



**CONTRALORÍA
GENERAL DEL DEPARTAMENTO
NORTE DE SANTANDER**

Control Fiscal
participativo, eficaz y ambiental



INFORME FINANCIERO 2019



EN AVANCE

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

INFORME FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

VIGENCIA FISCAL 2019

**SERGIO ENRIQUE ROSAS RAMÍREZ
CONTRALOR GENERAL
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

San José de Cúcuta, junio de 2020



INFORME FINANCIERO REALIZADO EN EL 2020, BASADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES Y PRESUPUESTOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La Contraloría General del Departamento Norte de Santander, fundamentada en las facultades otorgadas en el artículo 268 y 354 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 42 de 1993 y dando cumplimiento a la Resolución Orgánica reglamentaria número 0035 del 30 de abril de 2020 expedida por la Contraloría General de la República, se ha practicado el control financiero al Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2019 del Departamento Norte de Santander, que incluye la consolidación del balance de los entes públicos territoriales, las Empresas Sociales del Estado, Las Empresas de Servicios Públicos. Las instituciones universitarias, el sector descentralizado en general y el Sector Central territorial. Este control financiero también se aplicó a los estados de actividades, incluidas las ejecuciones presupuestales de los sectores enunciados.

Examinada la información pertinente, de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos sobre rendición de cuentas, establecidos por la Resolución número 0705 del 30 de noviembre de 2011 <la cual fue rendida por cada uno de los entes sujetos de nuestro control mediante el aplicativo SIA>, emanadas de ésta departamental, en concordancia con las normas de auditoría gubernamental colombiana, basados en la información correspondiente a la vigencia 2019 recibida de los Entes Territoriales, Institutos Descentralizados, E.S.P., E.S.E.s y el Sector Central, sujetos a la vigilancia por parte de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, y fundamentados en el análisis realizado a los estados financieros y el presupuesto de los entes vigilados, la evaluación de los formularios de la rendición de cuentas, del control interno, de la gestión de los entes públicos, y los hallazgos de auditorías realizadas, se puede manifestar:



GOBERNACIÓN DEL NORTE DE SANTANDER

Opinión: Con salvedades

He examinado el Balance General, el Estado de Actividad Económica y Social, y las Notas a los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2019, allegados por la **GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**, mediante la plataforma SIA. Examen practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se conceptúa que dichos estados financieros y sus correspondientes notas fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración, cuyas cuentas fueron tomadas de los Libros de Contabilidad de la entidad y las cifras registradas en ellos presentan en forma aceptable la realidad financiera. Mi responsabilidad consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

De conformidad con las Normas de Auditoria de Aceptación General en Colombia, es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener una seguridad sobre si los estados financieros son razonables. Una Auditoria además incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respaldan las cifras, las revelaciones y las notas informativas de los estados financieros.

También incluye la evaluación de las Normas y Principios de Contabilidad utilizadas y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que son una base razonable para fundamentar este dictamen de la siguiente manera:

Los Activos a 31 de diciembre de 2019 registran un saldo de \$2.092.799.738.648, incrementándose en un 11.90%, equivalente a \$222.598.512.496, con relación a la presentado en la vigencia 2018 que fue de \$1.870.201.226.151, dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: Efectivo refleja un saldo de \$177.251.566.222, inversiones \$11.428.517.282, Rentas por cobrar \$453.409.617.351, Inventarios \$3.148.240, Propiedades planta y equipo \$405.760.489.742, bienes de beneficio y uso público \$63.389.885.015 y otros activos \$981.556.514.793, Se aprecia que la mayor parte de sus recursos están reflejados en la cuenta propiedades planta y equipo.

Cuadro comparativo de los activos de la Gobernación del Norte de Santander, con relación a las vigencias 2018 y 2019 refleja las siguientes variaciones:



Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
Efectivo y equivalente al efectivo	177.251.566.222	127.109.481.895	50.142.084.327	1.39%
Inversiones	11.428.517.283	19.761.243.152	-8.332.725.869	0.57%
Cuentas por cobrar	453.409.617.351	412.113.835.780	41.295.781.571	0.10%
Inventarios	3.148.240	3.148.240	0	1.00%
Propiedad plan y equipo	405.760.489.743	416.129.244.067	-10.368.754.324	0.97%
Bienes de beneficio y uso publico	63.389.885.015	64.318.980.667	-929.095.652	0.98%
Otros activos	981.556.514.793	830.765.292.350	150.791.222.443	18.15
Total	2.092.799.738.647	1.870.201.226.151	222.598.512.496	11.90%

Según el balance de comprobación se evidencia cuentas corrientes **111005** con saldos por \$32.506.474.190, cuentas de ahorro **111005** de \$144.744.299.132 y el Efectivo de uso restringido por valor de \$792.900. Sin embargo, en la Notas a los Estados Financieros, evidencian que las conciliaciones de diferentes bancos se encuentran partidas por conciliar debido que en mes de diciembre existen pagos que no fueron reflejados.

CODIGO	ACTIVO	2019	2018	VARIACION	% VAR.
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	177,250,773,322.76	28,944,630,858.00	148,306,142,464.76	83.67
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	177,250,773,322.76	28,944,630,858.00	148,306,142,464.76	83.67
111005	CUENTA CORRIENTE	32,506,474,190.35	10,443,086,469.00	22,063,387,721.35	67.87
111006	CUENTA DE AHORRO	144,744,299,132.41	18,501,544,389.00	126,242,754,743.41	87.22

La estructura financiera del Departamento del Norte de Santander a 31 de diciembre de 2019, está conformada de la siguiente manera, los activos por valor de \$2.092.799.738.648, son financiados en un 63.20% por el pasivo que asciende a \$1.322.723.138.495 y en un 36.80%, por el Patrimonio con un valor de \$770.076.600.153, lo que muestra que las obligaciones financieras sufragan la mayor parte de sus activos y en una menor proporción con recursos propios.

