

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 1 de 73

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL.

ALCALDIA MUNICIPAL DE POPAYAN

Vigencia 2019

MARIA CECILIA VILLEGAS RUEDA
Contralora Municipal de Popayán

LAURA CAROLINA DORADO PORTELA
Secretaria General

JUAN JOSE SEGURA GUEVARA
Auditor

POPAYAN 2020

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 2 de 73

CONTENIDO

2. RESULTADOS DE AUDITORIA	9
2.1 ANALISIS DEL BALANCE GENERAL	10
2.1.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO.	10
2.1.1.1 ACTIVOS	10
2.1.1.2 ANÁLISIS HORIZONTAL	13
2.1.1.1.2 ANÁLISIS VERTICAL	15
.1.1.2 PASIVO Y PATRIMONIO	15
2.1.1.2.1 ANÁLISIS HORIZONTAL	17
2.1.2 ANÁLISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA.	19
2.1.2.1 ANÁLISIS VERTICAL	22
2.2.1 GESTIÓN DE CARTERA.	23
2.2.2 POLÍTICAS DE RECUPERACIÓN DE CARTERA	23
2.2.3 SITUACIONES ESPECIALES DE LA ENTIDAD	23
2.3 INVERSIONES Y PASIVOS CONTINGENTES	24
2.3.1 INVERSIONES.	24

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 3 de 73

2.3.2 PASIVOS, CONTINGENTES Y PROVISIONES	26
2.4.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ	27
2.4.2 ÍNDICE DE RENTABILIDAD	29
2.5 CONTROL INTERNO CONTABLE	30
2.5.1 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.	33
2.6 LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.	34
2.6.1 PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD.	34
2.6.1.1 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES.	35
2.6.1.2 FUENTES Y USOS DEL PRESUPUESTO.	35
2.6.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	37
2.6.1.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	37
2.6.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.	38
2.6.2.1 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS	38
2.6.3 INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	38
2.6.3.1 INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	38
2.7 CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA	40

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 4 de 73

2.7.1 BALANCE FISCAL DE PRESUPUESTO	40
2.7.2 BALANCE FISCAL DE TESORERÍA	41
2.7.1.2 ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR	42
2.7.1.3 DEUDA PÚBLICA.	43
2.7.1.4 VIGENCIAS FUTURAS.	44
2.8 INFORME DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	44
2.9 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	44
VALIDACIÓN DE RESPUESTAS DADAS POR LA ENTIDAD	45
2.10 TIPIFICACION DE HALLAZGOS	73

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 5 de 73

Tabla de Cuadros

Cuadro Nro. 01 Balance General Comparativo activos	10
Cuadro Nro. 02 Balance general comparativo Pasivo y Patrimonio	15
Cuadro Nro. 03 Análisis horizontal y vertical Estado de Actividad Económica, Financiera	25
Cuadro Nro. 04 Ingresos	40
Cuadro Nro.05 Gastos	41
Cuadro Nro.06 Ingresos por conceptos 2018-2019	42
Cuadro Nro.07 Gastos por conceptos 2018-2019	43
Cuadro Nro.08 Indicadores Presupuestales de ejecución de Ingresos	45
Cuadro Nro.09 Indicadores presupuestales ejecución de gastos	46
Cuadro Nro.10 Balance fiscal de Tesorería	49
Cuadro Nro.11 Resumen de deuda pública	49

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 6 de 73

Popayán, Junio de 2020

Doctor

JUAN CARLOS LÓPEZ CASTRILLON

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 a la Gestión Financiera y Presupuestal de la entidad Alcaldía Municipal de Popayán para la vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, en cumplimiento de la función pública a cargo de la administración de la entidad.

Es responsabilidad del Municipio de Popayán, el contenido de la información suministrada y analizada por el Ente de Control. La responsabilidad de la Contraloría Territorial 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 la 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.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 7 de 73

Durante el desarrollo de la Auditoría la información suministrada presentó diferencias como se relacionan en el cuerpo del presente informe entre lo reportado a la cuenta, los estados contables presentados y el balance de prueba solicitado, se tomó como referencia el reporte hecho en la rendición de la cuenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

VIGENCIA 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	90.0	0.70	63.0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	83.3	0.10	8.3
<u>3. Gestión financiera</u>	75.0	0.20	15.0
Calificación total		1.00	86.3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión

Concepto de Gestión Financiera y Presupuestal:

De acuerdo a los resultados de la matriz la gestión financiera y presupuestal, se da concepto favorable con el 86.3% de cumplimiento.

Dictamen de los Estados Financieros

Opinión 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 2019, 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;

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 8 de 73

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.

Observaciones determinadas

En desarrollo de la presente auditoria, se detectaron seis (6) observaciones todas con incidencia administrativa, una con incidencia fiscal y penal y una con incidencia administrativa sancionatoria

Atentamente,



MARÍA CECILIA VILLEGAS RUEDA

Contralora Municipal de Popayán

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 9 de 73

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

Dictamen con salvedades al Balance del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2019

La Contraloría Municipal, practicó examen al Balance General del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2019, es responsabilidad de la entidad el contenido de la información suministrada para el desarrollo de la auditoria.

En los Estados Contables básicos de la vigencia, como el Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, se evidencia la aplicación de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo al análisis el índice de inconsistencias es del 2.55% con respecto al activo de la entidad, por valor de \$226,785,931,217 dando como resultado una opinión con salvedades de conformidad con los siguientes resultados.

ESTADOS CONTABLES

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	30,556,418,180
Índice de inconsistencias (%)	2.55%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0



JUAN JOSE SEGURA GUEVARA

Contador publico

Mat. 47480-T

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 10 de 73

2.1 ANALISIS DEL BALANCE GENERAL

2.1.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO.

2.1.1.1 ACTIVOS

Cuadro Nro. 01

Estado de Situación Financiera, Comparativo Activos

ACTIVO	2019	% Part.	2018	% Part.	VARIACIÓN	% Var.
CORTO PLAZO						
Caja	23,496,054	0.01%	40,365,651	0.02%	-16,869,597	41.79 %
Depósitos en Instituciones Financieras	100,214,333,599	42.71%	104,771,671,686	46.13%	-4,557,338,087	-4.35%
Efectivo Restringido	1,720,911,101	0.73%	1,748,472,962	0.77%	-27,561,861	-1.58%
Rentas por cobrar Vigencia actual	52,449,762,081	22.35%	51,116,058,580	22.51%	1,333,703,501	2.61%
Ingresos no tributarios	67,887,880,530	28.93%	68,732,568,001	30.26%	-844,687,471	-1.23%
Prestación de servicios públicos	348,179,926	0.15%	348,179,926	0.15%	0	0.00%
Transferencias por cobrar	46,157,678,936	19.67%	33,012,206,454	14.54%	13,145,472,482	39.82 %
Otras cuentas por cobrar	6,986,616,088	2.98%	8,481,817,660	3.73%	-1,495,201,572	17.63 %
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-41,136,903,925	-17.53%	41,136,903,925	18.11%	0	0.00%
	234,651,954,390	19.61%	227,114,436,995	23.23%	7,537,517,395	3.32%
LARGO PLAZO						
Inversiones patrimoniales en sociedades en liquidación	86,390,000	0.04%	86,390,000	0.04%	0	0.00%
Inversiones controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	210,257,858,521	89.60%	210,257,858,521	92.58%	0	0.00%
Inversiones asociadas contabilizadas por el	1,334,861,759	0.57%	1,334,861,759	0.59%	0	0.00%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 11 de 73

método de participación patrimonial						
Inversiones administración de liquidez al costo	5,796,211,255	2.47%	5,796,211,255	2.55%	0	0.00%
	217,475,321,535					
ACTIVO FIJO						
Inventarios						
Mercancía en existencia	116,876	0.00%	116,876	0.00%	0	0.00%
Materiales y suministros	7,095,450	0.00%	7,095,450	0.00%	0	0.00%
	7,212,326					
Propiedades, Planta y Equipo						
Terrenos	6,542,044,382	3.03%	6,289,044,382	3.08%	253,000,000	4.02%
Semovientes	5,786,000	0.00%	5,786,000	0.00%	0	0.00%
Construcciones en curso	32,177,024,718	14.90%	19,248,536,779	9.43%	12,928,487,939	67.17%
Bienes muebles en bodega	7,587,376,171	3.51%	7,587,376,171	3.72%	0	0.00%
Propiedades Planta y equipo no explotado	909,343,000	0.42%	909,343,000	0.45%	0	0.00%
Edificaciones	162,842,467,250	75.42%	162,563,343,484	79.62%	279,123,766	0.17%
Plantas ductos y túneles	6,211,745,996	2.88%	6,211,745,996	3.04%	0	0.00%
Redes Líneas y Cables	3,032,754,857	1.40%	3,032,754,857	1.49%	0	0.00%
Maquinaria y Equipo	4,776,299,636	2.21%	4,718,534,337	2.31%	57,765,299	1.22%
Equipo Médico y Científico	478,209,967	0.22%	478,654,967	0.23%	-445,000	-0.09%
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	6,317,594,527	2.93%	6,275,070,052	3.07%	42,524,475	0.68%
Equipos de Comunicación y Computación	6,079,631,115	2.82%	6,011,414,417	2.94%	68,216,698	1.13%
Equipos de Transporte Tracción y Elevación	6,458,470,782	2.99%	6,455,520,782	3.16%	2,950,000	0.05%
Equipos de Comedor, Cocina Despensa y Hotelería	669,927,616	0.31%	651,533,616	0.32%	18,394,000	2.82%
Bienes de Arte y Cultura	244,858,757	0.11%	244,858,757	0.12%	0	0.00%

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 12 de 73

Propiedades, Planta y Equipo en Concesión	0	0.00%	924,850,878	0.45%	-924,850,878	- 100.00%
Depreciación Acumulada	-28,429,075,619	-13.17%	- 27,435,839,533	- 13.44%	-993,236,086	3.62%
	215,904,459,155	18.04%	204,172,528,942	20.89%	11,731,930,213	5.75%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICO						
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico en Construcción	77,970,085,207	33.93%	67,299,782,166	30.78%	10,670,303,041	15.85%
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico en Servicio	140,669,390,489	61.22%	139,690,698,627	63.88%	978,691,862	0.70%
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico en Servicio-Concesiones	48,269,479,985	21.01%	48,269,479,985	22.07%	0	0.00%
Bienes Históricos y Culturales	7,527,294,458	3.28%	7,527,294,458	3.44%	0	0.00%
Amortización Acumulada de Bienes Históricos y Culturales	-44,669,999,234	-19.44%	- 44,112,859,436	- 20.17%	-557,139,798	1.26%
	229,766,250,905	19.20%	218,674,395,800	100.00%	11,091,855,105	5.07%
OTROS ACTIVOS						
Plan de Activos para Beneficios Pos empleo	164,194,888,803	54.90%	164,082,969,602	50.10%	111,919,201	0.07%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	12,675,908,551	4.24%	12,681,060,985	3.87%	-5,152,434	-0.04%
Avances y Anticipos Entregados	13,802,476,289	4.62%	19,052,121,848	5.82%	-5,249,645,559	- 27.55%
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos	21,657	0.00%	54,701,158	0.02%	-54,679,501	- 99.96%
Recursos Entregados en Administración	79,030,473,471	26.43%	96,042,641,458	29.32%	- 17,012,167,987	- 17.71%
Depósitos Entregados en Garantía	140,000,000	0.05%	140,000,000	0.04%	0	0.00%
Derechos en Fideicomiso	26,791,713,056	8.96%	33,042,361,723	10.09%	-6,250,648,667	- 18.92%
Intangibles	2,939,311,081	0.98%	2,904,879,014	0.89%	34,432,067	1.19%
Amortización Acumulada de Intangibles	-515,574,939	-0.17%	-472,702,647	-0.14%	-42,872,292	9.07%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 13 de 73

	299,059,217,969	24.99%	327,528,033,141	33.51%	-	-8.69%
TOTAL ACTIVO	1,196,864,416,280		977,489,394,878		28,468,815,172	22.44%

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA

2.1.1.2 ANÁLISIS HORIZONTAL

Con respecto a la vigencia 2018, el total de activos del municipio de Popayán, tuvo un incremento de 8,78% por valor de \$95.487.587.875 para la vigencia 2019.

Las cuentas con mayor variación de la vigencia 2018 a 2019, se relacionan a continuación

CUENTA	% variación
Efectivo restringido	20,56%
Rentas por cobrar vigencia actual	35,50%
Transferencias por cobrar	140,59%
Construcciones en curso	148,68%
Plantas, Ductos y Túneles	18,07%
Maquinaria y Equipo	-13,28%
Depreciación Acumulada	27,16%
Bienes de Beneficio y Uso Público e histórico en Construcción	46,99%
Plan de Activos para Beneficio Post Empleo	12,56%
Avances y Anticipos Entregados	75,01%
Derechos en Fideicomiso	-13,87%

El Municipio de Popayán, maneja caja menor, la cual se constituyó, mediante resolución No 20191110007794 del 04-02-2019 por valor de \$43.890.148; la caja menor se maneja directamente por la Secretaria General, la cual a 31 de Diciembre certificó que el dinero que está en la cuenta Bancolombia destinada a Caja menor tiene un saldo con carácter de disponible restringido por legalizar de \$18.890.148.

A 31 de Diciembre de 2019, el Municipio de Popayán, cuenta con 166 cuentas bancarias en las entidades financieras. De estas 19 son cuentas corrientes, 147 de

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 14 de 73

ahorros, una cuenta con Fiduprevisora destinada a manejar recursos del convenio con el Fondo Nacional de Desastres y una cuenta con Fiduciaria, para manejo de Recursos desahorro Fonpet.

Siguiendo instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los recursos del Sistema General de Participaciones y Sistema General de regalías, se manejan en cuentas maestras en los bancos Banco de Occidente, BBVA, Davivienda y Banco Sudameris. A la fecha se tiene los siguientes saldos:

97100004460 SGR ASIGN.DIRECTAS	22.121.326,25
97100007850 CTA.MAESTRA 02 FONDO SGR	70.890.029,88
	93.011.356,13

- **Depósitos en instituciones financieras**

Se encuentra representado en las cuentas bancarias que maneja el Municipio de Popayán en los diferentes Banco de la Ciudad, siendo los más representativos BANCO BBVA, AV VILLAS Y COLPATRIA.

Efectivo y equivalentes al efectivo A Diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$100.576.695.892.18 clasificado de la siguiente manera.

	NOMBRE	Saldo Final
110502	Caja menor	-
111005	Cuenta corriente	4.506.218.591,39
111006	Cuenta de ahorro	94.421.475.604,09
111090	Otros depósitos en instituciones finan.	71.854.244,00
113210	Depósitos en instituciones financieras	1.577.147.452,70

El Municipio de Popayán maneja los recursos del Sistema General de Regalías en cuentas corrientes las cuales a la fecha de corte presentan un saldo \$93.011.356.13.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 15 de 73

2.1.1.1.2 ANÁLISIS VERTICAL

En cuanto al ACTIVO se observa que las cuentas con mayor incidencia son:

Cuenta	% variación
Depósitos en Instituciones Financieras	8,36%
Inversiones Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial	17,75%
Edificaciones	13,59%
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico en Construcción	6,59%
Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico en Servicio	11,86%
Plan de Activos para Beneficio Post Empleo	13,79%
Recursos entregados en Administración	6,18%

Las anteriores son las cuentas que más inciden en el total del activo donde se encuentra que las correspondientes a los bienes de uso histórico y las inversiones son las que tienen mayor representatividad.

