias anteriores y de 10% hasta el último día hábil de mayo de 2018, aplicables a la vigencia 2018.



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2018. (Valores en millones de pesos)

Los ingresos por concepto de Industria y Comercio presentan en la vigencia 2017 incremento equivalente a \$6.274 millones de pesos con respecto al año 2016. Para la vigencia 2018 se ha recaudado un total de \$24.655 presentando disminución en el recaudo de \$1.350 millones respecto a la vigencia 2017.



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2018. (Valores en millones de pesos)

Se puede apreciar como el ingreso por concepto de sobretasa a la gasolina, entre 2016 y 2018 presenta un incremento año tras año, corroborando un buen recaudo por este concepto. Esta labor se efectúa a través de las 24 estaciones de gasolina adscritas a este proceso.

Vehículos matriculados en Secretaría de Tránsito – Municipio de Popayán

Clase	2017	2018	Dif. 2018-2017	% Increment.
MOTOTRICICLO	2	2	0	0.00
OTRO	25	27	2	8.00
REMOLQUE	19	19	0	0.00
TRACTOCAMION	30	32	2	6.67
SEMIREMOLQUE	198	198	0	0.00
VOLQUETA	85	88	3	3.53
MOTOCARRO	96	99	3	3.13
BUSETA	220	224	4	1.82
BUS	259	259	0	0.00
CAMION	447	463	16	3.58
MICROBUS	756	757	1	0.13
CAMPERO	1,736	1,806	70	4.03
CAMIONETA	4,324	4,844	520	12.03
MOTOCICLETA	18,602	21,281	2679	14.40
AUTOMOVIL	14,623	15,601	978	6.69
TOTAL	41,422	45,700	4278	10.33

Fuente: Secretaría de Tránsito Municipio de Popayán

Como podemos apreciar, para la vigencia 2018 el parque automotor registró un aumento de 4.278 o sea en un 10,33% con relación al año 2017. Se podría estimar que el incremento en el recaudo de la sobretasa tiene su origen en este mayor número de vehículos matriculados.



Fuente: Informe presupuestal de Ingresos vigencia 2018. (Valores en millones de pesos)

Se puede observar que para la vigencia 2018 los recaudos por concepto de Impuesto de Circulación y Tránsito fueron de \$ 2.000 en millones con incremento frente al 2017 en \$130 millones de pesos. El 2018 frente al 2016 presenta disminución de \$236 millones de pesos.

2.4.4.1 Análisis de Gastos

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 35 de 56

CONCEPTO	EJECUTADO 2017 RDP	EJECUTADO 2018 RDP	VARIACION \$	VARIACION %
Gastos de Personal	9,990,302,748	10,495,514,638	505,211,890	5.06%
Gastos Generales	8,419,283,676	10,852,865,539	2,433,581,863	28.90%
Transferencias Corrientes incluye Entes de Control	17,132,105,590	17,751,027,561	618,921,971	3.61%
Gastos de Funcionamiento	35,541,692,014	39,099,407,738	3,557,715,724	10.01%
Servicio a la Deuda	3,119,744,763	3,917,059,117	797,314,354	25.56%
Inversion: Incluye Inversion: Inversión Directa; SGP y Fondo Local de Salud.	319,051,674,985	374,307,623,422	55,255,948,437	17.32%
Subtotal Municipio	357,713,111,762	571,172,943,547	213,459,831,785	59.67%
Resguardos Indígenas	561,010,003	294,923,430	(266,086,573)	-47.43%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

El comparativo de Ejecución presupuestal de gastos de las vigencias 2017 y 2018 nos indica que el concepto de Gastos de funcionamiento presenta un incremento de \$3.557.715.724 equivalente al 3.61% al pasar de \$35.541.692.014 a \$39.099.407.738. Hacen parte del Gasto de Funcionamiento los Gastos de Personal; los Gastos Generales y las Transferencias corrientes que incluyen los valores entregados a los Entes de Control Concejo Municipal, Personería y Contraloría.

El mayor incremento, al interior de los Gastos de Funcionamiento, se refleja en Gastos Generales con una variación del 28.90%, siendo el mayor porcentaje el correspondiente a adquisición de servicios

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 36 de 56

		2017	2018	
GASTOS GENERALES	ADQUISICION SERVICIOS	7,286,199,371	9,870,026,879	2,583,827,508
	ADQUISICION DE BIENES	1,133,084,305	982,838,659	(150,245,646)
TOTALES		\$8,419,283,676.00	\$10,852,865,538.00	\$2,433,581,862.00

Componen Prestación de servicios, vigilancia, son 24 ítems la más representativa, los servicios públicos municipales y el pago de seguros.

El Servicio de la Deuda presenta un incremento del 25.56% por \$791.314.354, al pasar de \$3.119.744.763 a \$3.917.059.117.

El rubro de Inversiones se desglosa en Inversión Directa; Sistema General de Participaciones y Fondo Local de Salud. El análisis nos muestra un incremento del 17.32% al pasar de \$319.051.674.985 a \$374.307.623.422 para \$ 55.255.948.437.

El total ejecutado por el Municipio tomando como punto de referencia las cifras reportadas por el sujeto en Registros Presupuestales nos indica una ejecución den 2017 de \$ 357.713.111.762 y en 2018 \$571.172.943.547 con variación positiva de \$ 213.459.831.785 equivalente al 59.67%.

Finalmente, el concepto Resguardos indígenas presenta una ejecución desfavorable en el 2018 frente al 2017. No se ejecutaron en la vigencia \$266.086.573 equivalente al 47.43%, demostrando falla en los procesos de ejecución del recurso, a cargo de la Secretaria de Gobierno Municipal.