Los activos corrientes presentaron un incremento de \$406.221.224.585, correspondiente al 3.34%, frente al cierre de la vigencia anterior, originada básicamente el aumento en el grupo de efectivo por \$50.142.084.328 (39.44%), inversiones e instrumentos derivados en



-7.177.670.293 (-0.57%); rentas por cobrar \$362.920.568.752 (35.97%), inventarios 0, otros activos \$336.241.799 (1.01%)

Cuenta Activos Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
ACTIVO CORRIENTE	579.653513.516	173.432.288.930	406.221.224.585	3.34%
Efectivo y equivalente al efectivo	177.251.566.223	127.109.481.895	50.142.084.328	39.44%
Inversiones e instrumentos deriv.	9.670.307.826.45	16.847.978.118	-7.177670.293	0.57%
Cuentas por cobrar	373.297.290.507	10.376.721.754	362.920.568.752	35.97%
Inventarios	3.148.240	3.148.240	0	0.00%
Otros activos	19.431.200.720	19.094.958.921	336.241.799	1.01%

Y los activos no corrientes disminuyeron \$183.622.712.086, equivalentes al 0.8917% con relación a la vigencia anterior, Los principales grupos son las inversiones de instrumentos derivados que se redujeron en -\$1.155.055.576 (-6035%), cuentas por cobrar-\$321.624.787.179 (-0.1994%), propiedad planta y equipo -\$10.368.754.324 (-0.9750%), Bienes de uso público -\$929.095.6510 (-0.9855%) y otros Activos aumento en \$150.454.980.646 (1.1853%).

Cuenta Activos NO corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
ACTIVO NO CORRIENTE	1.513.146.225.132	1.696.768937.219	-183.622.712.087	-0.89%
Inversiones e instrumentos deriv.	1.758.209.456	2.913.265.033	-1.155.055.577	-0.60%
Cuentas por cobrar	80.112.326.844	401.737.114.024	-321.624.787.180	-0.19%
Propiedades, Planta y Equipos	405.760.489.743	416.129.244.067	-10.368.754.324	-0.97%
Bienes de Uso Publico	63.389.885.015	64.318.980.667	-929.095.652	-0.98%
Otros activos	962.125.314.074	811.670.333.428	150.454.980.646	1.18%

Los pasivos registran un saldo de \$1.322.723.138.495, ascendió en \$3.706.035.050, equivalentes al 0.28%, con relación a las acreencias de la vigencia 2018 de \$1.26.429.173.545, evidenciándose los incrementos significativos del 45.40% en los préstamos por pagar y del 52.51% de las cuentas por pagar.



Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
Prestamos por pagar	142.030.454.612	97.677.506.978	44.352.947.634	45.40%
Cuentas por pagar	46.761.625.184	30.659.464.070	16.102.161.114	52.51%
Obligaciones laborales de seguridad integral.	1.129.833.939.239	1.191.750.166.816	-61.916.227.577	0.94%
Provisiones	1.638.271.638	2.220.490.993	-582.219.355	0.73%
Otros pasivos	2.458.847.822	4.121.544.688	-1.162.696.866	0.59%
Total	1.322.723.138.495	1.326.429.173.545	-3.706.035.050	0.28%

Esta cifra, se aprecia: **prestamos por pagar** \$142.030.454.612, **cuentas por pagar** \$46.761.625.989, obligaciones laborales de seguridad social integral \$1.129.833.939.239, provisiones \$1.638.271.638 y otros pasivos \$2.458.847.822.

Los Pasivos corrientes presentaron un incremento de \$10.931.482.145, equivalentes al 1.48%, frente al cierre de la vigencia anterior, originada básicamente el aumento en el grupo de cuentas por pagar \$15.491.322.487 (2.68%), en la disminución de obligaciones laborales de seguridad social integral de participación en -\$3.977.622.392 (-0.63%), disminución de las provisiones en -\$582.219.355 (-0.73%) y el aumento en otros pasivos por valor de \$1.405. (1.01%). Se evidencia el crecimiento de las cuentas por pagar durante la vigencia 2019, por valor de \$15.491.322.487

Cuenta Pasivos Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
PASIVO CORRIENTE	33.263.266.108	22.331.783.963	10.931.482.145	1.48%
Cuentas por pagar	24.692.342.429	9.201.019.942	15.491.322.487	2.68%
Obligaciones Laborales de Seguridad Integral	6.932.559.636	10.910.182.028	-3.977.622.392	0.63%
Provisiones	1.638.271.638	2.220.490.993	-582.219.355	0.73%
Otros pasivos	92.405	91.000	1.405	1.01%

Los pasivos no corrientes en -\$14.637.517.194 equivalentes al (-0.98%), los préstamos por pagar incremento en \$44.352.947.634 (1.45%) y las cuentas por pagar \$610.838.625 (1.02%), igualmente aumentaron sus acreencias, mientras los demás grupos



disminuyeron sus compromisos, como la cuenta Obligaciones laborales de seguridad social integral de participación en -\$57.938.605.183 -(0.95%) y la cuenta de otros pasivos en \$1.662.698.271 -(0.59%). Se evidencia el crecimiento de los préstamos por pagar y las cuentas por pagar durante la vigencia 2019, por valor de \$44.963.786.261.

Cuenta pasivos NO Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
PASIVO NO CORRIENTE	1.289.459.872.386	1.304.097.379.580	14.637.517.194	0.98%
Cuenta	142.030.454.612	97.677.506.977	44.352.947.635	1.45%
Hacienda publica				
Capital Fiscal				
Utilidades o excedentes acumulados				
Pérdidas o Déficits acumulados				
Resultado del ejercicio				
Impacto por la Transición al Nuevo Marco				
Perdida por planes de beneficio				
Préstamos por pagar				
Cuentas por pagar	22.069.282.754	21.458.444.128	610.838.625	1.02%
Obligaciones Laborales de Seguridad Integral	1.122.901.379.603	1.180.839.984.786	-57.938.605.183	0.95%
Otros pasivos	2.458.755.417	4.121.453.689	1.662.698.271	0.59%

Patrimonio

Al finalizar el período contable de 2019 el Patrimonio ascendió a \$770.076.600.153 superior en \$226.307.547.547, el 29.391% frente al año anterior, soportado en el incremento total por el grupo de Hacienda Pública. Debido al resultado del ejercicio.