.1.1.2 PASIVO Y PATRIMONIO

Cuadro No. 02

Balance general comparativo Pasivo y Patrimonio

	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación	% Var.
PASIVO						
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
Financiamiento Interno de Largo Plazo	41,365,902,071	10%	1,930,445,247	0.56%	39,435,456,824	2043%
	41,365,902,071	10%	1,930,445,247	0.56%	39,435,456,824	2043%
CUENTAS POR PAGAR						
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	8,792,747,941	2%	20,856,469,098	6.02%	-12,063,721,157	-58%
Transferencias por Pagar	3,747,616,679	1%	523,523,807	0.15%	3,224,092,872	616%
Recursos a Favor de Terceros	13,440,200,892	3%	13,215,755,610	3.81%	224,445,282	2%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 16 de 73

Descuentos de Nómina	5,815,460,860	1%	6,121,855,521	1.77%	-306,394,661	-5%
Subsidios Asignados	11,445,398	0%	0	0.00%	11,445,398	100%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	866,808,090	0%	927,597,723	0.27%	-60,789,633	-7%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	3,920,717	0%	3,920,717	0.00%	0	0%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	2,090,482	0%	1,752,879	0.00%	337,603	19%
Créditos Judiciales	143,060,720	0%	0	0.00%	143,060,720	100%
Administración y Prestación de servicios de Salud	3,152,165	0%	3,152,165	0.00%	0	0%
Otras Cuentas Por Pagar	6,141,433,303	2%	3,581,306,810	1.03%	2,560,126,493	71%
	38,967,937,247	10%	45,235,334,330	13.05%	-6,267,397,083	-14%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	22,219,594,137	6%	8,283,023,926	2.39%	13,936,570,211	168%
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	151,625,322	0%	11,845,552	0.00%	139,779,770	1180%
Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral o Contractual	0	0%	0	0.00%	0	100%
Beneficios Post Empleo a Pensiones	242,934,211,090	61%	233,086,745,887	67.27%	9,847,465,203	4%
Otros Beneficios Pos empleo	0	0%	7,812,420	0.00%	-7,812,420	-100%
	265,305,430,549	66%	241,389,427,785	69.66%	23,916,002,764	10%
PROVISIONES						
Litigios y Demandas	50,573,131,820	13%	52,931,579,940	15.28%	-2,358,448,120	-4%
Provisiones Diversas	558,663,140	0%	558,663,140	0.16%	0	0%
	51,131,794,960	13%	53,490,243,080	15.44%	-2,358,448,120	-4%
OTROS PASIVOS						
Avances y Anticipos Recibidos	0	0%	42,215,415	0.01%	-42,215,415	-100%
Recursos Recibidos en Administración	3,419,625,900	1%	3,757,259,191	1.08%	-337,633,291	-9%
Depósitos Recibidos en Garantía	0	0%	140,000,000	0.04%	-140,000,000	-100%
Bonos Pensionales	808,065,788	0%	526,549,792	0.15%	281,515,996	53%
Otros Pasivos Diferidos	0	0%	0	0.00%	0	100%
	4,227,691,688	1%	4,466,024,398	1.29%	-238,332,710	-5%
TOTAL PASIVOS	400,998,756,515		346,511,474,840		54,487,281,675	16%
PATRIMONIO						
HACIENDA PUBLICA						

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 17 de 73

Capital Fiscal	625,000,000,000	100%	618,781,268,139	100%	6,218,731,861	100%
	625,000,000,000		618,781,268,139		3,944,729,022	1%
Resultados de Ejercicios Anteriores	38,643,477,493	100%	0	100%	38,643,477,493	
	38,643,477,493		0		38,604,895,056	100%
Resultado del Ejercicio	-176,461,270		60,933,516,289	100%		
	-176,461,270		60,933,516,289		-61,109,977,559	
Impactos por la Transición al Nuevo Marco	0		-6,076,589,961	100%		
	0		-6,076,589,961			
Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas	42,247,119,000	100%	42,247,119,000	100%	0	
	42,247,119,000		42,247,119,000		0	
Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas	547,096,000		547,096,000		0	
	547,096,000		547,096,000		0	
Ganancias o Pérdidas Por Planes de Beneficios a los Empleados	25,214,918,177		25,166,068,579		48,849,598	0%
	25,214,918,177		25,166,068,579		48,849,598	0%
TOTAL PATRIMONIO	731,476,149,400		741,598,478,047		-10,122,328,647	-1%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1,132,474,905,915		1,088,109,952,887		44,364,953,028	4%

Fuente: Sistema electrónico de rendición de cuentas SIA, Balance de comprobación solicitado

2.1.1.2.1 ANÁLISIS HORIZONTAL

Las cuentas de PASIVOS en su conjunto aumentó 15% con respecto a la vigencia 2018 Las cuentas más representativas por su variación fueron:

Financiamiento interno a largo plazo	2043%
Transferencias por Pagar	616%
Créditos Judiciales	100%
Otras cuentas por Pagar	71%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	168%
Beneficios a los empleados a largo plazo	1180%
Bonos Pensionales	53%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 18 de 73

Los mayores incrementos se dan en la cuenta Financiamiento a largo plazo que para la vigencia registra un valor de \$41.365.902.071 y una variación de \$39.435.456.824 correspondientes al endeudamiento que la entidad adquirió en la vigencia 2019.

Otras cuentas que registran importantes variaciones se señalan en el cuadro anterior.

La cuenta 2436 representa los saldos por pagar de retención en la fuente que se cancelan en el mes de enero.

Cuentas pendientes de pago al cierre del ejercicio por diferentes conceptos, el más representativo es por honorarios debido a que la mayoría de los contratos de prestación de servicios vencen el 31 de diciembre, a continuación, se presenta su clasificación:

2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.085.607.514,72
249019	Garantías contractuales - Concesiones	70.000.000,00
249027	Viáticos y gastos de viaje	1.342.465,00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	40.242.587,00
249034	Aportes a escuelas industriales, institu	215.142.873,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	1.139.169.435,00
249051	Servicios públicos	233.171.645,00
249053	Comisiones	14.420.436,00
249054	Honorarios	2.196.680.562,72
249055	Servicios	1.790.027.071,00
249058	Arrendamiento operativo	221.211.626,00
249061	Aportes a sindicatos	3.198.814,00
249090	Otras cuentas por pagar	161.000.000,00

Composición del Patrimonio de la Entidad

Cuenta	2019	2018
Capital Fiscal	618.781.268.139	618.781.268.139
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	-6.076.589.861
Total Patrimonio	723.567.207.238	741.598.478.047

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 19 de 73

El patrimonio de la entidad registró para la vigencia 2019 una disminución de 2% viéndose afectado por rubros como resultado del ejercicio, el cual, en el balance de prueba utilizado se canceló en la vigencia 2019

2.1.1.2.2 ANÁLISIS VERTICAL

En cuanto al PASIVO se observa que las cuentas con mayor participación son:

Proveedores Nacionales	43.58%
Recaudo a Favor de Terceros	33.57%
Depósitos Recibidos de Terceros	41.59%
Obligaciones Financieras	-51.59%
Cuenta por Pagar Impuesto a la Renta	31.20%

El pasivo corriente o a corto plazo, representa el 34.22% del total del pasivo, el pasivo a largo plazo el 23.02% y otros pasivos 42.76%.

2.1.2 ANÁLISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA.

Cuadro Nro. 03

Análisis horizontal y vertical Estado de Actividad Económica, Financiera

	2019	%Part.	2018	%Part		% Var.
INGRESOS						
Ingresos sin contraprestación						
Impuestos	124,572,075,924	26.99 %	81,044,526,066	18.78 %	43,527,549,858	53.71%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	18,268,792,796	3.96%	39,936,273,106	9.25%	21,667,480,310	-54.26%
Devoluciones y Descuentos	-420,211,269	-0.09%	-12,734,930	0.00%	-407,476,339	3199.67%
Total Ingresos sin Contraprestación	142,420,657,451	30.85 %	120,968,064,242	28.03 %	21,452,593,209	17.73%
Venta de Servicios						
Servicios Educativos	85,829,851	0.02%	136,335,480	0.03%	-50,505,629	-37.05%
Otros Servicios	260,673,478	0.06%	149,181,067	0.03%	111,492,411	74.74%
Total Venta de Servicios	346,503,329	0.08%	285,516,547	0.07%	60,986,782	21.36%
Transferencias						
Sistema General de Participaciones	208,920,559,632	45.26 %	200,834,197,568	46.54 %	8,086,362,064	4.03%
Sistema General de Regalías	5,068,200,695	1.10%	360,851,419	0.08%	4,707,349,276	1304.51%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 20 de 73

Seguridad Social en Salud	82,325,737,906	17.83 %	60,594,491,566	14.04 %	21,731,246,340	35.86%
Otras Transferencias	22,533,914,603	4.88%	48,486,783,418	11.24 %	25,952,868,815	-53.53%
Total Transferencias	318,848,412,836	69.07 %	310,276,323,971	71.90 %	8,572,088,865	2.76%
Total Ingresos	461,615,573,616		431,529,904,760	100.00 %	30,085,668,856	6.97%
GASTOS						
Administración						
Sueldos y Salarios	9,814,602,749	2.67%	4,945,910,801	1.33%	4,868,691,948	98.44%
Contribuciones Imputadas	0	0.00%	3,906,205	0.00%	-3,906,205	-100.00%
Contribuciones Efectivas	2,969,196,676	0.81%	0	0.00%	2,969,196,676	0.00%
Aportes Sobre la Nómina	164,810,100	0.04%	292,454,100	0.08%	-127,644,000	-43.65%
Prestaciones Sociales	2,463,788,101	0.67%	752,478,040	0.20%	1,711,310,061	227.42%
Gastos de Personal Diversos	230,070,609	0.06%	265,421,690	0.07%	-35,351,081	-13.32%
Generales	33,693,704,900	9.18%	37,051,543,693	9.97%	3,357,838,793	-9.06%
Impuestos, Contribuciones y tasas	591,937,726	0.16%	501,422,563	0.13%	90,515,163	18.05%
De operación	49,928,110,861	13.60 %	43,813,137,092	11.79 %	6,114,973,769	13.96%
Sueldos y Salarios	782,258,424	0.21%	549,625,309	0.15%	232,633,115	42.33%
Contribuciones imputadas	26,900,530	0.01%	23,437,260	0.01%	3,463,270	14.78%
Contribuciones Efectivas	1,274,395,571	0.35%	378,276,731	0.10%	896,118,840	236.90%
Aportes Sobre la Nómina	129,303,000	0.04%	6,119,000	0.00%	123,184,000	2013.14%
Prestaciones Sociales	268,514,585	0.07%	316,436,163	0.09%	-47,921,578	-15.14%
Generales	176,837,658	0.05%	1,027,240,632	0.28%	-850,402,974	-82.79%
Gastos de Personal Diversos	49,537,238	0.01%	120,252,994	0.03%	-70,715,756	-58.81%
Impuestos, Contribuciones y tasas	147,387,008	0.04%	61,798,544	0.02%	85,588,464	138.50%
Total Gastos de Operación	2,855,134,014	0.78%	2,483,186,633	0.67%	371,947,381	14.98%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones						
Deterioro de Inversiones	90,701,479	0.02%	0	0.00%	90,701,479	0.00%
Deterioro de Cuentas por Cobrar	0	0.00%	14,484,451,390	3.90%	14,484,451,390	-100.00%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	5,587,806,170	1.52%	5,356,570,842	1.44%	231,235,328	4.32%
Depreciación de Bienes de Uso Público	2,197,715,877	0.60%	27,679,638,095	7.45%	25,481,922,218	-92.06%
Amortización de Activos Intangibles	46,097,676	0.01%	312,233,350	0.08%	-266,135,674	-85.24%

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 21 de 73

Total Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	7,922,321,202	2.16%	47,832,893,677	12.87%	39,910,572,475	-83.44%
Sistema General de Participaciones	0	0.00%	366,984,746	0.10%	-366,984,746	-100.00%
Otras Transferencias	9,444,080,122	2.57%	8,579,319,913	2.31%	864,760,209	10.08%
Total Transferencias y Subvenciones	9,444,080,122	2.57%	8,579,319,913	2.31%	864,760,209	10.08%
Educación	145,201,882,754	39.56%	137,331,869,109	36.95%	7,870,013,645	5.73%
Salud	144,633,477,595	39.41%	126,195,062,682	33.95%	18,438,414,913	14.61%
Vivienda	96,861,900	0.03%	180,189,968	0.05%	-83,328,068	-46.24%
Recreación y Deporte	926,454,074	0.25%	759,081,881	0.20%	167,372,193	22.05%
Cultura	476,525,128	0.13%	365,936,793	0.10%	110,588,335	30.22%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	3,899,750,731	1.06%	3,074,335,789	0.83%	825,414,942	26.85%
Medio Ambiente	582,558,490	0.16%	1,083,619,013	0.29%	-501,060,523	-46.24%
Subsidios Asignados	1,029,536,092	0.28%	0	0.00%	1,029,536,092	0.00%
Total Gasto Social	296,847,046,764	80.89%	268,990,095,235	72.37%	27,856,951,529	10.36%
Total Gastos de Operación	366,996,692,963		371,698,632,550		4,701,939,587	-1.26%
Otros Ingresos						
Financieros	4,962,626,656	1.35%	5,405,667,998	1.25%	-443,041,342	-8.20%
Ingresos Diversos	2,948,401,223	0.80%	2,392,481,834	0.55%	555,919,389	23.24%
Ganancias por la Aplicación	4,244,268,035	1.16%	0	0.00%	4,244,268,035	0.00%
Reversión de las pérdidas por deterioro de Valor	0	0.00%	2,560,045	0.00%	-2,560,045	-100.00%
Total Otros Ingresos	12,155,295,914	3.31%	7,798,149,832	1.81%	4,357,146,082	55.87%
Gastos no Operacionales						
Otros Gastos						
Ajuste por Diferencia en Cambio	1,489,043,215	0.41%	151,127,262	0.04%	1,337,915,953	885.29%
Financieros	32,938,595,808	8.98%	241,611,049	0.07%	32,696,984,759	13532.90%
Gastos Diversos	7,087,016,167	1.93%	46,380,689	0.01%	7,040,635,478	15180.10%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	237,519,099	0.06%	46,376,994	0.01%	191,142,105	412.15%
	41,752,174,289		485,495,994	0.13%	41,266,678,295	8499.90%
Excedente (superávit) no operacional	29,596,878,375		7,312,653,838		36,909,532,213	-504.74%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 22 de 73

Resultado del Período	94,618,880,653	59,831,272,210	34,787,608,443	58.14%
Resultado Ahorro o desahorro del Período	65,022,002,278	67,143,926,048	2,121,923,770	-3.16%

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA vigencia 2018 y reportes 2019

2.1.2.1 ANÁLISIS VERTICAL

Para la vigencia 2019, los ingresos del municipio se componen porcentualmente en tributarios y no tributarios que representan un 30.85%, los que recibe por concepto de transferencias 69.07% como los más representativos en menor proporción se encuentran Venta de Servicios con 0.8% y Otros Ingresos con 2.63%. De este total de ingresos los que percibe por concepto de impuestos directos representan el 26.99% y los ingresos no tributarios el 3.96%.