2.4.5. Indicadores Presupuestales.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 37 de 56

Indicadores Ejecución Presupuestal de Ingresos

2018			
INDICADOR	VALORES	%	DETALLES
Ingresos Recaudados / Ingresos Definitivos	\$449,120,686,199	98.62%	Evidencia el nivel efectivo de recaudo en comparación con el presupuesto estimado, para la vigencia 2018 el Municipio de Popayán recaudo un 98.62%
	\$455,428,320,105		
Transferencias Corrientes / Ingresos Corrientes	\$34,301,022,864	49.24%	Revela la participación que tienen las Transferencias Corrientes de funcionamiento respecto Ingresos corrientes de libre Destinación del , sin incluir los entes de Control. Ley 617 de 2000, sin exceder el 70%
	\$69,656,644,219		
Ingresos por participaciones y transferencias/ Ingresos Definitivos	\$270,773,871,922	72.20%	Nos indica que los Ingresos por Participaciones y Transferencias frente a los Ingresos Definitivos equivalen al 72.20%
Ingresos Corrientes Tributarios y no Tributarios	\$104,274,349,312	27.80%	Nos indica que los Ingresos Corrientes Tributarios y no Tributarios representa el 27.80 % del total de los INGRESOS TRIBUTARIOS MAS NO TRIBUTARIOS MAS LAS TRANSFEENCIAS Y PARTICIPACIONES. No se incluye obviamente, RECURSOS DE BALANCE NI RESGUARDOS.

Indicadores Ejecución Presupuestal de Gastos

INDICADOR	VALORES	%	DETALLES
Total de Pagos Netos / Total Apropriación Definitiva de Gastos	\$359,199,343,304	78.87%	Muestra el nivel efectivo de gastos pagados en comparación con el presupuesto de gastos definitivo, un 78.87% se pagó del total apropiado.
	\$455,428,320,105		
Total de Pagos / Total de Obligaciones	\$359,199,343,304	90.30%	De lo obligado se pagó el 90.30% quedando por pagar un 9.7% y el valor de \$38.566.229.813 que es la diferencia entre lo obligado y lo pagado son las Cuentas por Pagar 2018 .
	\$397,765,573,118		
Total Obligaciones / Total Apropriación Definitiva de Gastos	\$397,765,573,118	87.34%	Del total de gastos apropiados el 87.34% corresponden a obligaciones adquiridas o se obligó.
	\$455,428,320,015		

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 38 de 56

2.5 Cierre Fiscal y de Tesorería 2018

VIGENCIA 2018				
CONCEPTO	RECURSOS PROPIOS 2018 (Gasto de Funcionamiento)	INVERSION DIRECTA 2018	S.G.P 2018	TOTAL
CUENTAS POR PAGAR	\$3,467,602,516.00	\$20,373,000,313.21	\$14,744,735,361.34	\$38,585,338,190.55
OBLIGACIONES VIGENCIAS ANTERIORES- VIGENCIAS EXPIRADAS	\$3,358,204,784.00	\$5,270,064,341.00	\$2,716,848,085.00	\$11,345,117,210.00
RESERVAS	\$3,111,388,229.00	\$9,697,473,729.00	\$6,749,655,201.00	\$19,558,517,159.00
PROVISIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$18,454,200,295.00
TOTAL OBLIGACIONES	\$9,937,195,529.00	\$35,340,538,383.21	\$24,211,238,647.34	\$87,943,172,854.55
FONDO ESTADO DE TESORERIA	\$38,423,693,314.00	\$48,964,752,263.00	\$76,263,979,986.99	\$163,652,425,563.99
SUPERAVIT O DEFICIT(2-1)	\$28,486,497,785.00	\$13,624,213,879.79	\$52,052,741,339.65	\$75,709,252,709.44

Fuente: Cierre Fiscal Municipio de Popayán vigencia 2018

2.5.1 Comparativo Cierre Fiscal de las vigencias 2017 y 2018

CONCEPTO	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR	\$21,150,562,735	\$38,585,338,191
OBLIGACIONES VIGENCIAS ANTERIORES- VIGENCIAS EXPIRADAS	\$5,601,953,282	\$11,345,117,210
RESERVAS	\$20,411,855,623	\$19,558,517,159
PROVISIONES	\$14,865,926,229	\$18,454,200,295
TOTAL OBLIGACIONES	\$47,164,371,640	\$87,943,172,855
FONDO ESTADO DE TESORERIA	\$154,429,474,607	\$163,652,425,564
SUPERAVIT O DEFICIT(2-1)	\$107,265,102,967	\$75,709,252,709

Fuente: Cierre Fiscal Municipio de Popayán vigencia 2017 y 2018

Como se puede observar en el cuadro los Recursos del Balance en la vigencia 2017 según Cierre Fiscal del Municipio son de \$ 107.265.102.967y en el 2018 fueron de \$75.709.252.709.

Las Cuentas por Pagar en la vigencia 2018 ascienden a \$38.585.338.191, suma muy considerable; las obligaciones vigencias anteriores o vigencias expiradas

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 39 de 56

corresponde a \$11.345.117.210; las reservas presupuestales a \$19.558.517.159 y las provisiones a \$18.454.200.295 para un total de obligaciones de \$87.943.172.855. Estas obligaciones cuentan con respaldo en Fondos de Tesorería que ascendieron a \$163.652.425.564, dando origen a un superávit de tesorería por valor de \$75.709.252.709.