El Estados de Cambio en el Patrimonio de la Gobernación del Departamento Norte de Santander de la vigencia 2019 fue el siguiente:



Capital Fiscal	\$794.994.351.527
Resultado del ejercicio	145.178.541.958
Perdida por planes de Beneficios a empleados	76.470.225.987
Resultado de ejercicios anteriores	-246.566.519.320
Total Patrimonio	\$770.076.600.152

Cuentas de Orden

Las Cuentas de Orden no forman parte de la estructura del Balance General ni del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, su objeto es registrar e informar aquellos hechos económicos o sociales que eventualmente podrían afectar a los entes públicos. Se utilizan con propósitos de control de situaciones o circunstancias específicas que lo requieran, pero no podrán usarse para sustituir u omitir el registro de pérdidas contingentes, que por su condición o características requieren la constitución de provisiones, de acuerdo con las normas técnicas que le son aplicables.

El Departamento del Norte de Santander registró al cierre del ejercicio de 2019, en el rubro deudoras de control por \$7.524.156.437, con una disminución de la vigencia anterior de \$8.363.244.801 equivalentes a 111.15%. Acreditando las cuentas deudoras por contra.

Y la cuenta Responsabilidades Contingentes (litigios, demandas laborales y administrativos) y la cuenta acreedora de control por valor de \$25.541.376.857, disminuyendo en -70.95% correspondiente en \$16.701.973.600. Acreditando la cuenta acreedora por contra.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

INGRESOS:

Los Ingresos Operacionales del Departamento del Norte de Santander ascendieron a \$1.022.216.730.553 superaron en 1% (\$2.508.104.989) con relación a la vigencia fiscal que fue de \$1.019.708.625.564, conformados por los Ingresos Fiscales con \$240.587.255.276, el 1.187%%, transferencias por \$773.422.630.406, el 1.060% y otros ingresos \$8.206.844.871, el 0.093%.



concepto	Ingresos 2019	Ingresos 2018	Diferencia	Porcentaje
INGRESOS FISCALES	240.587.255.276	202.522.675.716	38.064.579.560	1.187%
Tributarios	142.122.788.381	181.433.895.526	-39.311.107.145	0.783%
No tributarios	91.889.950.753	12.240.329.649	79.649.621.104	7.507%
Sistema General de Regalías	6.574.516.141	8.848.450.541	-2.273.934.400	0.743%
TRANSFERENCIAS	773.422.630.406	729.095.937.903	44.326.692.503	1.060%
Sistema General de Participación	510.373.909.280	453.205.240.838	57.168.668.442	1.126%
Regalías y Compensaciones	172.591.618.081	238.518.218.561	-65.926.600.480	0.723%
Otras Transferencias	90.457.103.044	37.372.478.504	53.084.624.540	2.420%
Otros Ingresos	8.206.844.871	88.090.011.945	-79.883.167.074	0.093%
Financieros	4.131.564.181	43.088.144.092	-38.956.579.911	0.095%
Ingresos diversos	4075.280.689	45.001.867.853	-40.926.587.164	0.090%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.022.216.730.553	1.019.708.625.564	2.508.104.989	1.00%

Los Ingresos fiscales por \$240.587.255.276, fueron superiores en \$38.064.579.560, o sea en 1.187%, comparados con los recaudados en la vigencia fiscal 2018, que fue de \$202.522.675.716, aumento originado principalmente en los ingresos No tributarios por valor de \$91.889.950.753, sin embargo, se aprecia la disminución de los recaudos tributario de \$142.122.788.381 y el de sistema General de Regalías \$6.574.516.141 únicamente.

Con relación a las transferencias de la vigencia 2019, por valor de \$773.422.630.406, se observa un incremento del 1.060% correspondiente a \$44.326.692.503, con referencia a la vigencia de 2018, que fue de 729.095.937.903.

Se debe a un alto porcentaje del Sistema General de Participaciones con \$510.373.909.280, el 1.12% de participación y otras transferencias por \$90.457.103.044 con participación del 2.42%, sin embargo, se evidencia el menor recaudo por concepto de Transferencias de regalías y Compensaciones de \$172.591.618.081, teniendo en cuenta que la vigencia anterior fue de \$238.518.218.561, disminuyendo en \$65.926.600.480, y por otros ingresos, se recaudaron \$8.206.844.871, siendo inferior en \$79.883.167.074, con respecto al año 2018, que fue de \$88.090.011.945



Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	Diferencia
FINANCIEROS	\$ 43.088.144.092	\$ 4.131.564.181	38.956.579.911
DIVERSOS	45.001.867.853	4.075.280.689	40.926.587.164
TOTAL	88.090.011.945	8.206.844.871	79.883.167.074

GASTOS OPERACIONALES:

Los Gastos Operacionales totalizaron \$486.759.076.856, disminuyendo en 0.875% o sea \$19.664.983.158, con relación a las cifras de la vigencia 2018, que fue de \$554.273.103.648, conformados por los Gastos de Administración y operación \$97.819.062.021, Deterioro \$17.633.565.181, transferencias y subvenciones de \$137.479.002.139, gasto público y social \$229.769.345.324 y otros gastos por valor de \$4.058.102.191.

Los costos de ventas de la vigencia 2019, es de \$39.279.111.737, superiores en \$23.605.582.661 equivalente a 1.06% con relación a la vigencia 2018, que fue de \$366.573.529.076. Conformado por los programas de formaciones en primaria \$13.403.401.843, Básica Primaria en \$210.234.153.101 y básica secundaria por valor de \$166.641.188.593.