En cuanto a los gastos, el gasto social con 80.89% es el de mayor incidencia, lo sigue los gastos de operación con 13.60% que es donde se agrupan los gastos de personal y los gastos generales y en menor incidencia las depreciaciones que no generan flujo de efectivo y transferencias del municipio a otras entidades

2.1.2.2 ANÁLISIS HORIZONTAL

El estado de actividad económica muestra que con respecto al año 2018, los Ingresos aumentaron **6.97%** los rubros de impuestos aumentaron 53.71% en tanto que los ingresos no tributarios registraron una disminución de 54.26%, las transferencias registraron un aumento de 2.76%.

Las cuentas de gastos que registraron mayor variación fueron los gastos de operación con 13.97%, gasto social con 10.36% y depreciaciones y amortizaciones que registraron una disminución de 83.44%

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 23 de 73

2.2 CARTERA

2.2.1 GESTIÓN DE CARTERA.

Las rentas por cobrar, registraron un aumento de 35.50% con respecto a la vigencia 2017 pasando de \$38,708,501,729 a \$52,449,717,081. Esto resulta preocupante por cuanto la gestión de cartera no es la más eficiente.

Cuadro Nro. 05

2.2.2 POLÍTICAS DE RECUPERACIÓN DE CARTERA

La entidad no cuenta con un manual actualizado de gestión de cartera lo que incide en el alto número de prescripciones.

2.2.3 SITUACIONES ESPECIALES DE LA ENTIDAD

2.2.3.1 Deuda Pública

A diciembre 31 la entidad tiene deuda pública de acuerdo a la siguiente relación:

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	41.365.870.921,44
Préstamos banca comercial	41.235.872.992,59
Capital banca comercial	40.798.434.931,07
Interés banca comercial	437.438.061,52
Pasivo financiero por acuerdos de concesión	129.997.928,85
Pasivo Financiero por Concesión EMTEL	129.997.928,85

La deuda con el sector financiero de acuerdo a la siguiente relación:

CAPITAL B BOGOTA - NO. 611515495	122,302,447
CAPITAL BAN BOGOTA N° 611517574	2,732,287,564
CAPITAL BAN OCCIDENTE N° 611516321	647,914,502

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 24 de 73

CAPITAL DAVIVIENDA N° 611517184	23,265,260,396
CAPITAL BAN AGRARIO N° 611517281	14,030,670,022
	40,798,434,931

El pasivo financiero con Emtel corresponde a las transferencias del porcentaje fijado en la concesión por \$130.029.077,85

2.3 INVERSIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

2.3.1 INVERSIONES.

A la fecha la empresa registra inversiones por \$217,289,979,811 de acuerdo al reporte recibido de la oficina de contabilidad donde se solicitó el libro auxiliar de la cuenta inversiones. Tomando como base el reporte y las notas de contabilidad, se relaciona a continuación el estado de inversiones de la entidad:

Cuenta 121602. Inversiones en sociedades de Economía Mixta.

Inversiones de administración de liquidez en sociedades en liquidación: Son las inversiones que posee el municipio y a las cuales no se les actualiza el valor por encontrarse en liquidación.

Sociedades de Economía Mixta	
Caucana de Gas S.A. E.S.P.	5,780,000
Promocauca S.A.	80,610,000
TOTAL	86,390,000

Cuenta 122413. Acciones Ordinarias. Inversiones de administración de liquidez, se reconocen al costo y son en entidades donde el municipio no tiene una participación superior al 20%.

La inversión en Banco Popular corresponde a 1,472,995 acciones con un valor nominal de \$10 c/u y un porcentaje de participación de 0.019%.

La inversión en Centrales Eléctricas del Cauca S.A. son 535,924,267 acciones con valor nominal de \$10 y un porcentaje de participación de 14.260626%

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 25 de 73

La inversión en la Sociedad Terminal de Transporte de Popayán S.A., corresponde a 2,918,697 acciones con un valor nominal de \$100 c/u y una participación de 12.44%

Inversiones de Administración de liquidez	
Banco Popular	14,729,250
Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	5,359,242,999
Terminal de Transporte de Popayán S.A.	291,869,700
TOTAL	5,665,841,949

Cuenta 122701. Entidades de Economía Mixta. Son Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial.

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 DE POPAYAN, SOCIEDAD ACUEDUCTO YACANTARILLADO DE POPAYAN Y MOVILIDAD FUTURA S.A.S. Los saldos de las inversiones registradas al costo se relacionan a continuación:

Entidades de Economía mixta	
Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán	2,199,272,183
AAPSA E.S.P. S.A.	152,647,661
Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTEL	54,867,726,000
TOTAL	57,219,645,844

Sociedades públicas	
Movilidad Futura S.A.S.	257,828,521
TOTAL	

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 26 de 73

Cuenta 123001. Las inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de participación Patrimonial. Esta es la inversión que posee el Municipio en la empresa Serviaseo.

Entidades Privadas	
Serviaseo	1,334,861,759
TOTAL	1,334,861,759

Detalle de las inversiones:

Detalle de las Inversiones en Entidades Municipales			
Sociedad	No. De Acciones	Valor Nominal	% de Participación
Centro de diagnóstico Automotor de Popayán	123,279	1,000	93.68%
Sociedad Movilidad Futura S.A.S.	210	100,000,000	100.00%
Acueducto y alcantarillado de Popayán S.A.	46,713,267	10	76.99%
Empresa de Telecomunicaciones de Popayán EMTel S.A. E.S.P.	2,770,241	10,000	99.98%

La participación del Municipio en la empresa Movilidad Futura S.A.S., se vio afectada en \$90,701,479

2.3.2 PASIVOS, CONTINGENTES Y PROVISIONES

A 31 de diciembre de 2019, la entidad tiene en curso 643 procesos que suman \$111,366,803,452 entre los que se encuentra el proceso de los hermanos Solarte, el cual asciende a la suma de \$37,000,371,153 y se encuentra en etapa de tribunal de arbitramento, existen además dos demandas por cuantías considerables como son la del Granero Colombia por daños por la suma de 6,855 millones y una por valor de 25,000 millones por parte de la Compañía Energética del Cauca por desalojo, la cual se encuentra en apelación y otra por 2,500 millones por el cierre del Centro Comercial Anarkos. Estas demandas suman \$71,355,371,153 que equivale al 64.07% del valor total de las pretensiones.

En conciliaciones se reportan 25 procesos los cuales suman \$4,076,201,121

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 27 de 73

Sumadas las anteriores demandas, se encuentra que el municipio podría enfrentar una situación que afectaría notablemente sus finanzas

2.4 INDICADORES FINANCIEROS.

2.4.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ

La razón corriente = Activo corriente / pasivo corriente

Razón corriente		
	2019	2018
Activo corriente	319,434,062,289	449,570,051,506
Pasivo corriente	61,187,531,384	26,211,783,540
	5.22	17.15

Muestra la capacidad de financiamiento del pasivo corriente con el activo corriente de la Entidad más los valores a pagar por concepto de impuestos en la vigencia, donde se evidencia que por cada peso adeudado como pasivo corriente se cuenta con **\$5.22** como respaldo en el activo corriente para la vigencia 2019.

El capital de trabajo = Activo corriente - pasivo corriente

CAPITAL DE TRABAJO		
	2019	2018
Activo corriente	319,434,062,289	449,570,051,506
pasivo corriente	61,187,531,384	26,211,783,540
	258,246,530,905	423,358,267,966

Muestra la capacidad de financiar con el activo corriente de la Entidad el pasivo corriente de la misma, equivale a la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente. Se observa como para la vigencia 2019, el capital de trabajo disminuyó en un 61%

Prueba de alta liquidez = (Activo corriente-inventarios) / Pasivo corriente.

ALTA LIQUIDEZ

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 28 de 73

	2019	2018
Activo corriente	319,434,062,289	449,570,051,506
Inventarios	7,212,326	0
Pasivo Corriente	61,187,531,384	26,211,783,540
	5.22	17.15

Este indicador muestra la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus obligaciones a corto plazo, vendiendo los inventarios y sin recuperar la cartera. Es una prueba conservadora en el sentido de que solo considera el efectivo y sus equivalentes para hacer frente a las deudas a corto plazo. Mientras mayor sea el índice, mayor es la capacidad que tiene la empresa para atender sus pasivos. No tiene variaciones con respecto a la prueba de alta liquidez pero se evidencia una disminución de una vigencia a otra de 30.44%

Nivel de endeudamiento = Total pasivo / Total patrimonio

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
	2019	2018
Total Pasivos	400,998,756,515	346,582,978,437
Total Patrimonio	731,476,149,400	681,128,521,832
	54.82%	50.88%

Muestra el porcentaje de compromiso que la entidad tiene de su patrimonio, es un indicador del apalancamiento de la empresa para financiar sus activos. De la vigencia 2018 a 2019, vemos como el nivel de endeudamiento de la entidad paso de 50.88% a 54.82%.

Apalancamiento financiero = (obligaciones financieras + intereses de créditos obtenidos + obligaciones financieras a largo plazo) / Patrimonio.

APALANCAMIENTO FINANCIERO		
	2019	2018
Obligaciones financieras (LP)	41,365,902,071	2,089,495,017
Total Patrimonio	731,476,149,400	681,128,521,832

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 29 de 73

	5.66%	0.31%
--	--------------	--------------

Aunque existe un alto respaldo patrimonial para la atención de las obligaciones financieras de largo plazo, la entidad debe ser cuidadosa al adquirir obligaciones teniendo en cuenta que la rentabilidad es de tipo social.

2.4.2 ÍNDICE DE RENTABILIDAD

Margen antes de Impuestos = Utilidad antes de impuestos / Ingresos operacionales.

MARGEN ANTES DE IMPUESTOS		
	2018	2017
Utilidad antes de Impuestos	4,858,616,191	3,415,538,932
Ingresos Operacionales	42,380,226,779	38,613,897,068
	11.46%	8.85%

Es la utilidad depurada de los conceptos operativos y financieros a la que no se le ha aplicado el cálculo a pagar por impuestos.

Margen neto = Utilidad neta / ingresos operacionales.

MARGEN NETO		
	2018	2017
Utilidad Neta	1,804,892,191	2,142,244,932
Ingresos Operacionales	42,380,226,779	38,613,897,068
	4.26%	5.55%

Es el indicador muestra el porcentaje de utilidad obtenido una vez se deducen todos los costos y gastos operativos de la empresa

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 30 de 73

Rendimiento del Activo = Utilidad neta / Total activo

RENDIMIENTO DEL ACTIVO		
	2018	2017
Utilidad Neta	1,804,892,191	2,142,244,932
Total Activos	235,703,747,862	226,785,931,217
	0.77%	0.94%

Este indicador dice cuál fue el rendimiento de los activos durante la vigencia en otras palabras por cada \$100 del activo, la empresa tuvo una rentabilidad de \$0.94

Rendimiento del patrimonio = Utilidad neta / Total patrimonio

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO		
	2018	2017
Utilidad Neta	1,804,892,191	2,143,244,932
Total Patrimonio	198,259,105,348	196,454,213,158
	0.91%	1.09%

Este indicador muestra la rentabilidad obtenida con respecto al patrimonio de la empresa.

2.5 CONTROL INTERNO CONTABLE

La entidad elaboró el Informe de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la evaluación se consideran 32 criterios de control donde se verifica la existencia de cada uno y se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio a evaluar para determinar su efectividad. Las respuestas se califican como “SI, PARCIALMENTE Y NO” las cuales tienen su equivalencia en el formulario. De acuerdo a la calificación obtenida el resultado se interpreta como “Deficiente, Adecuado o Eficiente”.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 31 de 73

En resumen los ítems evaluados son los siguientes:

	Valoración Cuantitativa elementos del marco normativo
1.1	Políticas contables
1.2	Etapas del proceso contable
1.3	Rendición de cuentas e informacion a partes interesadas
1.4	Gestión del riesgo contable

El resultado obtenido en la evaluación general para el Control Interno Contable de la administración central de la Alcaldía de Popayán, respecto a la valorización cuantitativa de los elementos constitutivos del marco normativo, obtuvo una calificación de “Adecuado” de 3,97 sobre un máximo de 5,00 conforme a los parámetros de evaluación establecidos en el procedimiento vigente.

Se señalan las siguientes fortalezas.

- Se tiene definido el Manual de Políticas contables cajo NISCP y el reconocimiento, medicion, revelacion y presentacion de loe hechos economicos de acuerdo con el marco normativo
- Se da cumplimiento oportuno al reporte de los avances en los planes de mejoramiento suscritos derivados de los hallazgos de las auditorias interna o externa, a traves de las labores de seguimiento que realiza trimestralemnte la Oficina de Control Interno
- Desde el ano 2018 se socializan las directrices contenidas en el manual de politicas contables adoptado por la entidad.
- Se ap;ica el marco normativo para entidades del gobierno para la identificacion de los hechos economicos los cuales se individualizan, contabilizan cronologiamebte y estan soportados en comprobantes.
- La clasificacion e imputacion de las transacciones economicas se realiza de manera adecuada en razon a la parametrizacion del sistema de informacion contable que opera en la entidad, con el catalogo general de cuentas oficial.
- Con periodicidad de manera trimestral se publican los estados financieros en lugar visible de la entidad y de acceso a la comunidad en general, como es

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 32 de 73

la cartelera de la Secretaría de Hacienda y en el link respectivo del sitio web de la entidad.

Complementariamente, también se publica la medición de los indicadores financieros que ilustran el análisis e interpretación de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Debilidades

- a. Se incrementaron los criterios de control no implementados con realicon al año 2018, es así como en el año 2019, el porcentaje de criterios de control no implementados en el Control Interno Contable de la entidad, representa el 15.6 de los 32 criterios evaluados.

De esta forma son 5 los criterios de control que presentan calificación “NO”, que corresponden a los numerales 7, 9, 23, 28 y 32 del formulario y sobre los cuales se requiere implementar acciones correctivas que conduzcan a cambiar su estado.

En igual sentido, hay otros tres criterios de control que contienen conceptos de evaluación de efectividad calificados con “NO”, y corresponden a los numerales 4.1, 6.2 y 22.3 del formulario sobre los cuales se requiere implementar acciones correctivas que conduzcan a cambiar su estado.