2.5.2 Análisis de las Reservas Presupuestales 2018.

El Consejo Superior de Política Fiscal Municipal mediante acta de enero 17 de 2019 constituyó las reservas presupuestales con fecha de corte diciembre 31 de 2018

CONCEPTO	2018
Funcionamiento Alcaldía	\$683,245,932
Inversión Directa	\$11,706,951,591
Sistema General de Participaciones	\$6,521,686,666
Fondo Local de Salud	\$646,632,972
Resguardos Indígenas	\$294,923,430
TOTAL RESERVAS	\$19,853,440,591

Ejecución Reservas 2018

Valor Inicial	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	Valor Pagado	Saldo por Ejecutar
\$20.864.284.589	\$20.408.259.563	\$15.420.415.085	\$14.454.843.336	\$4.987.844.478

Conforme al esquema ilustrativo anterior, las Reservas que se constituyeron en 2017 para el año 2018 ascendieron a \$20.408.259.563, las cuales se ejecutaron en el año 2018 la suma de \$15.420.415.085, se pagaron \$14.454.843.336, quedando un saldo por ejecutar \$4.987.844.478.

2.5.3 Análisis de las Cuentas por Pagar 2018.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 40 de 56

CONCEPTO	2018
Gastos de Funcionamiento	\$1,818,345,366
Inversion Directa	\$21,710,439,438
Sistema General de Participaciones	\$14,697,708,326
Fondo Local de Salud	\$46,437,683
Resguardos Indigenas	\$293,299,000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR 2018	\$38,566,229,813

Fuente: Cierre fiscal 2018

Causación	Pagos	Saldo
\$18.121.147.264	\$8.729.696.741	\$9.391.450.522

Conforme al cuadro anterior, de las cuentas por Pagar a diciembre 31 del 2017 equivalen a \$18.121.147.264, de las cuales se pagaron en 2018 \$ 8.729.696.741, quedando un saldo por pagar de \$ 9.391.450.522, según el reporte de la Secretaria de Hacienda Municipal.

2.5.4 Análisis de los Recursos de Destinación Específica 2018.

Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Ejecución	Por Ejecutar
\$354.711.581.767	\$391.201.282.894	\$379.464.041.979	\$11.737.240.914

Fuente: Ejecución de ingresos vigencia 2018

Los Recursos con Destinación Específica se presupuestaron inicialmente en \$354.711.581.767 para llegar a una Apropiación Definitiva de \$391.201.282.894. La Ejecución ascendió a \$379.464.041.979, quedando por ejecutar un valor de \$11.737.240.914.

De estos recursos los más significativos en recaudo fueron: Impuesto Alumbrado Público \$14.534.299.812; Sobretasa a la gasolina por \$10.679.212.606; Multas de tránsito y transporte \$1.950.016.321 y contribución sobre contratos de obra pública Ley 418/97 \$1.771.820.835. La Contribución por valorización Municipal presupuestada en \$38.946.190.763 no presenta ejecución en la vigencia 2018.

Es importante aclarar que los rubros destinación Específica comprenden valores sin situación de fondos en sector Salud y Educación.

2.5.5. Análisis de las vigencias futuras 2018.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 41 de 56

El Municipio de Popayán, maneja dos tipos de vigencias futuras como son las excepcionales y las ordinarias.

Respecto a las **VIGENCIAS EXCEPCIONALES** 2018 se detalla lo siguiente:

1. TRANSPORTE -900323358 – SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.

Aporte municipal, para la implementación y operación del sistema estratégico de transporte público (acuerdo 021/09) con apropiación definitiva de \$59.332.000.000 y saldo al cierre de la vigencia 2018 de \$ 7.063.000.000

2. EDUCACION- 860006744 COMUNIDAD HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA

Entrega en concesión, por el concedente al concesionario, de la infraestructura física educativa del municipio denominada matamoros, debidamente dotada para que este organice, opere y preste en ella el servicio público de educación formal, en los niveles preescolar, básica primaria, básica secundaria y media, a cambio de una remuneración, en los términos y condiciones previstos en este contrato. Pago correspondiente al 30% del acuerdo en lo pactado en la cláusula 25 del contrato de concesión 828 de 2008, con apropiación definitiva de \$19.034.332.435 y saldo al cierre de la vigencia 2018 de \$ 7.238.565.264

3. AGUA POTABLE-900256736 PATRIMONIO AUTONOMO FIA Financiamiento de Inversión en Agua. – FIDUCIA MERCANTIL

Aporte municipal para Plan Departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento básico y ambiental del cauca Plan Departamental de Aguas. (Acuerdo 028/10) sin situación de fondos, con apropiación definitiva de \$30.737.416.063 y saldo al cierre de la vigencia 2018 de \$16.142.668.515

4. AGUA POTABLE-900256736 PATRIMONIO AUTONOMO FIA – FIDUCIA MERCANTIL

Aporte municipal para plan departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento básico y ambiental del cauca Plan Departamental de Aguas (Acuerdo 036/08) sin situación de Fondos, con apropiación definitiva de \$24.814.588.018 y saldo al cierre de la vigencia 2018 de \$ 11.444.753.182

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 42 de 56

Respecto a las vigencias ordinarias 2018 se detalla lo siguiente:

VIGENCIAS ORDINARIAS DEPURADAS	
Denominación Del Proyecto	Vigencias con Saldo Por Ejecutar a Diciembre 31 de 2018
VFOSeguros	\$6,302.00
VFOPrestacion de Servicios	\$15,106,600.00
VFOFortalecimiento de la fiscalización y cobro de cartera	\$4,354,617.00
VFOGestión integral del espacio público	\$2,000.00
VFOCampañas de prevención seguridad vial cultura ciudadana y ambiental	\$3,433,056.00
VFOProceso administrativo logistico tecnico y de trámites	\$14,240,296.00
VFOConvenio No. 9677PPAL0019222016 del 20 de Febrero de 2017 celebrado entre el Fondo Nacional de Gestion del Riesgo de Desastres Fiduciaria la Previsora S.A. y el Municipio de Popayan con el fin de Aunar esfuerzos para la implementacion de acciones de mitigacion de amenaza por avenida torrencial en la cuenca del Rio Molino	\$15,555,207.00
VFOConvenio Interadministrativo Derivado No. 2171718 de 2017 Celebrado entre el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE y el Municipio de Popayan Tipologia B con el fin de Aunar esfuerzos Tecnicos Administrativos Financieros y Juridicos para llevar a cabo en el MUNICIPIO la implementacion de la nueva metodologia de focalizacion del Sistema de Identificacion de los Potenciales Beneficiarios de los Programas Sociales SISBEN IV de conformidad con el sistema de apalancamiento definido por el documento CONPES 3877 del 05 de diciembre de 2016 y el DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION DNP	\$24,418,000.00
VFOFortalecimiento institucional de los procesos integrales de planeacion municipal	\$1,019,200.00
VFORBSGPPGOS Pavimentacion de la calle 2 C desde la carrera 56 hacia la carrera 51. Barrio Lomas de Granada Sector Bajo	\$78,135,278.00

Fuente: Sección Presupuesto Secretaria Hacienda y Sia Misional

De acuerdo al cuadro anterior, podemos concluir que en vigencias futuras ordinarias presentan un saldo por ejecutar de **\$78.135.278**, indicando que el **VALOR DEFINITIVO** de las vigencias futuras ordinarias corresponde a **\$6.886.396.095**, menos el **VALOR EJECUTADO** en 2018 de \$6.808.260.817 nos arroja el **SALDO POR EJECUTAR** antes referido.

Aclaremos que el **MONTO INICIAL APROBADO** de las vigencias futuras \$23.398.806.885, que fue afectado por **TRASLADOS** disminuyendo estas reservas ordinarias para incrementar partidas apropiadas para la vigencia 2018 en la suma de \$16.312.41.790, quedando un **VALOR DEFINITIVO** de \$6.886.396.095.

2.5.6 VIGENCIAS EXPIRADAS.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 43 de 56

VIGENCIAS EXPIRADAS, CONSTITUCIÓN, EJECUCIÓN Y SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018				
Nro.	CUESTA NOMBRE	APROPIACION DEFINITIVA	TRAMITE	SALDOS DE APROPIACIÓN
			REGISTROS	DE REGISTROS
			A 31.12.2018	A 31.12.2018
1	VE-Vigencias Expiradas-RB-FC-Prestación de Servicios	\$400,000,000	\$200,000,000	\$200,000,000
2	VE-Pago Pasivos Exigibles-Vigencias Expiradas-RB-ID-SALUD- Apoyo integral a población adulto mayor (Centros Vida- Centros de Bienestar del Anciano ♦ Política Publica)	\$51,539,734	\$51,539,734	\$0
3	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID-SALUD- Atención a Mascotas - Fauna Callejera (Programa Zoonosis)	\$765,791	\$0	\$765,791
4	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-FC-S2015 - EF 16-217- Acciones interinstitucionales para la competitividad emprendimiento y empleo	\$4,250,000	\$0	\$4,250,000
5	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID-ST DE-EF 16-55-Construcción de la pavimentación y obras complementarias y puente peatonal, carrera 2 desde la calle 25N (abscisa K0+575) hacia la calle 15N (abscisa K0+000) III etapa calzada izquierda	\$6,245,952	\$6,245,952	\$0
6	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID-SERVIASEO-7%-Construcción de la pavimentación y obras complementarias y puente peatonal, carrera 2 desde la calle 25N (abscisa K0+575) hacia la calle 15N (abscisa K0+000) III etapa calzada izquierda	\$10,786,706	\$10,786,706	\$0
7	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID-FDO A- Construcción de la pavimentación y obras complementarias y puente peatonal, carrera 2 desde la calle 25N (abscisa K0+575) hacia la calle 15N (abscisa K0+000) III etapa calzada izquierda	\$2,045,766	\$2,045,766	\$0
8	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID-RF-MF-EF 16-188-Construcción de la pavimentación y obras complementarias y puente peatonal, carrera 2 desde la calle 25N (abscisa K0+575) hacia la calle 15N (abscisa K0+000) III etapa calzada izquierda	\$3,218,012	\$3,218,012	\$0
9	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-ID LEY 99/93- Construcción de infraestructura para la electrificación urbana y rural	\$9,920,370	\$9,920,370	\$0
10	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-SGP-PG-OS- INFRA-Construcción de la pavimentación y obras complementarias y puente peatonal, carrera 2 desde la calle 25N (abscisa K0+575) hacia la calle 15N (abscisa K0+000) III etapa calzada izquierda	\$10,270,095	\$10,269,516	\$579
11	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-SGP-PG-OS- INFRA-Reparación de la calle 6A desde la carrera 22 hacia la carrera 23 Barrio Jose Maria Obando	\$15,544,699	\$15,544,699	\$0
12	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas-RB-SGP-PG-OS- INFRA-Pavimentación de la Calle 7N desde la casa con nomenclatura 7N-21 hacia la Carrera 6A. Barrio Belacázar	\$6,371,796	\$6,371,796	\$0
13	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas- Convenios Cofinanciación Departamento- Excedentes Cuenta Maestra - Continuidad Recursos para la Inversión en el mejoramiento de la infraestructura y dotación de la Red Pública de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$750,000,000	\$0	\$750,000,000
14	VE-Pago Pasivos Exigibles -Vigencias Expiradas- RB-S.G.P. - Gestión de la Salud Pública	\$11,718,172	\$4,103,486	\$7,614,686
	TOTAL VIGENCIAS EXPIRADAS 2018	\$1,282,677,093	\$320,046,037	\$962,631,056