Concepto	Gastos y costos 2019	Gastos y costos 2018	Diferencia	Porcentaje
GASTOS OPERACIONALES	486.759.076.856	554.273.103.648	-19.664.983.158	0.875%
Gastos de administración y operación	97.819.062.021	97.937.883.668	-118.821.647	0.99%
Deterioro, depreciación y amortizac	17.633.565.181	65.482.608.815	-47.849.043.634	0.26%
Transferencias y subvenciones	137.479.002.139	146.595.253.726	-9.116.251.587	0.93%
Gastos público y social	229.769.345.324	214.291.855.500	-15.477.489.824	1.07%
Otros gastos	4.058.102.191	29.965.501.939	-25.907.399.748	0.13%

COSTOS DE VENTAS	390.279.111.737	366.573.529.076	23.605.582.661	1.06%
-------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	--------------



EN AVANCE

Formación preescolar	13.403.401.843	12.818.001.663	585.400.180	1.04%
Formación Básica primaria	210.234.153.101	195.362.376.783	14.871.776318	1.07%
Formación básica secundaria	166.641.556.793	158.493.150.630	8.148.406.163	1.05%
Total costos y gastos	877.038.188.593	920.846.632.724	-43.808.444.131	0.95%

Con respecto a la información reportada en la plataforma SIA Contraloría, se evidenció en la *ejecución activa*, un presupuesto definitivo de \$997.138.721.632 y unos recaudos de \$966.294.473.550 equivalente al 96.90% y con saldo por ejecutar de \$30.844.248.033.

En la *ejecución pasiva*, se reportaron unos compromisos por valor de \$851.954.843.135; registros por \$782.719.927.000; pagos \$796.901.458.296; saldo de presupuesto de \$145.183.878.498, cuentas por pagar \$14.181.531.296 y los saldos de las reservas por \$43.116.129.292, constituidas mediante resoluciones Nos 002 y 003 de enero 09 de 2020 respectivamente.

Así mismo, en cuanto a la información enviada en la *ejecución pasiva* presentada mediante la plataforma SIA Contraloría, se obtuvo la siguiente información: se tiene un presupuesto definitivo de \$997.138.721.632 menos los compromisos \$851.954.843.135 para un saldo de presupuesto de \$145.183.878.497.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016, artículo 355, Saneamiento contable, se evidenció que la entidad cargo a la plataforma SIA el manual de políticas y Revelaciones proceso ESFAS Convergencia Nuevo Marco, anexos al saneamiento.

La entidad mediante certificación sobre el Proceso de Saneamiento Contable en la Aplicación de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 saneamiento contable, manifiesta que expidió Decreto de creación y funciones del comité de sostenibilidad y saneamiento contable, suscripción contrato inicial para la implementación en diciembre de 2018, realizó verificación de activos bienes muebles, fijos y de uso público, realizó investigación documental de bienes del Municipio en la base de predial y bienes de uso público, actualizó Sistema de información presupuestal, Contable y de inventarios TNS y sus desarrollos para las NICP., está en proceso de cuantificación de bienes y verificación con contabilidad, proceso de revisión y verificación de saldos de las cuentas del balance, está realizando Auditoria y depuración de cuentas bancarias, fuentes y saldos de los últimos años, estableció el Plan de acción y su cronograma definido en la resolución 0533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación. Además, se está adelantando homologación de cuentas y matriz de ESFA para el proceso de eliminación, reclasificación y convergencia.



Una vez revisado el Balance de comprobación enviado mediante la plataforma SIA Contraloría se pudo evidenciar que la Gobernación del Departamento Norte de Santander a través de la Secretaría de Hacienda, ha venido aplicando la implementación al Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno.

En cuanto a la evaluación del control interno contable el Área contable no cuenta con suficiente personal de Planta para realizar las diferentes operaciones y procedimientos contables, el personal el 95% del mismo es contratado por la modalidad de Prestación de Servicios Profesionales, los cuales se pierde la continuidad de cada proceso. Las diferentes dependencias no reportan en forma oportuna los hechos contables que generan durante la vigencia fiscal, (Ej. La contratación de los recursos de inversión, y suministro de bienes muebles e inmuebles.)

En las debilidades del Control interno Contable, se estableció que el aplicativo SIF no se encuentra en línea con las demás áreas financieras, dificultando analizar y consultar en tiempo real la información hasta tanto no se realice el cierre contable.

Entre las fortalezas, se evidencia que cumplió con los requerimientos de los usuarios de la información financiera a los entes de control de forma oportuna “para la ejecución de las funciones del proceso contable”.

En lo pertinente a la opinión, excepto por lo mencionado anteriormente, los estados contables de la **GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**, presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2019, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas prescritas por la Contaduría General de la Nación en concordancia con las Generalmente Aceptadas.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE NORTE DE SANTANDER

Opinión: Con salvedades

Hemos examinado el Balance General, el Estado de Actividad Económica y Social, y las Notas a los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2019, allegados por la **ASAMBLEA DE NORTE DE SANTANDER**, mediante la plataforma SIA Contraloría, examen practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se conceptúa que dichos estados financieros y sus correspondientes notas fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración, cuyas cuentas fueron tomadas de los Libros de Contabilidad de la entidad y las cifras registradas en ellos presentan en



forma aceptable la realidad financiera. Nuestra responsabilidad consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

De conformidad con las Normas de Auditoría de Aceptación General en Colombia, es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener una seguridad sobre si los estados financieros son razonables. Una Auditoría además incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respaldan las cifras, las revelaciones y las notas informativas de los estados financieros.

También incluye la evaluación de las Normas y Principios de Contabilidad utilizadas y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Consideramos que son una base razonable para fundamentar este dictamen de la siguiente manera:

Los Activos a 31 de diciembre de 2019, registran un saldo de \$79.922.615, dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: Efectivo refleja un saldo de \$1.500.689, Propiedades planta y equipo \$75.506.428, y otros activos \$2.915.498, Se aprecia que la mayor parte de sus recursos están reflejados en la cuenta propiedades planta y equipo.