- b. En la rendición pública de cuenta no se están presentando y socializando de manera práctica y entendible los resultados de los estados financieros de la entidad al cierre del periodo anual inmediatamente anterior.
- c. A la entidad adolece de la asignación de recursos para contratar mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios profesionales expertos ajenos al proceso contable y, en el mismo sentido, para la verificación, de los indicios de deterioro de los activos.
- d. La entidad aún no dispone de un sistema integrado de información que procese, consolide y reporte la información contable en tiempo real desde todas las áreas proveedoras al área contable y financiera de la entidad, por lo cual carece del mecanismo adecuado que entre otros aspectos, facilitaría de manera integrada el flujo de información, la identificación de bienes físicos y cruces de información para verificar de manera oportuna la existencia de activos y pasivos.
- e. Se requieren actividades de capacitación dirigidas a mejorar las competencias, el ambiente laboral, trabajo en equipo y relaciones humanas que permitan la

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 33 de 73

actualización en el conocimiento técnico y coadyude al bienestar de los servidores públicos y contratistas que prestan sus servicios en los 5 subprocesos que integran la gestión financiera de la entidad.

- f. A pesar de la ejecución del contrato 20191800018087 que tuvo por objeto el desarrollo y montaje de un software para administrar la información dirigida solo al inventario de bienes muebles de la entidad (no abarcó el inventario de bienes inmuebles), a la fecha de la presente evaluación aún no ha entrado en operación, hecho que obliga a requerir al área que ejerció la supervisión del contrato para que informe sobre el estado en que se encuentra y recibió el objeto y las obligaciones contractuales pactadas.

En la entidad se materializó un factor de riesgo consistente en la no atención oportuna del pago de obligaciones financieras que conllevó a la ordenación de embargo de algunas cuentas bancarias, que ha conducido al pago de altas sumas de dinero en interese de mora, cesación de pagos y perjuicios administrativos por efecto del embargo ordenado por los tribunales, como ocurrió en situaciones presentadas en gestiones a cargo de la Oficina Jurídica y la Secretaría de tránsito, hechos que fueron denunciados en su momento a la Contraloría Municipal para lo de su competencia.

2.5.1 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
POLÍTICAS CONTABLES	4.0	EFICIENTE
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.0	EFICIENTE
IDENTIFICACIÓN	4.0	EFICIENTE
CLASIFICACIÓN	4.0	EFICIENTE
REGISTRO	4.0	EFICIENTE
MEDICIÓN INICIAL	4.0	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	4.0	EFICIENTE
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4.0	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4. 0	EFICIENTE
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4.0	EFICIENTE

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 34 de 73

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

El resultado obtenido en la evaluación general para el Control Interno Contable de la administración central de la Alcaldía de Popayán, respecto a la valorización cuantitativa de los elementos constitutivos del marco normativo, obtuvo una calificación de “Adecuado” con 4,0 sobre un máximo de 5,00 conforme a los parámetros de evaluación establecidos en el procedimiento vigente.

2.6 LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.

El Municipio de Popayán, dio aplicabilidad a lo determinado en el Decreto 111 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2019.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales artículo 2 del Decreto 115 de 1996 como son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeóstasis presupuestal.

2.6.1 PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD.

El Municipio de Popayán, adoptó para la vigencia 2019 mediante decreto 6365 del 17 de diciembre de 2018, el acuerdo 42 de diciembre 10 de 2018 por el cual se fija el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019 por valor de \$475,072,238,643.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 35 de 73

2.6.1.1 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES.

En el transcurso de la vigencia se presentaron adiciones por \$105,672,884,176 y reducciones por \$16,281,490,348 quedando un presupuesto definitivo de \$564,463,632,471.

2.6.1.2 FUENTES Y USOS DEL PRESUPUESTO.

Cuadro Nro. 04

Ingresos

Fuentes	Presupuesto definitivo vigencia 2019	Presupuesto definitivo vigencia 2018	Crecimiento Ppto. 2019/2018	Participación Ppto. Vig. 2019	Participación Ppto. Vig. 2018
Ingresos Corrientes	97,452,473,055	83,897,534,254	16.16%	20.51%	20.05%
Ingresos Corrientes no Tributarios	300,498,812,425	306,971,069,477	-2.11%	63.25%	73.35%
Ingresos de Capital	77,120,953,163	27,653,055,427	178.89%	16.23%	6.61%
Total	475,072,238,643	418,521,659,158	13.51%		

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA

Las fuentes corresponden a los rubros de ingresos y los valores que la entidad aspira a recaudar en la vigencia. Con respecto a la vigencia 2018, el presupuesto se incrementó de 13.51%.

Los grupos de rubros de ingresos corrientes lo constituyen los valores de impuestos directos e indirectos que el municipio aspira a recaudar en la vigencia para el caso de la vigencia analizada, este grupo de rubros tuvo una incidencia de 20.51% del valor del presupuesto definitivo lo que registra un leve aumento con respecto a la vigencia 2018. El grupo de Ingresos no Tributarios, corresponde a los recursos que se perciben por concepto de transferencias, explotación de bienes, convenios, intereses y multas, para la vigencia, este grupo tuvo una incidencia negativa de 2.11%. Afectado principalmente por las transferencias del sector eléctrico.

El último grupo lo constituyen los ingresos de capital que comprenden los ingresos por concepto de venta de activos, recursos del crédito y recursos del balance, este

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 36 de 73

grupo los ingresos de capital el grupo de otras transferencias impuestos por concepto de impuestos directos, la venta del servicio. El crecimiento proyectado fue negativo de 7,31% con respecto a la vigencia 2018. las bases para proyectar el crecimiento son básicamente el ajuste tarifario de acuerdo al IPC y aumento del número de usuarios.

Cuadro Nro. 05

Gastos

Concepto	Presupuesto definitivo vigencia 2019	Presupuesto Definitivo vigencia 2018	Crecimiento o Pto. 2019/2018	Participación Pto. Vig. 2019	Participación Pto. Vig. 2018
Funcionamiento	45,994,937,172	42,988,109,459	6.99%	8%	9.44%
Servicio a la Deuda	6,432,556,152	2,455,712,610	161.94%	1%	0.54%
Inversiones	512,036,139,147	409,984,498,036	24.89%	91%	90.02%
Total	564,463,632,471	455,428,320,105	23.94%		

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA vigencias 2018-2019

Los usos corresponden a los gastos que la entidad se propone ejecutar en la vigencia de acuerdo a las proyecciones hechas.

El presupuesto definitivo de gastos tuvo una variación de 23.94% El servicio de la deuda se constituyó en el que tuvo mayor crecimiento con una variación de 161.94%, en el pago de intereses, ocasionado por los incrementos en los créditos obtenidos por el municipio donde se pasa de una proyección de \$1,297,472,185 en el 2018 a \$5,270,118,052 en el 2019. Grupo de rubros de gastos de funcionamiento aumentó en 6.99% afectado entre otros por los incrementos salariales y las transferencias a Concejo, Contraloría y Personería. Las inversiones aumentaron 24.89% como se muestra en el siguiente cuadro:

	2019	2018	% Incremento
Inv. Recursos Propios	141,557,465,915	110,717,567,622	27.85%
SGP	266,773,335,722	219,055,837,494	21.78%
Otras Inversiones	103,705,337,510	80,211,092,920	29.29%
	512,036,141,166	409,984,500,054	24.89%

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 37 de 73

2.6.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cuadro Nro. 06
Ingresos por conceptos 2019-2018

Concepto	Recaudo 2019	% Part. 2019	Recaudo 2018	% Part. 2018	Variac % Recaudo 2019-2018
Ingresos Corrientes Tributarios	105,599,917,582	18.81%	84,708,205,682	19.25%	24.66%
Ingresos Corrientes No Tributarios	319,879,803,527	56.99%	284,125,360,906	64.58%	12.58%
Ingresos de Capital	135,850,857,347	24.20%	71,122,474,067	16.17%	91.01%
TOTAL INGRESOS	561,330,578,457		439,956,040,655		27.59%

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA vigencias 2018-2019

2.6.1.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Para la vigencia 2019 El Municipio tuvo un aumento en la ejecución de recaudos de 27.59%.

Los Ingresos Corrientes no Tributarios, representaron el 56.99% del total de ingresos constituyéndose el grupo con mayor incidencia. Así mismo, los ingresos de capital tuvieron incidencia por los créditos recibidos durante la vigencia. Llama la atención el valor de los recursos del balance por cuanto par la vigencia se incorporaron \$ 90,592,758,533 lo cual no significa la presencia de un superávit de presupuesto sino una baja ejecución ya que al comparar los ingresos ejecutados de la vigencia 2018 contra los gastos ejecutados en esa vigencia se obtiene el siguiente resultado:

Ingresos Ejecutados 2018.	439,956,040,655
Gastos Ejecutados 2018	455,428,320,105
Obligaciones en la vigencia	397,765,573,129
Saldo de ejecución	57,662,746,976

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 38 de 73

De lo anterior se tiene que la diferencia entre el presupuesto de gastos ejecutados y las obligaciones de la vigencia es de \$57,662,746,976 lo cual dista de poder constituirse en recursos del balance los que suman \$90,592,758,533 aunado a lo anterior se encuentran rubros que se adicionan con recursos del balance y no se ejecutan como el caso del rubro RBFC2018 Apoyo Proceso de Sostenibilidad de Certificación de la Calidad en la Secretaría de Educación, el cual tuvo una adición de \$880,881 y una ejecución de \$0

2.6.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

Cuadro Nro. 07

Gastos por conceptos 2016-2017

Concepto	Ejecución Vigencia 2019	% Part.. 2019	Ejecución Vigencia 2018	% Part. 2018	Variac % Ejecución 2019-2018
Gastos de Funcionamiento	39,099,407,739	8.99%	38,416,161,807	9.66%	1.78%
Servicio a la Deuda	2,668,980,674	0.61%	1,315,206,118	0.33%	102.93%
Gastos de Inversión	393,102,017,985	90.40%	358,034,205,204	90.01%	9.79%
Total Gastos	434,870,406,398		397,765,573,129		9.33%

Fuente: Rendición de la cuenta sistema SIA vigencias 2018-2019

2.6.2.1 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS

De acuerdo al cuadro anterior, se tiene que durante la vigencia 2019 la ejecución de gastos de funcionamiento aumentó con respecto al año 2018 en 1.78%. Mientras tanto el servicio de la deuda registró un aumento de 102,93% así mismo, la ejecución de inversión registra un aumento de 9,79%.

2.6.3 INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

2.6.3.1 INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Ahorro Corriente: Es la diferencia que existe entre Ingresos Corrientes y Gastos Corrientes.

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 39 de 73

Ingresos Corrientes	425,479,721,110
Gastos Corrientes	183,325,854,328
Ahorro corriente	242,153,866,782

Ingresos Corrientes: Es la suma de los Ingresos Tributarios y los Ingresos no Tributarios.

Gastos Corrientes: Están compuestos por los Gastos de funcionamiento servicio de la deuda y las Inversiones con Recursos Propios.

Este indicador muestra la capacidad que puede tener la empresa para invertir con sus propios recursos.

1-. Capacidad para Generar Ahorro

Ahorro corriente	100	242,153,866,782	100	56.91
Ingresos corrientes		425,479,721,110		

La entidad por cada peso que recauda, tiene la capacidad de invertir \$0.56

Cuadro No. 08

Indicadores de presupuesto de ingresos 2018

Variables	Valores	%	Detalle
Pres. Ingresos ejecutado	561,330,578,457	99.44%	Evidencia el nivel efectivo de recaudo en comparación con el presupuesto estimado, para la vigencia 2019 la empresa Ejecutó un 99.44%.
Pres. ingresos definitivo	564,463,632,471		

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 40 de 73

Transferencias Corrientes	302,580,225,925	76.03%	el grado de dependencia de la empresa con relación a otras entidades es del 76,03%
Ingresos Corrientes	397,951,285,480		

Cuadro No. 09

Indicadores de Ejecución presupuestal de gastos

Variables	Valores	%	Detalle
Total pagos	416,057,107,908	73.71%	Muestra el nivel efectivo de gastos pagados en comparación con el presupuesto de gastos definitivo, del total apropiado se pagó un 73.71%
Pres. gastos definitivo	564,463,632,471		
Total pagos	416,057,107,908	95.32%	Del total de las obligaciones contraídas en la vigencia, se canceló un 95.32% quedando pendiente de pago 4.68%
Obligaciones	436,480,452,056		
Obligaciones	436,480,452,056	77.33%	Del total de Gastos apropiados el 77.33 % corresponden a obligaciones contraídas en la vigencia.
Gastos Apropiación Def.	564,463,632,471		

2.7 CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA

2.7.1 BALANCE FISCAL DE PRESUPUESTO

CUADRO No. 10

RESULTADO FISCAL	
INGRESOS	

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 41 de 73

Ingresos Corrientes tributarios	105,599,917,582
Ingresos Corrientes no tributarios	319,879,803,527
Ingresos de Capital	135,850,857,347
TOTAL INGRESOS	561,330,578,456
GASTOS	
Funcionamiento	39,099,407,739
Servicios de la deuda	2,668,980,674
Inversión	393,102,017,985
TOTAL GASTOS	434,870,406,398
DEFICIT/SUPERAVIT	126,460,172,058

Fuente: SIACONTRALORIAS vigencia 2019 reporte de ingresos y gastos formatos F06_AGR y F07_AGR

La empresa presentó un superávit fiscal de \$126,460,172,058 de acuerdo al resultado de aplicar la diferencia entre ingresos ejecutados y obligaciones lo que significa que de sus ingresos comprometió el 77.47%

2.7.2 Balance fiscal de Tesorería

Cuadro No. 11

Balance Fiscal de Tesorería

Concepto	recursos propios	Inversión directa	SGP	Total
Cuentas por pagar	2,038,634,591	4,295,248,536	13,761,790,254	20,095,673,381
Obligaciones Vigencias Anteriores Vigencias expiradas	3,026,309,585	5,091,193,795	3,968,359,577	12,085,862,957
Reservas	2,014,832,566	7,370,112,228	27,911,506,460	37,296,451,254
Provisiones	25,439,195,502	0	0	25,439,195,502
Total Obligaciones	32,518,972,244	16,756,554,559	45,641,656,291	94,917,183,094
Fondo Estado de Tesorería	46,472,555,822	41,401,860,164	71,462,337,019	159,336,753,005
Superávit /Déficit	13,953,583,578	24,645,305,605	25,820,680,728	64,419,569,911

Fuente: Informe de cierre fiscal 2019

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 42 de 73

En la vigencia 2019 se presenta un superávit de Tesorería por valor de **\$64,419,569,911**, al efectuar la diferencia entre la suma de disponible y el total de obligaciones en tesorería

Concepto	2019	2018
Cuentas por pagar	20,095,673,381	38,585,338,191
Obligaciones Vigencias Anteriores Vigencias expiradas	12,085,862,957	11,345,117,210
Reservas	37,296,451,254	19,558,517,159
Provisiones	25,439,195,502	18,454,200,295
Total Obligaciones	94,917,183,094	87,943,172,855
Fondo Estado de Tesorería	159,336,753,005	163,652,425,564
Superávit /Déficit	64,419,569,911	75,709,252,709

2.7.1.2 ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR

		2019	2018
2401	Adquisición de bienes y servicios Nacionales	8,792,747,941	20,856,469,098
2403	Transferencias por pagar	3,747,616,679	523,523,807
2407	Recursos a favor de terceros	13,440,200,892	13,219,198,733
2424	Descuentos de Nómina	5,815,460,860	6,121,875,521
2430	Subsidios asignados	11,445,398	0
2436	Retención en La fuente e impuesto de timbre	866,808,090	927,977,769
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3,920,717	3,920,717
2445	Impuesto al valor agregado IVA	2,090,482	1,752,879
2460	Créditos judiciales	143,060,720	0
2480	Administración y prestación de servicios de salud	3,152,165	3,152,165
2490	Otras Cuentas por Pagar	6,141,433,303	3,581,306,810
	Total	38,967,939,266	45,239,179,517

Fuente: Formatos F01_AGR vigencias 2018 y 2019

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 43 de 73

Los valores relacionados difieren de los que se reportan en las notas de contabilidad. Como se manifiesta anteriormente, se tomó para efectos del análisis del presente informe el formato F01_AGR reportado para la vigencia 2019 pero con la salvedad de que este presenta diferencias con respecto a los estados contables firmados.