Fuente: Sección Presupuesto Secretaría Hacienda y Sia Misional

Carrera 6 No. 4-21 Edificio CAM 2do. Patio – Popayán – Cauca – Colombia

Teléfonos: (+572) 8241010 – 8242390 – 8240414

Correo electrónico: contacto@contraloria-popayan.gov.co

www.contraloria-popayan.gov.co

¡El control fiscal en manos de todos!

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 44 de 56

En el año 2018 se apropiaron por vigencias expiradas la suma de \$1.282.677.093, se ejecutó el valor de \$320.046.037, quedando un saldo por ejecutar de \$962.631.056.

El detalle de las vigencias corresponde a conceptos como Prestación de Servicios, Pasivos exigibles por Infraestructura, pavimentación y obras complementarias

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 Desempeño Fiscal
POPAYAN	42.11	2.42	62.44	86,86	87,64	61.32	78.49

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 2017 del Municipio de Popayán certificado por el Departamento Nacional de Planeación es de **78.49%**, obteniendo el puesto **86** entre 1101 Municipios de Colombia y el Desempeño Fiscal 2017 en Capitales de Departamento se ubica en el puesto 8.

La clasificación para el año 2018 el Departamento Nacional de Planeación a la fecha del informe no la ha publicado.

2.6.2 Análisis de la Deuda Pública.

El Municipio de Popayán, inicia en enero 1 de 2018 con saldo deuda pública de \$3.097.314.300 representados en dos (2) obligaciones: **1)** Por el crédito 253646880 Banco de Bogotá con saldo de **\$1.125.000.000** aplicado en la pavimentación 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

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 45 de 56

ciudad de Popayán, adquisición de maquinaria y equipo para el mantenimiento de las vías rurales. El Municipio pagó en la vigencia la suma de **\$502.697.553** quedando un saldo de **\$622.302.447**.

2) El crédito con Banco de Occidente 410013043-5 con saldo de **\$1.972.314.300** para financiar obras de infraestructura en 9 Instituciones Educativas conforme al Contrato Marco 620 de 2015 suscrito entre Mineducación y Findeter, con respaldo en Impuesto Predial como Garantía, fue amortizado en **\$661.381.302** quedando por pagar **\$1.310.932.998**. En consecuencia, el saldo total a pagar al cierre de la vigencia fiscal 2018 corresponde a **\$1.933.235.445**. Finalmente se aprecia que el Municipio de Popayán, pago por abonos a capital la suma de \$1.164.078.855 y por concepto de intereses \$159.219.922 en la vigencia fiscal 2018 para un total desembolsado por servicio de la deuda de \$1.323.298.777. El resultado se visualiza en el siguiente esquema:

ENTIDAD	CODIGO CREDITO y /o PAGARE	Nro. De Creditos	DEUDA ENERO 1 DE 2018	CREDITO CONTRATADO EN 2018	CAPITAL PAGADO EN 2018	INTERESES ACUMULADOS A DICIEMBRE 2018	DEUDA DIC.31 2018
Banco de Bogota	253646880	1	1,125,000,000	0	502,697,553	41,167,464	622,302,447
Banco de Occidente	410013043-5	1	1,972,314,300	0	661,381,302	118,052,458	1,310,932,998
TOTAL DEUDA			\$3,097,314,300	\$0	\$1,164,078,855	\$159,219,922	\$1,933,235,445

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% = \$35.501.022.863 / 69.656.644.219*100= **49.53%**.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 46 de 56

Lo anterior me indica que el Municipio en el año 2018 cumplió con la Ley 617 de 2.000 por cuanto el indicador es del **49.53%** y la ley determina que es hasta el 70%. Igual o menor límite para municipio sea de segunda categoría

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

La Contaduría General de la Nación, expidió 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 Público, dieran cumplimiento con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

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

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”, el cual fue cumplido a satisfacción del Municipio recibiendo la asesoría oportuna, adecuada y acorde al Marco Normativo.

El primer paso que se dio fue el saneamiento contable, con la participación del Comité constituido desde el año 2006 de acuerdo al instructivo 002 de 2015 y se apoyo en el Comité de Normas Internacionales creado por actos administrativos.

Este saneamiento en los diversos componentes de activos, pasivos y patrimonio se encuentra avanzado, faltando por concluir lo correspondiente a los rubros de Cuentas por Cobrar que incluye Impuesto Predial y demás Rentas; Propiedades Planta y Equipo; Bienes de Uso Público y Otros Pasivos.