Cuadro comparativo de los activos de la Asamblea del Norte de Santander, con relación a las vigencias 2018 y 2019 refleja las siguientes variaciones:

Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
efectivo y equivalente al efectivo	1.500.689	1.500.689	0	1.00%
propiedad planta y equipo	75.506.428	94.524.147	-19.017.719	0.79%
Otros activos	2.915.498	1.543.184	1.372.314	88.92%
Total, Activos	79.922.615	97.568.020	17.568.020	0.81%

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que las siguientes **cuentas corrientes 111005.02** Bco. Bogotá Cta. 210-04201-6 por valor de \$94.595.45, cuenta **111005.03** Bco. Bogotá, Cta. 210-0420-6 por 66.55, cuenta **111005.05** Davivienda Cta. 0001-5810-9744 por valor de \$199.80 y la cuenta de ahorros **1140008600** de Ifinorte por valor de \$1.405.828 saldos que están debidamente conciliados



Con relación a los activos fijos, la Asamblea de Norte de Santander, presentó una disminución en la cuenta propiedad planta y equipos con relación a la vigencia de 2018, por valor de \$17.474.535, por la aplicación de la depreciación acumulada, teniendo en cuenta lo establecido en las políticas contables para la vida útil de los bienes muebles.

Las notas y revelaciones como parte integral de los Estados Financieros no fueron direccionadas respecto a las propiedades, planta y equipo en cuanto a la medición, reconocimiento y vida útil estimada para cada clase de bienes muebles e inmuebles bajo el nuevo marco normativo contable, entre otras situaciones contables y financieras que requieren de explicación más profunda.

La Corporación no presentó Pasivos al cierre de la vigencia 2019 y su Patrimonio igualmente disminuyó en 16.77% equivalente a \$16.102.221, con relación a la vigencia 2018, que era de \$96.024.836, teniendo en cuenta que en la vigencia 2019, no hubo saneamiento contable según certificación expedida por el presidente de la Corporación.

La ejecución activa la Corporación registró el presupuesto definitivo de la vigencia 2019, por valor de \$5.005.624.621 e igual que en el recaudo y cifra similar es registrada contablemente en el Balance de comprobación. Este mismo valor se reportó en la ejecución pasiva tanto en el presupuesto definitivo como en los compromisos adquiridos por la Corporación.

En cuanto a la calificación de control interno Contable formato CGN2016, la Asamblea del Departamento Norte de Santander, remitió la información unificada con la presentada por la Gobernación del Norte de Santander.

Por lo anterior, en nuestra opinión, excepto por lo mencionado anteriormente, los estados contables de la **ASAMBLEA DEL NORTE DE SANTANDER**, presentaron razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2019, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas prescritas por la Contaduría General de la Nación en concordancia con las Generalmente Aceptadas.

ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA

Opinión: Con salvedades



La administración del Área metropolitana en las cuentas de ahorro 111006 deja a 31 de diciembre de 2019 saldos negativos, en las cuentas Davivienda – transporte de taxi por \$-2.8 millones y la cuenta Davivienda Transporte colectivo por \$-58,3 millones.

En los saldos reflejados en el balance de comprobación se evidencia la cuenta denominada 13 Cuentas por Cobrar, donde presenta un saldo por \$3.267,4 millones, representado en la subcuenta 133712 otras transferencias - Departamento administrativo de deporte, cuenta que presenta un movimiento debito de \$3.064,6 millones y crédito de tan solo \$6,4 millones, se requiere establecer su procedimiento.

Se registra en la cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo por \$265,4 millones y en la 1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar por el mismo valor, sin embargo, no se conoció por el equipo auditor los actos administrativos que autorizan el ajuste correspondiente y las actas de sostenibilidad que soportan dichos ajustes.

Dentro del grupo del pasivo se registra un saldo de \$5.688,3 millones y su cuenta representativa es la cuenta 24 Cuentas por Pagar por \$3.840,9 en la subcuenta 240102 proyectos de inversión en un valor de \$2.947,8 millones, el cual presenta una diferencia frente a las constituidas presupuestalmente según resolución 134 de 2019, por \$2.973,5 millones, mayor valor en contabilidad.

Se registra la cuenta 44 Transferencias y subvenciones – 442803 para gastos de funcionamiento presenta movimiento débito contrario a su naturaleza por \$270,7 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Falta de coordinación en las diferentes dependencias con contabilidad.

MUNICIPIO DE LOS PATIOS

Opinión: Con salvedad

El municipio no reportó saldos en la cuenta 5905- Cierre de Ingresos Gastos y Costos, sin embargo, se contabiliza su contrapartida en 311001001 Resultado del ejercicio Utilidad o Excedente del Ejercicio-Utilidad por valor de \$ 9.963,2 millones, incumpliendo lo establecido en el instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020, con el propósito de que se garantizara el adecuado cierre del periodo contable.



De acuerdo a la ejecución activa se registra en Recaudos un valor de \$89.296,8 millones, sin embargo se contabiliza en los estados financieros en las Cuentas por Cobrar, un valor de \$ 100,8 millones y como saldo un valor de \$ 23.119,0 millones y respecto a la cuenta 4 de Ingresos se contabiliza un movimiento de \$80.723,7 millones.

Al realizar el respectivo cruce con el balance de Comprobación en la cuenta 24 – cuentas por pagar registra un valor de \$1.850,4 millones observándose que la información no tiene coherencia con la del saldo registrado en la resolución # 635 del 30 de diciembre de 2019 que está por \$ 922,3 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencia

Falta de procedimientos adecuados administrativos en la entrega de dineros, como créditos a particulares y contratistas del departamento.