2.7.1.3 DEUDA PÚBLICA.

A 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta los siguientes saldos de deuda pública.

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	41.365.870.921,44
Préstamos banca comercial	41.235.872.992,59
Capital banca comercial	40.798.434.931,07
Interés banca comercial	437.438.061,52
Pasivo financiero por acuerdos de concesión	129.997.928,85
Pasivo Financiero por Concesión EMTEL	129.997.928,85

A continuación se detalla el capital pendiente de pago del municipio con las entidades bancarias:

Banco de Bogotá - NO. 611515495	122.302.447,07
Banco de Bogotá – NO. 611517574	2.732.287.564,00
Banco de Occidente – NO. 611516321	647.914.502,00
Banco Davivienda – NO. 611517184	23.265.260.396,00
Banco Agrario – NO. 611517281	14.030.670.022,00
Total	40.798.434.931,07

Y por concepto de intereses la suma de \$ 437.438.061,52 a 31 de Diciembre de 2019.

El pasivo financiero con Emtel corresponde a las transferencias del porcentaje fijado en la concesión por \$130.029.077,85

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 44 de 73

2.7.1.4 VIGENCIAS FUTURAS.

La administración municipal tiene vigentes 46 vigencias futuras, las cuales 40 son ordinarias y 6 excepcionales, de las 40 ordinarias, 4 son para funcionamiento y 36 para inversión. De las excepcionales, todas se dedicaron a inversión.

Las vigencias ordinarias se invirtieron en sectores como transporte, educación salud, medio ambiente, proyectos viales, cultura, deporte, gobierno, TIC, gestión pública y gestión del riesgo.

El monto total aprobado fue de \$236,415,698,302, de los cuales se ejecutó en la vigencia \$92,714,356,324 quedando pendiente de ejecutar \$40,472,716,987

2.8 INFORME DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Mediante resolución 186 de abril 13 de 2018, se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable con sus debidos soportes legales y reglamento de funcionamiento

Se revisa el documento reportado Informe de Sostenibilidad Contable y registra una reunión efectuada en el año 2019 donde se analizaron temas como el manual de cartera, el cual no lo tiene el municipio situación que redundo en el alto número de prescripciones.

Se trataron temas como el de los anticipos que a la fecha asciende a 467 millones los cuales se llevan a cuentas por cobrar y que presuntamente han prescrito por su demora en el cobro.

2.9 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

En desarrollo de la auditoría financiera del año 2018, se detectaron 6 hallazgos administrativos el cual se remitió a la empresa en su oportunidad para que procediera a suscribir el respectivo plan de mejoramiento.

Hecho el seguimiento y revisado el formato F23C_CMP, se encuentra que la entidad ha dado un cumplimiento mínimo al plan de mejoramiento suscrito, de las seis

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 45 de 73

acciones planteadas solo se ha trabajado en una de una forma muy parcial para un cumplimiento de 16.67%.

Validación de respuestas dadas por la entidad

Hallazgo MP-01-2020:

Condición: Al revisarse el reporte del aplicativo SIACONTRALORIAS, formato F01_AGR, el Balance de prueba solicitado mediante oficio, y el estado de situación Financiera correspondiente al año 2019 y reportado como anexo se presentan significativas diferencias entre los valores de las cuentas en cada uno de los tres reportes.

A manera de muestra, se relacionan los valores reportados tanto de activos como de pasivos en cada uno de los reportes:

Reporte	Activos	Pasivos	Patrimonio
Formato F01_AGR	1,196,864,416,280	400,998,756,515	731,476,149,400
Balance de Prueba	1,183,597,540,762	400,078,648,144	723,567,207,238
Estado reportado	1,189,566,467,381	400,152,452,951	784,414,014,430

Como puede verse en el cuadro anterior, se presentan diferencias que no permiten establecer con exactitud la veracidad de los estados financieros.

Para efectos de la presente auditoria, se emplean los formatos F01_AGR reportados en el sistema SIACONTRALORIAS correspondientes a las vigencias 2018 y 2019.

Criterio: Principios de consistencia, revelación, y lo establecido en la resolución 17 de 2017 de la Contraloría Municipal de Popayán por la cual se establece la rendición electrónica de cuentas, numeral 33 art. 34 ley 734 de 2002.

Causa: falta de diligencia en la elaboración de reportes, ausencia de controles contables y no verificación de la información a reportar.

Efecto: Información contable que no refleja la realidad de la entidad

Presunta incidencia: administrativa, disciplinaria

Presunto responsable: contador de la entidad, **Oficina de control Interno**, Secretario de Hacienda, Representante legal.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 46 de 73

Respuesta Control Interno

Desde la Oficina de Control Interno se hará seguimiento a las tres situaciones observadas con el propósito de que se implementen por parte de las unidades tanto proveedoras como receptoras de información, las acciones de control dirigidas a la reducción del riesgo de inconsistencias en la información generada entre los saldos de los Estados Financieros y su reporte a los organismos de control. De forma complementaria, se requiere también por parte de la Secretaría de Hacienda de manera prioritaria, la revisión y actualización de los Procedimientos del Subproceso de Contabilidad y el levantamiento de las Políticas de operación contable, de tal forma que contribuyan a administrar los riesgos inherentes a los Elementos que conforman el Marco normativo de la Contabilidad pública: Políticas contables, Etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición posterior y Revelación), Rendición de cuentas e información a partes interesadas y la Gestión del riesgo contable.

Respuesta Secretaría de Hacienda

Una vez revisada la información que se menciona en la observación, las diferencias se explican por qué en el Formato F01_AGR, se reportó la información contable consolidada con los entes agregados como son: Concejo, Contraloría, Personería y Sistema general de Regalías.

INFORMACION F01_AGR	1.196.679.074.556	400.579.575.582	731.013.650.450
TODAS LAS EMPRESAS			
ENTIDAD	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
1 MUNICIPIO DE POPAYAN	1.183.597.540.762	400.078.648.144	723.567.204.238
2 CONSEJO	326.838.873	39.951.801	214.920.540
3 PERSONERIA	238.861.347	131.794.703	107.066.644
4 CONTRALORIA	400.475.647	110.302.327	298.294.047
5 EDUCACION	6.146.431.307	145.073.799	6.001.357.068
6 REGALIAS	5.968.926.620	73.804.808	824.804.913
TOTALES	1.196.679.074.556	400.579.575.582	731.013.647.450

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 47 de 73

El Balance de Prueba entregado a la Contraloría Municipal con el cual se compara el formato F01_AGR, contiene solo la información contable del Municipio de Popayán.

BALANCE DE PRUEBA SOLO DEL MUNICIPIO DE POPAYAN			
ENTIDAD	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
1 MUNICIPIO DE POPAYAN	1.183.597.540.762	400.078.648.144	723.567.204.238

Los balances firmados por el señor Alcalde tienen información correspondiente al nivel central del Municipio de Popayán y la información del Sistema General de Regalías.

BALANCE DE NIVEL CENTRAL MUNICIPIO DE POPAYAN + REGALIAS				
1 MUNICIPIO DE POPAYAN	1.183.597.540.762	400.078.648.144	723.567.204.238	59.951.688.380
6 REGALIAS	5.968.926.620	73.804.808	824.804.913	5.070.316.899
BALANCE FIRMADO	1.189.566.467.381	400.152.452.952	724.392.009.151	65.022.005.279

Por lo anterior, se puede observar que las diferencia se presentan por la entrega de información de manera diferente en cada uno de los momentos que fue solicitada, pero se concluye que es información es correcta y de acuerdo a los registros contables del Ente Territorial, pero si existe falencia en el momento de la entrega de información, por lo tanto, se acepta la observación y se tomaran los correctivos necesarios para su mejora.

Validación de la respuesta.

Una vez analizadas las respuestas dadas por los dos entes de la administración, se concluye que se presenta disparidad de criterios. Se evidencia la falencia en la cadena de comunicación que debe existir entre estos entes. Los reportes entregados al SIACONTRALORIAS; el Balance de Prueba y los Estados Financieros se reitera que no coinciden y se constituye en inexactitud. Por otra parte, los valores que se reportan en la respuesta correspondientes a Concejo, Contraloría y Personería no se especifican a que corresponden como activos y

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 48 de 73

pasivos. En su respuesta los dos entes coinciden en que harán seguimiento a esta situación. Por lo anterior, se mantiene la observación como **Hallazgo administrativo** y se elimina la incidencia disciplinaria

Hallazgo MP-02-2020:

Condición: revisado el formato F01_AGR, catálogo de cuentas y el formato F05B_AGR Inventarios, se encuentran las siguientes diferencias.

F01_AGR	Urbanos	5,739,649,741
	Rurales	549,394,641
	Total	6,289,044,382
F05B_AGR	Urbanos	5,700,944,741
	Rurales	802,394,641
	Total	6,503,339,382
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	214,295,000

F01_AGR	Maquinaria y equipo	199,005,167
	Equipo médico y científico	404,239,507
	Muebles. enseres y equipo de oficina	311,892,961
	Equipos de comunicación y computación	2,445,231,813
	Equipos de transporte. tracción y elevación	1,650,787,078
	Redes. líneas y cables	1,569,824,783
	Equipos de comedor. Cocina. despensa y hotel	212,811,782
	Otros bienes muebles en bodega	793,583,080
	Total	7,587,376,171
F05B_AGR	Maquinaria y Equipo	335,055,167
	Equipo Médico y Científico	404,239,507
	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	311,892,961
	Equipo de Comunicación y Computación	2,445,231,813
	Equipos de Transporte Tracción y Elevación	1,650,787,078
	Redes Líneas y Cables	1,569,824,783
	Equipos de Comedor	212,811,782

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 49 de 73

	Otros Bienes Muebles en Bodega	631,244,085
	Total	7,561,087,176
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-26,288,995

F01_AGR	Edificios y casas	29,919,743,327
	Locales	18,164,802,021
	Mataderos	1,733,418,838
	Colegios y escuelas	83,561,268,644
	Clínicas y hospitales	18,096,354,000
	Clubes	517,612,000
	Parqueaderos y garajes	2,353,012,000
	Bodegas	819,905,715
	Instalaciones deportivas y recreacionales	5,991,860,176
	Edificaciones de propiedad de terceros	6,499,800
	Otras edificaciones	1,398,866,963
	Total	162,563,343,484
F05B_AGR	Edificios y Casas	29,879,218,304
	Locales	18,164,802,021
	Mataderos	1,733,418,838
	Colegios y escuelas	81,752,040,590
	Clínicas y Hospitales	18,096,354,000
	Clubes	517,612,000
	Parqueaderos y garajes	2,353,012,000
	Bodegas y hangares	812,840,498
	Instalaciones deportivas y recreacionales	5,985,378,975
	otras edificaciones	1,155,290,896
	Total	160,449,968,122
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-2,113,375,362

F01_AGR	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	6,211,745,996
	Total	6,211,745,996
F05B_AGR	Acueductos y Canalización	5,261,286,456

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 50 de 73

	Total	5,261,286,456
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-950,459,540

F01_AGR	Equipo de construcción	156,584,361
	Maquinaria industrial	1,057,963,860
	Equipo de música	126,986,115
	Equipo de recreación y deporte	30,359,999
	Equipo agropecuario. de silvicultura. avicultura	719,037,831
	Equipo de enseñanza	841,832,479
	Herramientas y accesorios	89,941,260
	Equipo para estaciones de bombeo	4,368,983
	Equipo de centros de control	2,500,000
	Equipo de ayuda audiovisual	383,094,844
	Equipo de aseo	612,288,396
	Otra maquinaria y equipo	693,576,209
	Total	4,718,534,337
F05B_AGR	Equipo de Construcción	38,271,820
	Maquinaria Industrial	1,653,470,540
	Equipo de Música	14,909,455
	Equipo Recreación de Deporte	4,350,000
	Equipo Agrícola de silvicultura	690,089,780
	Equipo de Enseñanza	142,389,455
	Herramientas y Accesorios	22,161,764
	Equipo para estaciones de Bombeo	4,368,983
	Equipo de Centros de Control	2,500,000
	Equipo de Ayuda Audiovisual	186,437,565
	Equipo de Aseo	610,048,396
	Otras Maquinarias y Equipos	490,688,751
	Total	3,859,686,509
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-858,847,828

F01_AGR	Equipo de investigación	783,476
	Equipo de laboratorio	263,761,937
	Equipo de urgencias	6,244,173

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 51 de 73

	Otro equipo médico y científico	207,420,381
	Total	478,209,967
F05B_AGR	Equipo de Laboratorio	159,575,013
	Equipo de Urgencias	5,200,000
	Otros Equipos Médicos y Científicos	201,451,550
	Total	366,226,563
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-111,983,404

F01_AGR	Muebles y enseres	4,073,372,580
	Equipo y máquina de oficina	554,301,735
	Muebles. enseres y equipo de oficina de	2,373,471
	Otros muebles. enseres y equipo de oficina	1,645,022,266
	Total	6,275,070,052
F05B_AGR	Muebles y Enseres	2,978,097,406
	Equipos y máquinas de Oficina	395,206,021
	Otros Muebles Enseres y equipo de oficina	1,404,217,428
	Total	4,777,520,855
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	

F01_AGR	Equipo de comunicación	978,694,908
	Equipo de computación	4,941,058,171
	Equipos de comunicación y computación de	55,363,814
	Otros equipos de comunicación y computación	36,297,524
	Total	6,011,414,417
F05B_AGR	Equipo de Comunicación	431,957,207
	Equipo de Computación	3,427,894,702
	Total	3,859,851,909
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-2,151,562,508

F01_AGR	Terrestre	6,358,156,111
	De tracción	1,109,000
	Equipos de transporte. tracción y elevación	71,499,999
	Otros equipos de transporte. tracción y	24,755,672

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 52 de 73

	Otros equipos de transporte. tracción y	6,455,520,782
	Total	12,911,041,564
F05B_AGR	Terrestre	6,071,719,167
	Otros Equipos de Transporte Tracción y Elevación	24,306,042
	Total	6,096,025,209
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-6,815,016,355

F01_AGR	Equipo de hotelería	11,465,100
	Equipo de restaurante y cafetería	627,302,216
	Otros equipos de comedor. Cocina. despensa	12,766,300
	Total	651,533,616
F05B_AGR	Maquinaria y Equipo de Restauran	466,808,075
	Total	466,808,075
	Diferencia F05B_AGR y F01_AGR	-184,725,541

Lo anterior, arroja una diferencia en valores absolutos de \$14,924,103,730

Criterio: Principios de consistencia, revelación, y lo establecido en la resolución 17 de 2017 de la Contraloría Municipal de Popayán por la cual se establece la rendición electrónica de cuentas, numeral 33 art.34 ley 734 de 2002.