Los ajustes realizados se reflejan en la cuenta 3105-06 Capital Fiscal y demás partidas mejoradas que se reflejan en el Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA a Enero 1 de 2018, el cual reposa archivado en hoja de trabajo Excel, al tratarse de un documento voluminoso, de gran capacidad y múltiples casillas. No obstante se continúa en el ejercicio de saneamiento contable durante

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 47 de 56

todo el año 2018, haciendo notar que no se dispone de un aplicativo específico para el manejo de activos en lo referente a Propiedad Planta y Equipo y de cartera. En consecuencia, las aéreas encargadas como son Secretaria General; Industria y Comercio, Predial, Transito, alumbrado público debe comprometerse a efectuar procesos efectivos que permitan se genere un reporte de la información bajo NICSP para ser incorporada, en la estructura contable del Municipio que se lleva en el aplicativo FINANZAS PLUS, el cual, obviamente se encuentra actualizado y adecuado.

Maneja el FINANZAS PLUS las áreas de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y el PAC que se lleva en forma mensual.

Se realizó la reclasificación y homologación de las cuentas contables del marco anterior en normal local, al nuevo marco normativo NICSP realizando procedimientos como ajustes de reclasificación y eliminación de códigos contables, generándose ajustes por Impacto en la convergencia que se ven reflejados en la cuenta contable código 3145 IMPACTO POR CONVERGENCIA.

Posteriormente se elaboró el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo, que es el instrumento que sirve para desarrollar y ejecutar el manejo de la contabilidad de la Entidad Territorial.

Todas estas actividades reposan en el archivo de contabilidad, en medio magnético y físico.

Respecto a la ejecución del Contrato de Asesoría en aplicación del nuevo marco normativo con la firma MC Montes se cumplió a satisfacción del Municipio y concluyo en diciembre 31 de 2018.

El saneamiento fue avanzado sin llegar a un 100%. En la vigencia 2019 se tiene pendiente consultar a la Contaduría General de la Nación el tratamiento contable para las acciones de depuración que se deriven, en especial con las Unidades Ejecutoras, Secretaria General, Transito, Predial e Industria y comercio y ajustes adicionales que surgieran, toda vez que conforme al instructivo, en 2019 no se puede imputar a la cuenta Capital Fiscal 3105-06.

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, el cual está pendiente de ser convocado como órgano decisorio para absolver las

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 48 de 56

consultas requeridas, en la medida que se presenten, en su condición de autoridad contable del Municipio de Popayán.

En la vigencia 2018 se efectuaron reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable, la cual reposan los archivos respectivos.

3. HALLAZGOS

Observación No. 01- Saldo final de Caja Menor sin registro contable.

Condición: El Balance General a diciembre 31 de 2018, presenta en Efectivo y Equivalentes al Efectivo, cuenta 11.05.02 Caja Menor un saldo al final del ejercicio de \$1.244.897, el cual no corresponde a la realidad, toda vez que el Fondo fijo fue legalizado este remanente al final del ejercicio, por la responsable de su manejo Secretaria General, con fecha diciembre 28 de 2018 mediante dos (2) consignaciones \$902.942 y \$341.955 para un total de \$1.244.897.

Fuente de Criterio: Resolución de Constitución para el año 2018 fue la Nro.20181110007204 de enero 30 de 2018 y normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Causa: Ausencia de verificación al procedimiento de registro en la legalización de Caja Menor.

Efecto: Presentación de un saldo que no corresponde a Caja Menor.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

Mediante Documento de Ajuste Contable No. 201900028, se realizó en el mes de febrero de 2019, la legalización del saldo de Caja menor reflejado en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018, por valor de \$1.244.897. Con lo anterior podemos evidenciar que se subsanó esta observación, para lo cual se adjunta copia del DAC 201900028

Validación: El Auditado en forma receptiva acata la observación planteada en el transcurso del proceso auditor especial. Evidencia haber acatado la observación, generándose un beneficio al haber detectado error, el cual fue corregido por el sujeto de Control. Se levanta la Observación.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 49 de 56

HALLAZGO No. 01- Inversiones en Promocauca y Caucana de Gas.

Condición: En la Cuenta Inversiones en Entidades en Liquidación – Sociedades de Economía Mixta presenta saldos con incertidumbre al registrar valores en la empresa Caucana de gas \$5.780.000 y la Entidad Promocauca \$80.610.000, para un total de \$86.390.000. De acuerdo al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, la Empresa Caucana de Gas S.A. E. S. P., su matrícula se encuentra cancelada. Conforme al Registro Único Empresarial y Social expedido por la Cámara de Comercio, la Promotora de Inversiones para el Cauca S.A. Promocauca en Liquidación, y su matrícula se encuentra activa.

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Ausencia de gestión para definir la incertidumbre antes descrita.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

Mediante oficios Nos. 20181330184483 del 04 de Mayo de 2018 y 20191330019681 del 29 de enero de 2019, se solicitó a la EMPRESA PROMOCAUCA EN LIQUIDACION, se informe el estado de las inversiones que posee el MUNICIPIO DE POPAYAN, debido a que la empresa en cuestión se encuentra en estado de liquidación por disolución anticipada, sin que hasta la fecha haya respuesta alguna para así tomar una decisión respecto al ajuste contable que se deba realizar por parte del MUNICIPIO.

Igualmente, con oficios No. 20181330183583 del 04 de mayo de 2018, 20181330304193 del 03 de agosto de 2018 y 20191330019861 del 29 de Enero de 2019, se solicitó a la EMPRESA CAUCANA DE GAS SA ESP., el estado de las inversiones que posee el MUNICIPIO DE POPAYAN, sin que hasta la fecha haya respuesta alguna para así tomar una decisión respecto al ajuste contable que se deba realizar por parte del MUNICIPIO. Se adjuntan copias de los oficios mencionados.