MUNICIPIO DE CONVENCIÓN

Opinión: Con salvedades

El municipio no reportó saldos en la cuenta 5905- Cierre de Ingresos Gastos y Costos, sin embargo se contabilizó su contrapartida en 311001001 Resultado del ejercicio Utilidad o Excedente del Ejercicio- Utilidad por \$1.759,5 millones, incumpliendo lo establecido en el instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020 para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación, con el propósito de que se garantice el adecuado cierre del periodo contable e incumplimiento al Principio de Devengo.

De acuerdo a la ejecución activa se registró en Recaudos \$23.574,6 millones, sin embargo, se contabiliza en los estados financieros la cuenta “Cuentas por Cobrar “ por \$30.958,7 millones y como saldo un valor de \$ 850,0 millones y respecto a la cuenta 4 de Ingresos se contabiliza un movimiento de \$44.276,0 millones.

Al realizar el respectivo cruce con el balance de Comprobación en la cuenta 24 – cuentas por pagar registra un valor de \$1.972,2 millones, observándose que la información no tiene coherencia con el saldo registrado en la Ejecución Presupuestal Pasiva de \$1.847,5 millones, en cumplimiento del principio de Devengó y al numeral t) del instructivo No.001 del 17 de diciembre de 2019.

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la mayoría de las cuentas bancarias no se le realiza el saneamiento como por ejemplo la cuenta 111005.68



Bancolombia # 31813614856 Convención Culebritas presenta un saldo inicial de \$139,0 millones de vigencias anteriores sin movimientos durante la vigencia 2018 y 2019, por lo tanto se incumplió el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

Revisado el Balance de Comprobación se evidencia la existencia de cuentas con valores contabilizadas contraria a su naturaleza: 4 Ingresos con movimiento débito por \$20.395,3 millones; y 5 Gastos con movimiento crédito por \$18.132,5 millones; en las notas a los estados financieros no existe aclaración alguna de ajustes que clarifiquen dichos movimientos. La entidad incumplió los principios establecidos en el plan general de contabilidad pública, instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019.

Control Interno Financiero: Con Deficiencias

Falta de procedimientos adecuados administrativos en la entrega de dineros, como créditos a particulares y contratistas del departamento.

MUNICIPIO DE SARDINATA

Opinión: Con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 5.824,7 millones, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias no se allegó copia de los extractos bancarios. En las notas a los estados financieros no se reveló si las cuentas bancarias estas conciliadas o están proceso de depuración, en cuanto al efectivo de uso restringido no se hizo revelaciones, teniendo en cuenta que el valor que se registra en esta cuenta es significativo.

Según revelaciones en las notas a los estados financieros el Municipio expresó... que “... no se han realizado avalúos e identificación de los bienes del municipio, se está pendiente realizar el trámite de legalización de terrenos que al a fecha carecen de este requisito legal para que la entidad pueda realizar inversiones “, no es observa el registro del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los bienes de beneficio y uso público no cuentan con un inventario real de los bienes históricos y culturales, así como tampoco cuentan con trámites de legalización de terrenos y depuración contable histórica.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad, Económica y Social se observó la suma de \$36.495,3 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos por \$29.693,7 millones, generó una diferencia de \$6.801,6 millones.



Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observó la suma de \$25.391,2 millones saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos correspondiente a \$28.053,9 millones presentó una diferencia de \$2.662,7 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Observándose que existen debilidades en la aplicación parcial de procedimientos y algunos controles.

MUNICIPIO CUCUTILLA

Opinión: Con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 2.729,8 millones, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias no se allegó copia de los extractos bancarios. Además, se observó que hay conciliaciones no registradas en libros de contabilidad.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad, Económica y Social se observó la suma de \$13.332,9 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos por \$14.680,0 millones, presentó una diferencia de \$1.347,9 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observó la suma de \$12.418,8 millones saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos correspondiente a \$12.522,4 millones presentó una diferencia de \$103,6 millones.

Control Interno Financiero: Eficiente

Se socializa parcialmente las políticas con el personal del proceso contable, se verifica parcialmente la individualización de los bienes físicos, se cuenta parcialmente con una directriz que defina la segregación de funciones dentro del proceso contable, se socializa parcialmente esta directriz, se verifica parcialmente la medición posterior con base en los criterios establecidos en el marco normativo, se cuenta parcialmente con una política o directriz que para la divulgación a los estados financieros.

MUNICIPIO PUERTO SANTANDER

Opinión: Con salvedades



EN AVANCE

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$6.682,9 millones, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegaron los extractos bancarios, de otra parte se observó que los ajustes pertinentes a las conciliaciones no se han registrado en los libros de contabilidad, hecho que viene de vigencias anteriores en este Municipio. En las notas a los Estados financieros no se registraron revelaciones sobre la certeza de los saldos de las cuentas de Depósitos en instituciones financieras, no se expresa si están depuradas.

No se observó el registro de las cuentas por pagar correspondiente al impuesto predial ni de las de deterioro de las cuentas por cobrar.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad Económica y Social se observó la suma de \$16.967,9 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por valor de \$21.264,7 millones, presenta una diferencia por valor de \$4.296,8 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observó la suma de \$17.359,2 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos correspondiente a \$17.711,1 millones, presentando una diferencia de \$351,9 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Se observó como debilidad lo siguiente: Se socializan parcialmente las políticas con el personal del proceso contable, no hay instrumentos de seguimiento con los responsables, no se realizan monitoreo a los planes de mejoramiento, no se cuenta con una política tendiente a facilitar el flujo de información, no se socializan herramientas con el personal involucrado en el proceso, no se verifica la individualización de los bienes físicos, no se cuenta con directriz para socializar la conciliaciones de las partidas más relevantes, no se cuenta con una directriz que defina la segregación de funciones dentro de los procesos contables, no se realiza análisis, depuración de cuentas permanentemente.

MUNICIPIO DE CHINÁCOTA

Opinión: Con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$3.514,2 millones, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegó copia de los extractos bancarios.