Causa: Inventarios desactualizados, falta de conciliación entre las oficinas de contabilidad y el almacén Municipal, posibilidad de pérdida de activos por carecer de una información actualizada.

Efecto: la Información producida por la contabilidad del municipio y el almacén municipal carecen de veracidad

Presunta incidencia: administrativa.

Presunto responsable: Almacenista Municipal, contador de la entidad, Oficina de control Interno, Secretario de Hacienda, Representante legal.

Respuesta de la Oficina de Control Interno.

Desde la Oficina de Control Interno se hará seguimiento a las tres situaciones observadas con el propósito de que se implementen por parte de las unidades tanto proveedoras como receptoras de información, las acciones de control dirigidas a la

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 53 de 73

reducción del riesgo de inconsistencias en la información generada entre los saldos de los Estados Financieros y su reporte a los organismos de control. De forma complementaria, se requiere también por parte de la Secretaría de Hacienda de manera prioritaria, la revisión y actualización de los Procedimientos del Subproceso de Contabilidad y el levantamiento de las Políticas de operación contable, de tal forma que contribuyan a administrar los riesgos inherentes a los Elementos que conforman el Marco normativo de la Contabilidad pública: Políticas contables, Etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición posterior y Revelación), Rendición de cuentas e información a partes interesadas y la Gestión del riesgo contable.

Respuesta de la Secretaria de Hacienda

De acuerdo a la información entregada por la Doctora Sandra Balcázar encargada de la oficina de Contabilidad, existen diferencias entre los formatos F01_AGR - catálogo de cuentas y el formato F05B_AGR – Inventarios, debido a que, la Secretaría General tuvo ingresos a Almacén por Facturas entregadas por los proveedores con fecha año 2019, pero a Tesorería, que es el momento en el que se causan, llegaron cuanto ya se había cerrado el periodo fiscal. Proceso que debe ser más oportuno por parte de la Secretaria General y la Oficina de Contabilidad.

Se adjunta a la presente, archivo en Excel de las entradas a almacén en el mes de diciembre, que no fueron registradas en contabilidad porque no enviaron información a tiempo a Tesorería.

Otra causa de las diferencias es la clasificación de algunos bienes adquiridos por la administración y que tiene su entrada al Almacén, pero que contablemente y de acuerdo a las políticas contables deben ser clasificados en el gasto, acreditando las cuentas del grupo 16, donde fueron registrados los bienes con los DACS 607, 610, 611, 628, 630, los cuales adjunto en formato PDF.

De acuerdo a la información enviada por la secretaria general encargada de la entrega del formato F05B_AGR – Inventarios, manifiesta que existió un error al

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 54 de 73

momento de cargar el formato registrando en este el saldo inicial del periodo 2019 y no el final como corresponde.

Por lo anterior, se acepta esta observación y queda el compromiso de realizar un Plan de mejoramiento que logre subsanar estas falencias en la información de inventarios.

Validación de la respuesta.

Se hacen las mismas consideraciones que para el hallazgo MP-01-2020, se mantiene como **Hallazgo administrativo** y se levanta la incidencia disciplinaria.

Hallazgo MP-03-2020

Condición: al revisar el formato F04_AGR, reporte de adquisiciones y bajas, se presentan diferencias entre lo reportado en el formato y el movimiento de almacén registrado en la contabilidad de acuerdo a lo siguiente:

Formato F04_AGR:

ADQUISICION	165505	EQUIPO DE MUSICA	61,967,500
ADQUISICION	165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	1,865,799
ADQUISICION	165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	31,185,000
ADQUISICION	165522	EQUIPOS DE AYUDA AUDIOVISUAL	1,230,000
ADQUISICION	165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	3,770,496
ADQUISICION	166501	MUEBLES Y ENSERES	179,319,784
ADQUISICION	166501	MUEBLES Y ENSERES	650,000
ADQUISICION	166501	MUEBLES Y ENSERES	7,832,000
ADQUISICION	166501	MUEBLES Y ENSERES	22,593,800
ADQUISICION	166501	MUEBLES Y ENSERES	4,700,000
ADQUISICION	166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	5,793,011
ADQUISICION	167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1,550,000
ADQUISICION	167002	EQUIPO DE COMPUTACION	9,415,280
ADQUISICION	167002	EQUIPO DE COMPUTACION	26,543,870
ADQUISICION	167002	EQUIPO DE COMPUTACION	4,343,614
ADQUISICION	167502	EQUIPO DE TRANSPORTE	73,741,038
ADQUISICION	168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	18,100,000

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 55 de 73

ADQUISICION	197007	LICENCIAS	68,471,547
		SUBTOTAL ADQUISICIONES	523,072,739

Contabilidad registra los siguientes movimientos:

		Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Nuevo saldo
165505	Equipo de música	126,986,115	61,967,500	0	188,953,615
165506	Equipo de recreación y deporte	30,359,999	1,865,799	0	32,225,798
165509	Equipo de enseñanza	841,832,479	14,367,000	31,185,000	825,014,479
165522	Equipo de ayuda audiovisual	383,094,844	7,090,000	0	390,184,844
165590	Otra maquinaria y equipo	693,576,209	26,990,000	23,330,000	697,236,209
166501	Muebles y enseres	4,073,372,580	50,681,984	22,070,500	4,101,984,064
166502	Equipo y máquina de oficina	554,301,735	15,142,991	0	569,444,726
167001	Equipo de comunicación	978,694,908	42,030,000	51,972,000	968,752,908
167002	Equipo de computación	4,941,058,171	83,747,070	5,588,372	5,019,216,869
167502	Terrestre	6,358,156,111	102,124,000	99,174,000	6,361,106,111
168002	Equipo de restaurante y cafetería	627,302,216	18,449,288	55,288	645,696,216
197007	Licencias	2,637,132,531	82,251,675	69,291,675	2,650,092,531

Lo señalado en cursiva corresponde a movimiento de salidas y no de adquisiciones como se reporta.

Criterio: Principios de consistencia, revelación, y lo establecido en la resolución 17 de 2017 de la Contraloría Municipal de Popayán por la cual se establece la rendición electrónica de cuentas numeral 33 art. 34 ley 734 de 2002.

Causa: Inventarios desactualizados, falta de conciliación entre las oficinas de contabilidad y el almacén Municipal, posibilidad de pérdida de activos por carecer de una información actualizada.

Efecto: la Información producida por la contabilidad del municipio y el almacén municipal carecen de veracidad

Presunta incidencia: administrativa, disciplinaria

Presunto responsable: Almacenista Municipal, contador de la entidad, Oficina de control Interno, Secretario de Hacienda, Representante legal.

Respuesta Secretaria de Hacienda

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 56 de 73

La situación es similar a la observación MP-02-2020 respecto al movimiento de la cuenta 16, puesto que existieron entradas al almacén que no llegaron a tiempo para ser registradas en la contabilidad.

Para efectos del cierre año 2019, se realiza una conciliación de la información entre Secretaría General y Contabilidad con los contratistas Kelly Alejandra Moreno y Duber Alexander Campo, como resultado de esta conciliación se realizaron ajustes contables mediante documentos DAC, tal como se relaciona a continuación, lo que explica porque el movimiento crédito de las cuentas contables:

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo Inicial	Debito	Credito	Saldo Final	OBSERVACION	DOCUMENTO
165504	Maquinaria Industrial	1.653.470.540,00	-	595.506.680,00	1.057.963.860,00	este valor corresponde a factura doblemente registrada en el mes de diciembre de 2018	DAC 201900013 31-01-2019
16550901	Equipo de enseñanza	142.389.455,00	31.185.000,00	31.185.000,00	142.389.455,00	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 16559001-16750201-51111401 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900628 31-12-2019
16559001	Otra maquinaria y equipo	490.688.751,00	53.540.495,00	35.530.000,00	508.639.246,00	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 16650101-16680201-51111401 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900611 31-12-2019
166090	Otro equipo médico y científico	201.451.549,55	445.000,00	445.000,00	201.451.549,55	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 51111401 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900628 31-12-2019
16650101	Muebles y enseres	2.978.097.406,30	215.094.383,68	19.000.000,00	3.174.192.389,98	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 51111401 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900611 31-12-2019
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	1.404.217.428,35	1.230.000,00	1.230.000,00	1.404.217.428,35	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 16552201 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900611 31-12-2019
16700101	Equipo de comunicación	431.957.207,08	27.536.000,00	79.072.000,00	380.421.207,08	este valor corresponde a \$ 27.100.000 reversando facturas causadas en dic 2018, y el restante a la cuenta de 51111401	DAC 201900611 31-12-2019
167002	Equipo de computación	3.427.894.702,21	83.724.610,41	808.372,00	3.510.810.940,62	este valor corresponde a reclasificación a las siguientes cuentas 51111401 conciliación realizada con el contratista Alex dejesus de la oficina de Secretaría General	DAC 201900611 31-12-2019

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo Inicial	Debito	Credito	Saldo Final	OBSERVACION	DOCUMENTO
16750201	Vehiculos	2.657.648.568,00	189.215.908,00	99.174.000,00	2.747.630.476,00	este valor corresponde a reclasificación de terceros realizada por el contratista manuel gonzalez	DAC 201900511 31-12-2019
16800201	Equipo de restaurante y cafetería	466.808.075,00	56.257.265,00	30.616.507,00	432.448.833,00	este valor corresponde a (ADT) anulación de factura, porque fue pagada por fiducia y no por el Municipio	DAC 201900
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	660.835.741,00	660.835.741,00	-	Reversamos activos registrados correspondiente bs concesión No 2017180005487 entre EMTEL Y Municipio, de acuerdo a Comité Sostenibilidad, solamente se registran los bs cuando termine la concesión y nos entreguen lo adquirido.	DAC 201900509 01-11-2019
168308	Equipos de comunicación y computación	-	212.549.914,00	212.549.914,00	-	Reversamos activos registrados correspondiente bs concesión No 2017180005487 entre EMTEL Y Municipio, de acuerdo a Comité Sostenibilidad, solamente se registran los bs cuando termine la concesión y nos entreguen lo adquirido.	DAC 201900509 01-11-2019
168390	Otras propiedades, planta y equipo en uso	-	51.465.223,00	51.465.223,00	-	Reversamos activos registrados correspondiente bs concesión No 2017180005487 entre EMTEL Y Municipio, de acuerdo a Comité Sostenibilidad, solamente se registran los bs cuando termine la concesión y nos entreguen lo adquirido.	DAC 201900509 01-11-2019

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 57 de 73

Y como ya se mencionó de acuerdo a la política contable del Municipio, los elementos que tengan un valor inferior a 1 SMLV, menor cuantía, deben llevarse al gasto y no registrarse como un activo, esto explica algunos movimientos créditos - salida en las cuentas de 16.

Teniendo en cuenta que la oficina de control interno es responsable de las observaciones N° 1, 2 y 3 me permito informar el compromiso de esta oficina frente a esta situación, el cual comporte la administración también:

Respuesta Oficina de Control Interno.

1. Se reportan inconsistencias entre los saldos de los Estados Financieros (Activos, Pasivos y Patrimonio) y el reporte de los mismos en la cuenta fiscal de la Contraloría Municipal.
2. Se reporta inconsistencias entre los saldos de las cuentas que integran Propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros, ambos reportados en la cuenta fiscal a la Contraloría Municipal
3. Se aclara que el formato válido es el F05_AGR (P.P.E., adquisiciones y bajas) y no el F04_AGR que se menciona en el informe. Se reportan inconsistencias entre los movimientos y saldos de los Estados Financieros (saldo de bienes muebles) Financieros (saldo de bienes muebles) y el reporte de los mismos en la cuenta fiscal a la Contraloría municipal. El único valor que denota inconsistencia clara entre los dos reportes es el de "Equipo de enseñanza", pues fue el que se tomó como muestra y coincide su valor en ambos registros. La observación de que las cifras de movimiento crédito representan salidas de activos, contradice lo que se reportó en el formato F05_AGR, es decir, la entidad no reporta ningún valor en cuanto a bajas o salidas (movimiento crédito) de activos bienes muebles, aunado al hecho de que a solicitud de la Oficina de Control Interno, mediante oficio 20202000082483 de marzo 12/20, la Secretaria General emitió certificación de la inexistencia de bajas de inventarios durante el año 2019.

Desde la Oficina de Control Interno se hará seguimiento a las tres situaciones observadas con el propósito de que se implementen por parte de las unidades

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 58 de 73

tanto proveedoras como receptoras de información, las acciones de control dirigidas a la reducción del riesgo de inconsistencias en la información generada entre los saldos de los Estados Financieros y su reporte a los organismos de control. De forma complementaria, se requiere también por parte de la Secretaría de Hacienda de manera prioritaria, la revisión y actualización de los Procedimientos del Subproceso de Contabilidad y el levantamiento de las Políticas de operación contable, de tal forma que contribuyan a administrar los riesgos inherentes a los Elementos que conforman el Marco normativo de la Contabilidad pública: Políticas contables, Etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición posterior y Revelación), Rendición de cuentas e información a partes interesadas y la Gestión del riesgo contable.

Validación de la respuesta.

Se acepta la observación en cuanto al formato relacionado, efectivamente es el formato F05A_AGR y no el F04_AGR como se relaciona.

La información que genera la oficina de contabilidad no es confiable dado las diferencias que se presentan en el caso de los formatos relacionados en el hallazgo, aunado a esto se tiene que la información contable reportada no es consistente, no se evidencia la existencia de procesos documentados que se estén siguiendo o que haya un seguimiento puntual al proceso de generación de información contable, existe una total descoordinación entre las unidades de la parte financiera motivo por el cual se produce información que no puede considerarse que refleje la situación de la entidad. Por lo anterior, se configura la observación como **Hallazgo Administrativo** y se levanta la incidencia disciplinaria.

Hallazgo MP-04-2020

Condición: al revisarse la ejecución del rubro de seguros, se encuentra La siguiente situación: se reportan pólizas por valor de \$1,507,808,299 en el formato F04_AGR, contabilidad reporta \$2,094,592,701 presupuesto reporta \$1,719,082,332.