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 50 de 56

Validación: La acción de Control Fiscal motiva al auditado a efectuar nuevas acciones para aclarar estas inversiones. No obstante, se requiere un seguimiento detallado para obtener las respuestas requeridas que permitan evaluar los hechos económicos actuales. Se confirma la observación se configura HALLAZGO ADMINISTRATIVO.

Hallazgo No. 02- Aplicación Parcial del deterioro en Cuentas por Cobrar

Condición: En las cuentas por cobrar 1305-1311-1318-1337-1384-1386 se establece que no se completó el análisis pormenorizado de las cuentas por cobrar donde se establezca la posibilidad de cobro y el riesgo de pérdida, en consecuencia, se calcula una incertidumbre por la no aplicación del deterioro en Cuentas por Cobrar Código 5347, en valor estimado de \$10.001.921.528,

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Posible no inclusión en programación de actividades para definir la incertidumbre antes descrita.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018, en forma parcial.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa

Respuesta del Auditado:

De acuerdo al MANUAL DE POLITICAS CONTABLES bajo el NUEVO MARCO NORMATIVO, adoptado por el MUNICIPIO DE POPAYAN, mediante Resolución No. 20181000033174, “Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal efecto, este análisis con su respectivo cálculo se deberá actualizar por lo menos al 31 de diciembre de cada año”, los encargados de suministrar esta información, son las áreas donde se maneja cada impuesto, por lo que mediante oficios No. 20191330010233, 2191330010203, 20191330010203 y 20191330010253 del 18 de enero de 2019, se solicitó a cada área encargada el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero que no se les haya aplicado

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 51 de 56

deterioro al final del periodo y un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que el Municipio haya considerado para determinar su deterioro.

Así las cosas, la única oficina que reportó dicho análisis y por lo tanto se pudo realizar el respectivo registro contable del deterioro es ALUMBRADO PÚBLICO.

Es pertinente aclarar que en la cuenta 1337 **TRANSFERENCIAS POR COBRAR**, se registran los valores correspondientes a los giros que nos realiza la NACION, por concepto de SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, SISTEMA GENERAL DE REGALIAS, y demás transferencias que le son asignadas al Municipio mediante documentos de distribución. Por lo tanto, no da lugar a aplicar deterioro ya que la NACION siempre cumple con los giros.

Por lo anterior consideramos que esta Observación no debe quedar a cargo de la oficina de contabilidad, por cuanto si las áreas encargadas de suministrar la información, no cumplen con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, no es posible realizar el respectivo deterioro.

Validación:

El Auditado evidencia la necesidad de incrementar las acciones administrativas con el objetivo que las áreas encargadas de manejar los Impuestos como son Oficina de Rentas Industria y Comercio; Oficina Predial; Oficina Alumbrado Público; sean más diligentes y lo hagan en la oportunidad y calidad debida.

El Área de Contabilidad supervisará y llevará un control de estas acciones. Se confirma el Hallazgo Administrativo y en el Plan de mejoramiento, en forma escrita y separada anexaran el compromiso a ejecutar por parte de cada una de las precitadas áreas.

HALLAZGO No. 03- Diferencia en los saldos reportados por Acción Fiduciaria.

Condición: En la Cuenta 1908- Otros activos recursos entregados en administración que corresponde a los recursos administrados mediante contrato de Encargo Fiduciario con Acción Fiduciaria SA, correspondientes al recaudo de los recursos propios, tales como impuesto predial, Industria y Comercio y sobretasa a la gasolina, entre otros, con un saldo de \$65.962.692.865 a 31 de DICIEMBRE de 2018 y el saldo reportado por acción fiduciaria que corresponde a \$65.841.921.350 reflejando incertidumbre por valor \$120.771.515.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 52 de 56

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de inclusión de registros contables que dan origen a la diferencia detectada.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

Mediante correo del 01 de marzo de 2019, ACCION DE FIDUCIARIA SA, reporta el total de los gastos bancarios generados durante la vigencia 2018, por valor de \$ \$98.920.896,25, quedando pendiente de conciliar la suma de \$21.850.619, la cual se está en proceso de revisión y conciliación.

Validación:

En su respuesta el auditado acepta la observación. Se configura HALLAZGO ADMINISTRATIVO. La acción de mejora incluirá a las partes Secretaria de Hacienda Municipal y Acción Fiduciaria.

HALLAZGO No. 04- Inventarios de Propiedad Planta y equipo no inventariados en su totalidad.

Condición:

En la cuenta 16 Propiedades Planta y Equipo integrada por las subcuentas 1605-1615-1635-1637-1640-1645-1650-1655-1660-1665-1670-1675-1680 se verifica que el municipio en el proceso de ajuste normativo al nuevo marco NICSP, realizó procedimientos de ajuste e inventarios de propiedad planta y equipo. Los movimientos más representativos dentro de este grupo de cuentas se encuentran en las precitadas cuentas, no obstante se deja la salvedad por cuanto los valores de la propiedad planta y equipo no fue inventariado en su totalidad, no se contó con un programa que permita determinar los deterioros de la propiedad planta y

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 53 de 56

equipo, de acuerdo a su vida útil y uso, así como tampoco se tiene sistematizada la depreciación de los bienes, en consecuencia se estima una incertidumbre del 10% del valor del activo que para el caso corresponde a \$ 19.534.188.910.