El saldo del Impuesto predial para la vigencia fue por \$ 4.500,6 millones, de los cuales corresponde a vigencias anteriores la suma de \$2.739,1 millones y No se observó el registro del cálculo del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

El saldo de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2019, ascendió a \$13.055,7 millones, y según la evaluación de Control interno, la vida útil de la propiedad, planta y equipo y la depreciación no son objeto de revisiones periódicas. No se verifican los indicios de deterioro de los activos fijos. No se ha implementado una política o instrumento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable. No se verifica la individualización de los bienes físicos, por tanto, la cifra reflejada genera incertidumbre.

Existe incertidumbre en el saldo de la cuenta de Beneficios a empleados por \$7.309,3 millones, según relevaciones en las notas a los estados financieros se expresa que las “provisiones para pensiones fue reportado los valores del cálculo actuarial este valor está pendiente de revisión, pues se ha enviado al ministerio la información necesaria para el respectivo calculo”.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$22.798,4 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por \$24.733,6 millones, presenta una diferencia por valor de \$1.935,2 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$20.442,5 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos, por valor de \$23.264,6 millones, presenta una diferencia por valor de \$2.822,1 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Observándose como debilidad que: “La vida útil de la propiedad, planta y equipo y la depreciación no son objeto de revisiones periódicas. Los cálculos de la depreciación no se realizan con base en las políticas contables. No se verifican los indicios de deterioro de los activos fijos. No se ha implementado una política o instrumento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable. No se verifica la individualización de los bienes físicos. La entidad no ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable. No existen mecanismos de identificación y movimientos de los riesgos de índole contable. No se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener en la entidad la materialización de los riesgos de índole contable, no se da un tratamiento adecuado a los riesgos, no se han establecido



controles que permitan mitigar la ocurrencia de los riesgos de índole contable. No hay plan institucional de capacitaciones.

MUNICIPIO DE LABATECA

Opinión: Con salvedades

La cuenta de adquisición de los bienes y servicios registró una serie de saldos que han sido arrastrados durante las vigencias anteriores, pero que no corresponden a la realidad, por cuanto, no se ha realizado la depuración correspondiente.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$11.941,2 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por valor de \$19.500,9 millones, presenta una diferencia por valor de \$7.559,7 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$11.941,2 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos, por valor de \$11.120,6 millones, presenta una diferencia por valor de \$820,6 millones.

Control Interno Financiero: Eficiente

Observándose como debilidad que se aplican parcialmente: los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los Estados financieros, sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, no tienen una herramienta adecuada para el manejo de inventarios.

MUNICIPIO LA PLAYA DE BELÉN

Opinión: Con salvedades

De la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras en cuantía de \$4.262,5 millones, de las cuales corresponden a Cuentas Corrientes \$1.189,5 millones, Cuentas de Ahorro \$3.073,0 millones, es preciso mencionar que no fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se adjuntaron las copias de los extractos bancarios.



En las debilidades registradas por Control interno contable se expresa que: Los cálculos de depreciación, amortización, deterioro se realizaron parcialmente al igual que la vida útil de la propiedad planta y equipo se revisaron parcialmente. El Municipio reveló en las Notas de los Estados Financieros que se debe determinar un plan de acción, toda vez que el valor de las propiedades, planta y equipo es objeto de actualización.

El Municipio expresó en las Notas de los Estados Financieros que la cuenta de Retención en la fuente debe ser ajustada, lo cual genera incertidumbre en la cuenta Retención en la fuente e impuesto de timbre por \$37,0 millones.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$12.237,6 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos por \$14.567,9 millones, presenta una diferencia por valor de \$2.669,7 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$14.430,8 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos por \$13.156,5 millones, presenta una diferencia por valor de \$1.274,2 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Observándose como debilidad que cumplen parcialmente lo siguiente: se socializan parcialmente las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, las políticas establecidas son aplicadas parcialmente en el desarrollo del proceso contable, las políticas contables responden parcialmente a la naturaleza y a la actividad de la entidad, no se establecen instrumentos efectivos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, No se hace seguimiento o monitoreo suficiente al cumplimiento de los planes de mejoramiento ni se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso, No se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos suficientes sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, y no se realiza de forma permanente el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas, la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación no objeto de revisión periódica y no se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.

MUNICIPIO DE TEORAMA

Opinión: Con salvedades



Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presentó cuentas sin conciliar, con lo anterior se observó que la entidad todavía no ha realizado la respectiva sostenibilidad. Es de aclarar que todas las cuentas existentes en la entidad deben estar debidamente conciliadas al cierre de la vigencia para que la información sea confiable, oportuna y veraz.

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad en la cuenta 130507.02 “cuentas por cobrar – Impuesto predial unificado” vigencia anterior registra un valor de \$188, 8 millones y que según las notas a los estados financieros están en proceso de depuración, así las cosas, se evidencia que la entidad a la fecha no ha realizado el proceso de saneamiento contable, incumpliendo el art. 355 saneamiento contable de la ley 1819 de 2016.

Según la ejecución activa en su rubro industria y comercio reporta un recaudo de \$196,2 millones y según balance de comprobación en la cuenta 410508 Impuesto de Industria y comercio vigencia actual reporta \$221,2 millones, cifras que no son concordantes. Igual sucede con Industria y comercio vigencias anteriores se recaudó \$5,6 millones y según el balance de comprobación en la cuenta 410508 vigencias anteriores reporta \$3,6 millones, esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad en la información financiera reflejadas en sus estados financieros.

De acuerdo a la ejecución activa a 31 de diciembre de 2019, en el rubro 111.22 Estampillas se reportó \$566,4 millones, de los cuales el rubro 111.22.01 estampilla Pro cultura reporta un recaudo por valor de \$189,2 millones, rubro 111.22.02 Estampilla Pro-Bienestar del anciano por valor de \$377,2 millones, rubro 111.23 impuesto alumbrado público \$116,9 millones, rubro 111.24 contribuciones sobre contratos de obra pública \$240,5 millones y al confrontar con el balance de comprobación subcuenta 411027.01 Estampilla pro-cultura está por \$203,8 millones, subcuenta 411027.02 estampilla bienestar del anciano por valor de \$362,7 millones y la subcuenta 411061.01 Contribución 5% fondo seguridad por valor de \$240,5 millones, no existiendo concordancia en las cifras.