23104020113	Seguros	606,704,139
23104020120	VFO Seguros	1,112,378,193
Total Presupuesto		1,719,082,332

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 59 de 73

51112501	Seguros generales	2,094,592,701
F04_AGR		1,507,808,299

Criterio: Principios de Contabilidad Generalmente aceptados. Realización, Revelación suficiente, Consistencia, Resolución 017 de 2017 de la Contraloría Municipal de Popayán, Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas.

Causa: ausencia de controles, incumplimiento o deficiencia en el manual de Procesos, falta de conciliación entre las oficinas de presupuesto, contabilidad y tesorería.

Efecto: Información errada, inexactitud en la rendición de la cuenta.

Presunta Incidencia: administrativa

Presuntos responsables: Representante legal, Secretaria de Hacienda, contador, Jefe de Presupuesto, Tesorero

Respuesta dada por la entidad.

Una vez revisados los valores presupuestales con los registros contables, la diferencia que se manifiesta en esta observación por valor de \$375.510.369, se explica de la siguiente manera:

El seguro que se paga por los ediles, presupuestalmente es financiado por el rubro denominado “VFO-Modernización y funcionamiento de Municipios (Ley 1551/12) - Apoyo seguridad social ediles - 0105.1.51.1101.62.231040308” por valor de **\$373.806.247** y contabilidad lo registra en la cuenta de gastos por seguros, lo cual es correcto.

El valor de **\$1.704.122**, corresponden a clasificaciones contables que se deben realizar al momento de registrar la compra de algunos activos la cual se hace de acuerdo a lo facturado y en este caso se refiere a la compra de unos equipos de cómputo y un vehiculó que registra el valor de un seguro, por lo tanto, este es clasificado contablemente en la cuenta de gastos- seguros (51112501), situación que difiere de la presupuestal pues el Registro de disponibilidad presupuestal será por el valor total del contrato de compraventa.

A continuación, se anexa cuadro de registros expedidos en la vigencia fiscal 2019 y los movimientos contables que explican la diferencia.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA		Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Código 1430340 Página 60 de 73

REPORTE MOVIMIENTO REGISTROS DE DISPONIBILIDAD RESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
Tipo Dcto	Num ero	Tipo Dcto CDP	Num ero CDP	Tercero	Nom bre Tercero	Valor Definitivo
1 - Seguros (vigencia 2019) - RUBRO: 0103.1.51.1101.62.23104020113						\$ 606.704.139
RDP	20191253	CDP	20190925	860002400	LA PREVISORA S.A.	\$ 5.022.255
RDP	20191367	CDP	20190717	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 430.900
RDP	20191404	CDP	20190718	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 383.070
RDP	20191425	CDP	20190877	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA	\$ 598.233
RDP	20192559	CDP	20192398	860002400	LA PREVISORA S.A.	\$ 1.905.749
RDP	20192567	CDP	20192223	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA	\$ 1.039.016
RDP	20193129	CDP	20192924	860002400	LA PREVISORA S.A.	\$ 28.852.184
RDP	20193802	CDP	20193539	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA	\$ 571.026
RDP	20194147	CDP	20193867	860002400	LA PREVISORA S.A.	\$ 567.901.706
2 - VFO-Seguros (Vigencia futura Acuerdo 30 del 11 octubre de 2018) - RUBRO: 0103.1.51.1101.62.23104020120						\$ 1.112.378.193
RDP	20190394	CDP	20190815	860002400	LA PREVISORA S.A.	\$ 1.112.378.193
3 - VFO-Modernización y funcionamiento de Municipios (Ley 1551/12) - Apoyo seguridad social ediles - 0105.1.51.1101.62.231040308						373.806.247
RDP	20190155	CDP	20190446	860002400	LA PREVISORA S.A.	373.806.247
TOTAL RDP EXPEDIDOS POR LA OFICINA DE PRESUPUESTO EN EL AÑO 2019						2.092.888.579

El auxiliar de la cuenta 51112501 está compuesto por los siguientes movimientos contables:

CUENTA	DOCUMENTO	FECHA	DETALLE	VALOR \$
5.1.11.25.01	DAC-201900611	31/12/2019	REG. RECLASIFICACION DE CUENTAS DE ACUERDO A CONCILIACION CON OFICINA DE GENERAL MENOR CUANTIA DE ACUERDO A POLITICA CONTABLE	160.650

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 61 de 73

5.1.11.25.01	DAC-201900611	31/12/2019	REG. RECLASIFICACION DE CUENTAS DE ACUERDO A CONCILICACION CON OFICINA DE GENERAL MENOR CUANTIA DE ACUERDO A POLITICA CONTABLE	647.722
5.1.11.25.01	OPP-201900278	20/02/2019	PAGO ACTA PARCIAL A FEBRERO DE 2019 DEL CONTRATO POR EL SUMINISTRO DE LAS POLIZAS QUE ASEGUREN LOS BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	1.074.371.599
5.1.11.25.01	OPP-201900822	21/03/2019	PAGO POLIZA DE VIDA GRUPO PARA LOS EDILES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN	373.806.247
5.1.11.25.01	OPP-201902130	15/05/2019	PAGO ACTA A ABRIL DE 2019.--CONTRATO DE SUMINISTRO DE POLIZAS QUE AMPAREN BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	38.006.594
5.1.11.25.01	OPP-201902131	15/05/2019	PAGO ACTA A ABRIL DE 2019.--CONTRATO DE SUMINISTRO DE POLIZAS QUE AMPAREN BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	5.022.255
5.1.11.25.01	OPP-201906579	25/10/2019	PAGO ACTA PARCIAL A OCTUBRE DE 2019.--CONTRATO DE SUMINISTRO DE POLIZAS QUE AMPAREN BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	1.905.749
5.1.11.25.01	OPP-201906579	25/10/2019	PAGO ACTA PARCIAL A OCTUBRE DE 2019.--CONTRATO DE SUMINISTRO DE POLIZAS QUE AMPAREN BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	28.852.184
5.1.11.25.01	OPP-201908078	9/12/2019	PAGO ACTA PARCIAL A DICIEMBRE DE 2019.--CONTRATO DE SUMINISTRO DE POLIZAS QUE AMPAREN BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MUNICIPIO DE POPAYAN Y AQUELLOS DE LOS QUE FUEREN RESPONSABLES	567.901.706

CUENTA	DOCUMENTO	FECHA	DETALLE	VALOR \$
5.1.11.25.01	OPP-201902341	23/05/2019	PAGO DE LA AMPLIACION DE LA GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.-293 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE POPAYAN Y EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	598.233
5.1.11.25.01	OPP-201904333	5/08/2019	PAGO DE POLIZA PARA AMPLIACION DE LA GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.-293 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE POPAYAN Y EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL EN VIRTUD DE LA PRORROGA No.-09 DE 31 DE DICIEMB	1.039.016
5.1.11.25.01	OPP-201906456	22/10/2019	PAGO DE POLIZA PARA AMPLIACION DE LA GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.-293 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE POPAYAN Y EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL EN VIRTUD DE LA PRORROGA No.-09 DE 31 DE DICIEMB	571.026
5.1.11.25.01	OPP-201902438	27/05/2019	PAGO DE POLIZA MODIFICATORIO No.-01 AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.-001269 DE 2017 SUSCRITO ENTRE COLDEPORTES Y EL MUNICIPIO DE POPAYAN	430.900
5.1.11.25.01	OPP-201902986	13/06/2019	PAGO DE POLIZA MODIFICATORIO No.-01 AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.-001267 DE 2017 DE 2017 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE Y LA RECREACION Y EL MUNICIPIO DE POPAYAN	383.070

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 62 de 73

5.1.11.25.01	OPP-201903913	19/07/2019	PAGO UNICO Y FINAL CONTRATO PARA TRANSFERIR A TITULO DE VENTA UN (1) VEHICULO AUTOMOTOR TIPO CAMIONETA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA Y MISIONAL DE LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE POPAYAN	895.750
			TOTAL CUENTA SEGUROS - 51112501	2.094.592.701

Por lo anterior, queda explicada la diferencia y se solicita se levante esta observación.

Validación de la respuesta.

la respuesta dada no justifica la diferencia reportada en el formato F04_AGR. Relación de Pólizas de la vigencia.

La observación se mantiene y se fija como **Hallazgo administrativo**

Hallazgo MP-05-2020.

Condición: Revisado el informe de sostenibilidad contable, se encuentra que existen por concepto de anticipos y avances la suma de 467,000,000 los cuales la entidad no ha recuperado. Se transcribe del informe lo siguiente: “En cuanto a los anticipos, a la fecha ascienden a la suma de 467 millones de pesos, se decide llevarlas a cuentas por cobrar, que para tal fin se ofició con toda la documentación correspondiente a la oficina de cobro coactivo quienes manifiestan que por el tiempo que llevan ya han prescrito los cobros.

Es de tener en cuenta que la prescripción debe solicitarla el deudor, y por lo tanto debe realizar el proceso de cobro como tal, porque cabe la posibilidad de que hayan pagos como que también soliciten la prescripción correspondiente.

Se buscaron las carpetas correspondientes de supervisores y contratistas, los cuales unos arreglaron la situación pero en otros no fue posible debido a que no tiene secretaria responsable del contrato, también se recurrió a la Oficina Jurídica pero sin resultado alguno, el doctor Guevara sugiere realizar un cruce de información con la DIAN.

La tesorera verifica el manejo de anticipos, y manifiesta que sin lugar a duda lo nos indica cómo proceder ante estos casos es el manual de procedimientos contables el cual está en proceso de firma por parte del Señor Alcalde.

De lo anterior se propone que con un listado de chequeo se deben anexar los documentos que se han enviado, como el mandamiento de pago y que este puede

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 63 de 73

servir como evidencia para interrumpir el tiempo de la prescripción, para llegar al proceso de liquidación unilateral. Art. 820 del E.T., y de esta forma se daría de baja algunos anticipos con la debida legalidad

Otra de las propuestas por parte de la oficina de contabilidad fue la de depurar los Estados Financieros de tal manera que se refleje la realidad económica del Ente Territorial, y así mismo continuar con el saneamiento contable como lo establece el Ministerio de Hacienda en el art. 355 de la ley 119/2016.”.

De lo anterior se desprende posible incumplimiento de contratos, contratación sin el lleno de requisitos legales y ausencia de controles por parte de interventores así como posible incumplimiento de contratos y ausencia de controles por parte de la entidad al no tener señaladas las secretarías o entes responsables de la ejecución de los contratos.

Criterio: numeral 3, 21 art. 34, numeral 13, 15 art. 35 ley 734 de 2002, numeral 2, 4 art. 5, art.14, art. 18, art. 26 ley 80 de 1993, arts. 408 a 410A del código penal.

Causa: Ausencia de controles, incumplimiento de labores de supervisión y ejecución.

Efecto: Pérdida de recursos, imposibilidad de determinar el cumplimiento del objeto contractual.

Presunta Incidencia: Administrativa, disciplinaria, **penal** y fiscal por 467,000,000

Presuntos responsable: Representante legal, Jefe Oficina Asesora Jurídica, Oficina de Control Interno Supervisores, Contratistas.

Respuesta Oficina de Control Interno

En relación a esta observación se manifiesta lo siguiente:

La observación es competencia y recae en las funciones que tienen asignadas, en el marco normativo vigente, los Supervisores que se designan para vigilar la contratación pública. Sin embargo la Oficina de Control Interno, dentro de su labor de auditoria a la contratación, revisará este aspecto de los avances y anticipos en la contratación con el fin de persistir en la recomendación de criterios de control que contribuyan a disminuir el riesgo de ocurrencia de estas situaciones de incumplimientos en materia contractual.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 64 de 73

De las situaciones referidas en el Informe de sostenibilidad contable sobre la próxima expedición del Manual de procedimientos contables, aún no hay evidencia de la revisión y actualización de la información correspondiente al Subproceso de Contabilidad, como lo es sus Procedimientos y Políticas de operación, entre otros criterios. Sumado a esto, otro criterio de control complementario al marco legal que rige el Proceso de contratación y que no se ha logrado actualizar en la entidad, es el referido al Manual y Políticas de operación para la contratación y la supervisión que contenga las directrices en la forma de proceder de manera preventiva o que blinde a la entidad ante situaciones que puedan conducir a incumplimientos en la ejecución de contratos, incluidos los que se originan por la entrega de anticipos, razón por la cual se requiere de manera prioritaria realizar estas acciones en la presente vigencia.

La información inconsistente a los organismos de control y partes interesadas se viene presentando desde tiempo atrás a pesar de que la Secretaria de Hacienda a través de los Planes de mejoramiento y Comité de Sostenibilidad Contable, ha implementado en lo que su capacidad operativa lo ha permitido, algunas acciones de control, sin embargo, frente a lo se reporta no han sido lo suficientemente efectivas.

Respuesta Secretaria de Hacienda.

La observación es competencia y recae en las funciones que tienen asignadas, en el marco normativo vigente, los Supervisores que se designan para vigilar la contratación pública. Sin embargo, la Oficina de Control Interno, dentro de su labor de auditoria a la contratación, revisará este aspecto de los avances y anticipos en la contratación con el fin de persistir en la recomendación de criterios de control que contribuyan a disminuir el riesgo de ocurrencia de estas situaciones de incumplimientos en materia contractual.

De las situaciones referidas en el Informe de sostenibilidad contable sobre la próxima expedición del Manual de procedimientos contables, aún no hay evidencia de la revisión y actualización de la información correspondiente al Subproceso de Contabilidad, como lo es sus Procedimientos y Políticas de operación, entre otros criterios. Sumado a esto, otro criterio de control complementario al marco legal que rige el Proceso de contratación y que no se ha logrado actualizar en la entidad, es el referido al Manual y Políticas de operación para la contratación y la supervisión que contenga las directrices en la

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 65 de 73

forma de proceder de manera preventiva o que blinde a la entidad ante situaciones que puedan conducir a incumplimientos en la ejecución de contratos, incluidos los que se originan por la entrega de anticipos, razón por la cual se requiere de manera prioritaria realizar estas acciones en la presente vigencia.

La información inconsistente a los organismos de control y partes interesadas se viene presentando desde tiempo atrás a pesar de que la Secretaria de Hacienda a través de los Planes de mejoramiento y Comité de Sostenibilidad Contable, ha implementado en lo que su capacidad operativa lo ha permitido, algunas acciones de control, sin embargo, frente a lo se reporta no han sido lo suficientemente efectivas.⁴

Teniendo en cuenta las debilidades que se evidencian en este tipo de auditorías la nueva administración de “Creo en Popayán”, tomará las medidas necesarias para subsanar estos hechos y conseguir mejorar estos procesos con el fin de evitar nuevas situaciones como estas.

Validación de la respuesta.

La entidad en su respuesta no desvirtúa la observación, se hace la anotación de que se solicitó la relación de deudores por este concepto vía PQR's y mediante oficio y no se recibió respuesta. Por lo anterior, se fija la observación como **Hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal**, Por la suma de 467,000,000

Observación MP-06-2020

Condición: al revisarse el formato F23C_CMP, se encuentra que de la anterior auditoria especial a estados contables de la entidad, se establecieron 6 hallazgos administrativos que quedaron consignados en el plan de mejoramiento respectivo. La entidad no reporta ningún avance y solo en una acción se reporta algo de avance.