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de apoyo técnico con un software competitivo que permita ajustar y registrar la transacción y determinar los deterioros.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018, en forma parcial.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Secretaria General, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

No corresponde a de la Secretaria de Hacienda y en especial a la oficina de contabilidad, realizar plan de mejoramiento, ya que es responsabilidad por competencia de la Secretaria General, el manejo de los inventarios de la Propiedad Planta y Equipo, ya sea mediante software que permita el manejo de estos y que facilite la identificación, cruce y flujo de información, o de otra herramienta que permita verificar la existencia de **ACTIVOS** y sus respectivas depreciaciones. Esto teniendo en cuenta en Decreto 121 de 2001 que establece la Estructura Orgánica del Municipio de Popayán.

Validación:

El Sujeto de Control acepta el contenido de la observación formulada en ejercicio del proceso auditor especial 2018. Le Asiste la razón a la Secretaria de Hacienda al confirmar una vez más que la responsabilidad le corresponde a la Secretaria General del Ente Territorial, cita la norma municipal Decreto 121 de 2001 que soporta la referida responsabilidad. En consecuencia, la Secretaria General, como entidad normativa responsable presentara al Ente de Control Fiscal las acciones pertinentes, bajo la observación de la Oficina de Contabilidad respecto al manejo

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 54 de 56

de los inventarios de la Propiedad Planta y Equipo, utilizando los medios que correspondan. En consecuencia, se configura HALLAZGO ADMINISTRATIVO a cargo de la Secretaria General del Municipio de Popayán.

HALLAZGO No. 05- Bienes de Beneficio y Uso Público.

Condición:

En la Cuenta 17 Bienes de Beneficio y Uso Públicos con subcuentas 1705-1710-1711- 1715 se establece que los inventarios de los bienes de uso público no fueron realizados en su totalidad, no fueron debidamente valorados, por lo tanto tampoco se pudo aplicar deterioro. En consecuencia, se estima una incertidumbre del 10% del valor del activo en la suma \$20.447.683.945

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de apoyo técnico logística e información actualizada armonizada con la Secretaria de Infraestructura que permita ajustar y registrar la transacción y determinar los deterioros.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018, en forma parcial.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Secretaria General, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

Le corresponde a la Secretaria General, armonizar con las diferentes áreas involucradas en el manejo de los Bienes de Uso Público, la actualización de inventarios de los mismos, la cual debe ser entregada al área contable para su registro. Por lo tanto, no corresponde a la Secretaria de Hacienda-Oficina de Contabilidad esta función.

Validación:

	AUDITORIA	Código	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6	1430340	Página 55 de 56

Se acepta la argumentación de la Secretaria de Hacienda del Municipio de Popayán, en consecuencia, se configura HALLAZGO ADMINISTRATIVO, a cargo de la Secretaria General del Ente Territorial, quien presentara las acciones reales de mejoramiento. Hacienda efectuar seguimiento al respecto.

HALLAZGO No. 06- Cuentas por Pagar Acuerdo Reestructuración de Pasivos y anteriores; Recaudos por Clasificar y otros recursos a favor de Terceros.

Condición:

En el rubro Cuentas por Pagar código 2490 Otras cuentas por pagar se observan valores por pagar por deudas del acuerdo de reestructuración de pasivos \$176.881.464 y deudas anteriores al acuerdo \$405.660.650 para un total de \$582.542.114 dando origen a incertidumbre al haber transcurrido un tiempo superior a 18 años sin generarse acción administrativa al respecto.

Igualmente en la Cuenta 2407 Recursos a favor de Terceros, clasificada en el pasivo no corriente aparece valor por pagar superior a 1 año en la 240720 Recaudos por clasificar y otros recursos a favor de terceros 240790 contienen saldos de vigencias anteriores que la fecha de corte no fue posible llevar a cabo su depuración y ajuste correspondiente, en consecuencia se toma como incertidumbre el 10% del saldo la cuenta 240720: \$ 2.561.535.656 = \$256.153.565 y 240790 \$ 7.576.270.791 = \$757.627.079 para un total de \$1.013.780.645

Fuente de Criterio: Nuevo marco normativo (NICSP), Resolución 533 del 08 de octubre de 2.015 y el instructivo 002 de 2.015, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Causa: Falta de inclusión en el procedimiento de ajuste al nuevo marco normativo de estas situaciones puntuales.

Efecto: Presentación de saldos que no corresponde a los hechos económicos 2018, en forma parcial.

Presuntos Responsables: Secretaria de Hacienda, Sección Contabilidad,

Presunta Incidencia: Administrativa.

Respuesta del Auditado:

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 56 de 56

Respecto de las cuentas por pagar, correspondientes a la reestructuración de pasivos Ley 550/99, estas acreencias han sido presentas en comités de sostenibilidad contable en el año 2012, para su respectivo ajuste contable, sin que a la fecha se haya obtenido aprobación de los miembros para darlas de baja.

Por lo anterior, solicitamos se reconsideren las Observaciones realizadas en el informe Preliminar Auditoria Especial a la gestión financiera y presupuestal del Municipio de Popayán Vigencia 2018.

Validación:

El Sujeto de Control Municipio de Popayán, en su respuesta confirma la observación fiscal, evidenciando que debe proceder a efectuar acciones de depuración y análisis de este pasivo, como lo afirma hace siete (7) años que no evalúa el comportamiento de este pasivo, con el análisis y soporte documental pertinente que soporte la decisión al respecto. Se configura **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

3.1 CUADRO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	6	
2. ADMINISTRATIVOS DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. ADMINISTRATIVOS CON INCIDENCIA FISCAL	0	
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	6	



JOSE ITALO CAICEDO VARONA.
Líder Auditoria Especial
Profesional Universitario 04