Criterio: art. 3, 4, 9, 10, 100 y 101 ley 42 de 1993

Causa: Omisión en el seguimiento a los planes de mejora.

Efecto: impedir la mejora en los procesos de la entidad

Presuntos Responsables: Jefe Oficina de Control Interno, Secretario de hacienda, Contador.

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 66 de 73

Presunta Incidencia: Administrativo Sancionatorio.

Condición: Con fecha 26 de diciembre de 2019, se recibe en la Contraloría Municipal el oficio con radicado 2019000546311 proveniente de la Oficina Asesora de Control Interno de la Alcaldía de Popayán donde se expone lo siguiente:

1. Mediante oficio 20192000376053 de octubre 9 de 2019, se requirió a la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal la entrega de información, evidencias, estado actual y causas que ocasionaron el embargo de algunas cuentas bancarias de la entidad debido al proceso de jurisdicción coactiva adelantados por el Ministerio del Transporte y la expedición de títulos de depósitos judiciales promovidos por el mismo ministerio por mora en el pago de obligaciones derivadas del porcentaje de 35% de las tarifas que por derechos de licencias de conducción, licencias de tránsito y placa única nacional recauda la secretaria, establecidas en el artículo 338 de la constitución política y el artículo 188 de la ley 769 de 2002.
2. El Secretario de Transito dio respuesta mediante oficio 20191130509252 de fecha 10 de diciembre de la cual se extrae lo siguiente:
 - 2.1 la administración municipal fue notificada en los periodos 2015 a 2019 de resoluciones de cuentas de resoluciones de cobro y comunicaciones por correo electrónico, documentos expedidos por el Ministerio de Transporte ordenado el pago del 35% del concepto mencionado y se incluían los intereses por mora del 12% anual por mora de las vigencias 2011, 201, 2013 y 2015.
 - 2.2 Con el fin de liquidar dichos procesos coactivos, el Ministerio de Transporte expidió liquidación oficial en la cual se incluían los descuentos efectuados a los depósitos judiciales constituidos a favor de dicho ministerio. La liquidación que arrojó una acreencia de \$818,557,340 compuesta por Capital \$665,685,900 y por intereses de mora \$161,871,439 de la cual se dedujeron depósitos judiciales hechos efectivos por valor de \$686,549,323 para un valor de \$132,008,017 los que fueron cancelados de acuerdo a la OP No. 201908113 de fecha 10 de diciembre de 2019.
 - 2.3 La relación de valores adeudados es como sigue:

Enero a diciembre de 2011

105,852,485

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

Por la eficiencia y la eficacia del control fiscal

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 67 de 73

Enero a diciembre de 2012	148,243,922
Enero a diciembre de 2013	340,588,760
Enero a diciembre de 2015	223,872,172

En virtud de lo anterior, el Ministerio de Transporte en cumplimiento del artículo 823 del estatuto tributario y la resolución 1154 de 2009, inició los respectivos procedimientos de cobro por jurisdicción coactiva.

La siguiente es la relación de intereses causados los cuales se cancelaron en la vigencia 2019.

VIGENCIA	PROCESO	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
2011	111-2016	75,603,000	30,249,485	105,852,485
2012	30-2017	117,464,900	30,779,022	148,243,922
2013	90-2019	269,874,300	70,714,460	340,588,750
2015	155-2019	193,743,700	31,128,472	223,872,172
			TOTAL	818,557,340
			TITULOS	688,549,323
			A PAGAR	132,008,017

La documentación estaba en poder del área coactiva de la Secretaría de Tránsito y Transporte y solo cuando se hicieron efectivas las medidas cautelares, se entregaron los expedientes al área financiera quienes asumieron de inmediato las gestiones administrativas tendientes a dar la solución total al pago de las obligaciones a cargo del Municipio de Popayán.

Criterio: Artículo 338 de la constitución política de la república de Colombia, ley 1005 de enero 19 de 2006, artículo 168 de la ley 769 de 2002, numeral 1, 2, 3, 12 de la ley 734 de 2002.

Causa: Omisión en el cumplimiento de funciones y deberes

Efecto: Pago de valores mayores a lo previsto, afectación del patrimonio de la entidad.

Presunta Incidencia: Administrativa, disciplinaria y fiscal por valor de \$132,008,017

	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 68 de 73

Presuntos responsables: Secretario de Transito, Jefe jurisdicción coactiva Secretaria de Tránsito.

Respuesta de la entidad.

De conformidad con el oficio número 20191130509252 de fecha 9 de octubre de 2019, dirigido a la doctora Claudia Magaly Hurtado, Directora de la oficina asesora de Control interno donde se manifiesta por parte de la secretaria de Tránsito Municipal de Popayán, la situación de avance en torno al cumplimiento del asunto relacionado con los procesos administrativos de cobro coactivo contra el Municipio de Popayán por parte de Mintransporte, me permito informarle que de acuerdo al proceso que conllevo a los embargos de las cuentas a nombre de la Secretaria de Tránsito Municipal de Popayán, se dio cumplimiento a los pagos correspondientes de acuerdo a la resolución 20191000098364 del 13 de noviembre de 2019, con el fin de finiquitar los procesos de embargo y por ende el levantamiento de las medidas cautelares.

Es cierto que durante las vigencias anteriores que se registran desde el año 2011, donde se tenía implementado el sistema de información SINTRAT, en la Secretaria de Tránsito Municipal de Popayán y el cual funcionó hasta el 31 de diciembre de 2014, se precisa que cuando se generaban las liquidaciones oficiales que involucraban el pago del 35% con destino al Mintransporte, no se dispersaban los valores correspondientes a estos montos en razón a que no estaba parametrizado el sistema para direccionar estos dineros al Mintransporte. Sobre este particular acudimos a la Seccional del Mintransporte de Popayán, a solicitar la asesoría para cumplir con los pagos que le correspondían al Mintransporte, pero no hubo la suficiente ilustración sobre el particular. Este hecho se fue acumulando periodo tras periodo sin que técnicamente se produjera la solución sistemática. A partir del año 2011, estaba al frente de la secretaria de Transito el Ingeniero Ignacio López.

Posteriormente pasan como secretarios del despacho de la secretaria de Tránsito, el Ingeniero Burbano, la Dra. Diana Fuentes, el Contador Público Miguel Hernán Muñoz, el Doctor Fernando Velasco, el Doctor Roberto José Díaz, el Ingeniero Rubén Ernesto Celis, y Doctor Ever Ney Burbano.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 69 de 73

También es importante mencionar que a partir del 1 de Enero de 2015, se implementó el Software START, del cual no se tiene pleno conocimiento si se introdujo en la parametrización la dispersión del 35% con destino al Mintransporte, por el cual se fijan las tarifas de las especies venales asignadas a los organismos de Transito del país (ley 1005 de 2006).

Esto explica en sumo grado la omisión de los traslados por este concepto, pues el actual sistema existente en la Secretaria de Tránsito y Transporte Municipal denominado QX, dispersa absolutamente todos los pagos a terceros, entre ellos los que corresponden al Mintransporte.

Actualmente existe como a manera de consulta las dos bases de datos de los sistemas de información SINTRAT y START, que no poseen todos los privilegios de consulta, debido a la desactualización de los mismos.

Solamente resta decir que sobre la obligación que generó el incumplimiento de los pagos en su momento, se procedió de conformidad al restablecimiento por parte del Municipio de Popayán, a dar plena aplicación a las medidas correctivas tendientes a salvaguardar los intereses de la Administración Municipal y en consecuencia a proceder al levantamiento de todo tipo de medidas como producto de la obligación.

Dada que la auditoria se realiza sobre la Información financiera y las actuaciones del periodo de gobierno anterior, ratifico mi compromiso para subsanar estas situaciones en los que se posible y velar por el cumplimiento de los planes de mejoramiento que de esta auditoria se generen.

Validación de la respuesta.

La respuesta dada no desvirtúa la observación, por lo tanto Se fija como **Hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal** por la suma de \$132,008,017

Observación MP-07-2020

Condición: al revisarse el formato F23C_CMP, se encuentra que de la anterior auditoria especial a estados contables de la entidad, se establecieron 6 hallazgos administrativos que quedaron consignados en el plan de mejoramiento respectivo. La entidad no reporta ningún avance y solo en una acción se reporta algo de avance.

Criterio: art. 3, 4, 9, 10, 100 y 101 ley 42 de 1993

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 70 de 73

Causa: Omisión en el seguimiento a los planes de mejora.

Efecto: impedir la mejora en los procesos de la entidad

Presuntos Responsables: Jefe Oficina de Control Interno, Secretario de hacienda, Contador.

Presunta Incidencia: Administrativo Sancionatorio.

Respuesta de la entidad

En relación a esta observación, se manifiesta lo siguiente:

Se aclara que el formato válido es el F23A_CMP (Reporte de cumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento) y no el F23C_CMP que se menciona en el informe.

La Oficina de Control Interno reitera su posición en cuanto que se ha venido cumpliendo con el deber de reportar oportunamente los avances trimestrales y semestrales del plan de mejoramiento institucional, conforme a la Resolución vigente para la rendición de informes. En este reporte se indica el porcentaje de avance conforme a las acciones de mejoras cumplidas y rezagadas producto de la revisión de la evidencia que presentan los delegados de las unidades administrativas competentes de reportar el avance en cada caso.

Además, es de conocimiento que aquellas acciones de mejora complejas o transversales para la entidad recaen en aquellos servidores públicos responsables de liderarlas en el proceso o procesos donde debe iniciar o coordinarse su implementación, situación que conlleva a que tales funcionarios, en virtud de la cláusula de responsabilidad constitucional del artículo 6 y los principios de la función pública del artículo 209 superiores, son los que direccionan y proyectan tales acciones con miras a dar solución al hallazgo en lo que esté al alcance de su competencia, pues resulta que estas mismas acciones pueden tener supeditado su cumplimiento por el concurso de otras unidades administrativas que deben aportar otros insumos para su cumplimiento.

De esta forma, la Secretarías General y de Hacienda, esta última a través de las labores de los Grupos de Contabilidad y de Rentas, son las unidades competentes para demostrar o no la efectividad en el cumplimiento de las acciones correctivas trazadas en el Plan de mejoramiento de la auditoría a la Gestión financiera y presupuestal vigencia 2018, razón por la cual la Oficina de Control Interno, primero,

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 71 de 73

si ha venido cumpliendo con sus labores de seguimiento trimestral a los Planes de mejoramiento, contrario a lo que se afirma en la Causa de esta observación y, segundo, no se le puede endilgar responsabilidad directa por omisiones ajenas ni tiene incumbencia ni poder alguno para superar el estado de avance, que con base en la evidencia allegada a esta misma unidad, se reportó a diciembre 31 de 2019 donde el promedio de avance es del 20%, salvo compulsar copias de tal situación a los organismos de control respectivos cuando el incumplimiento se cause y haga evidente. Para ello, se debe tener en cuenta que cuatro de las seis acciones correctivas tienen fecha de vencimiento en el mes de junio de 2020, por lo tanto a dicho plan de mejoramiento no se le puede determinar aún su estado de avance definitivo. Este plan de mejoramiento debe encontrarse en el archivo de gestión de la Contraloría municipal donde se puede confirmar lo antes dicho, sin embargo, se cita el oficio remitido respectivo que corresponde al número 20191300236571 del 12 de junio de 2019.

También es dable mencionar que existen hallazgos que tienen que ver con asignación de recursos presupuestales para satisfacer una acción correctiva que ataque realmente la causa raíz que está propiciando una falencia, debilidad o hallazgo en la operación o funcionamiento de la entidad. Sin embargo, en un buen número de entidades públicas se mantiene una realidad en la cual los administradores u ordenadores del gasto no son proactivos en dirigir recursos para tratar de organizar y mejorar el rumbo de la gestión interna administrativa a través del fortalecimiento de sus procesos, pues existen otras prioridades que en el transcurrir del tiempo resultan menguando las inversiones en este sentido.

La Oficina de Control Interno prosigue con la labor de seguimientos trimestrales dentro de la evaluación a los resultados de las auditorias tanto externas como internas en acatamiento al requerimiento de aportar como efectivamente se ha hecho a la Contraloría municipal, las evidencias que se allegan en cada fecha de corte por parte de los funcionarios responsables en cada unidad administrativa, situación que demuestra que la calificación del cumplimiento de las metas del Plan de mejoramiento institucional esta ceñida al aporte de las evidencias que configuran o no tal cumplimiento, acorde al principio de objetividad. El reporte de los avances con sus documentos soportes deben reposar en el archivo de gestión de la Contraloría municipal donde se puede confirmar lo dicho aquí, sin embargo, se cita a continuación la evidencia.

La evidencia de las evaluaciones semestrales, con seguimiento previo trimestral, practicadas por la Oficina de Control Interno durante el año 2019 a los avances del

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 72 de 73

Plan de mejoramiento Institucional, acompañada de la carpeta con los documentos soportes de dichos avances aportados por las unidades administrativas responsables, corresponde a los siguientes documentos:

1. Oficio 20192000286371 del 12 de julio de 2019, avances del Plan de mejoramiento institucional del primer semestre del 2019.
2. Oficio 20202000005541 del 15 de enero de 2020, avances del Plan de mejoramiento institucional del segundo semestre del 2019 con carpeta de evidencias.

En consideración a lo expuesto, la Oficina de Control Interno solicita se modifique la connotación de la observación, suprimiendo la apertura de proceso sancionatorio que recae en los funcionarios de Control Interno, Hacienda y Contador, incluido otro que no aparece y debe aparecer, me refiero a la Jefe de la Secretaría General por formar parte de la cuarta y quinta acción correctiva del plan de mejoramiento mencionado, tal como lo registra el documento formalmente suscrito del cual la Contraloría municipal posee copia y que corresponde, como ya se dijo, al número 20191300236571 del 12 de junio de 2019.

Validación de la respuesta.

Se acepta la modificación en el sentido de que el formulario de reporte es el F23A_CMP. En su respuesta la entidad manifiesta que la oficina de Control Interno cumple con su deber pero son las demás entidades las que no cumplen por lo tanto se fija como **Hallazgo Administrativo**

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE POPAYÁN Por la eficacia y la eficiencia del control fiscal	AUDITORIA	Código 1430340	Versión 001
	CONTRALORIA MUNICIPAL DE POPAYÁN NIT. 817.005.038 – 6		Página 73 de 73

2.10 TIPIFICACION DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. Únicamente administrativos	6	
2. Administrativos con incidencia disciplinaria	2	
3. Penales	0	
4. Administrativos con incidencia fiscal	2	599,008,017
TOTALES (1, 2, 3, 4)	6	599,008,017

Proyectó: Equipo auditor – Contraloría Municipal de Popayán
Popayán, abril de 2020



Juan José Segura Guevara
Técnico 03