De igual manera entre las obligaciones por valor de \$22.387,5 millones menos lo pagado \$22.143,1 millones, quedó por cancelar durante la vigencia 2019 la suma de \$244,4 millones, cifra que se confrontó con el acto administrativo de cuentas por pagar Decreto No. 060 de diciembre 31 de 2019 por \$244,4 millones, existiendo concordancia en las cifras, pero al cruzar esta información con el balance de comprobación cuenta 24 cuentas por pagar por \$463,2 millones, esta no guarda coherencia con estos informes.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable. Se pudo evidenciar que la entidad no cargo en la plataforma SIA CONTRALORIA el



formato_201913_f01_agr_saneamiento_contable.pdf. donde se pueda evidenciar actas de reunión y partidas susceptibles a depurar, como tampoco reportan el acto administrativo donde se autorizan al contador para realizar los respectivos ajustes; tampoco hay evidencia de las revelaciones emitidas por la entidad, esta departamental debe verificar el proceso de saneamiento y de sus avances de acuerdo a la Ley 1819 de 2016. Con el objeto de dar cumplimiento a lo emanado por la Contaduría General de la Nación.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Respecto al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias en la socialización y divulgación de las políticas contables y de los procedimientos al personal involucrado en el proceso contable de la entidad. Además, no se realiza seguimiento y verificación permanente al proceso contable. No se tiene en cuenta dentro del plan de capacitación institucional de la entidad el fortalecimiento de capacidades y conocimiento del personal involucrado. No aplica la política de riesgos al proceso contable y no se tiene mapa de riesgos levantado lo que impide el seguimiento y tratamiento de los riesgos asociados al proceso.

MUNICIPIO BUCARASICA

Opinión: Abstención

Dictamen con abstención por cuanto la entidad no allegó estados financieros.

Control Interno Financiero: Ineficiente

No allegaron información

MUNICIPIO PAMPLONITA

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presenta cuentas corrientes y de ahorro sin conciliar.

Se pudo evidenciar que la entidad a 31 de diciembre de 2019, contó con cuentas corrientes con saldos contrarios a su naturaleza como lo son: la cuenta 111005.28 banco agrario 513002570-0 por \$228,4 millones, la cuenta 111005.84 unidad de servicios



públicos por \$496,5 millones, cuenta 111005.85 construcción estufas- CORPONOR 2266 por \$0,3 millones, cuenta 111005.88 cuenta maestra SGP APSB Bco. Bogotá 9073 por \$101,2 millones, cuenta 111005.90 Bco. Bogotá cta. 5179 convenio interadministrativo N° 001270 del 201 por \$0,4 millones y las cuentas de ahorro 111006.33 asignaciones especiales por \$2,2 millones.

En la cuenta 14 deudores se evidencia que la entidad presenta saldo contrario a su naturaleza y en las notas a los estados financieros no dan explicación alguna.

En la cuenta 16 propiedades planta y equipo subcuenta 164001.09 “casa adulto mayor” en el balance de comprobación se evidencia que la entidad realizó movimiento créditos por valor de \$131,4 millones, sin que en las notas a los estados financieros mencionen al respecto, igualmente no hay evidencia de los soportes que dieron lugar a la disminución de la cuenta (acto administrativo, nota contable, actas de comité, etc.).

De las obligaciones por valor de \$10.375,8 millones menos lo pagado \$10.128,7 millones, quedó por cancelar al cierre de la vigencia 2019 la suma de \$247,1 millones, cifra que no se pudo confrontar con el acto administrativo de cuentas por pagar por cuanto la entidad en la plataforma SIA CONTRALORIA reportó fue las del 2018. Adicionalmente, al cruzar esta información con el balance de comprobación cuenta 24 cuentas por pagar por \$189,1 millones, cifras que no guardan coherencia en estos informes y generando una diferencia de \$58,0 millones.

Según los compromisos de la entidad por valor de \$10.421, 3 millones menos obligaciones \$10.375,8 millones quedan reservas por valor de \$45,5 millones cifra que no se pudo confrontar con el acto administrativo de reservas por cuanto la entidad en la plataforma SIA CONTRALORIA no las reportó.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable. Se pudo evidenciar que la entidad cargo en la plataforma SIA CONTRALORIA el formato_201913_f01_agr_saneamiento_contable.pdf. Donde se pudo evidenciar actas de reunión y partidas susceptibles a depurar, pero no reportan el acto administrativo donde se autorizan al contador para realizar los respectivos ajustes; tampoco hay evidencia de las revelaciones emitidas por la entidad, esta departamental debe verificar el proceso de saneamiento y de sus avances de acuerdo a la Ley 1819 de 2016. Con el objeto de dar cumplimiento a lo emanado por la Contaduría General de la Nación.

Respecto a los informes enviados mediante la plataforma SIA CONTRALORIA, se evidencio que la entidad allego el balance de general y balance de comprobación vigencia 2019 mal presentados, incumpliendo la resolución 0705 del 30-11-2011, art. 13 numeral 22 - se tiene no rendida cuando:” No se presenta en los formatos y con los requisitos



establecido en el manual del usuario del sistema rendición electrónica de cuentas de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander”. Y la Resolución 199 del 16-06-2017, además estados financieros y ejecuciones presentados sin firmas.

La entidad no reportó ante la Contaduría General de la Nación en la plataforma CHIP los estados financieros ni las notas, al abrir este formato se evidencia el balance de comprobación a 8 dígitos, sin embargo, este no fue presentado en la plataforma SIA CONTRALORIA.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

En las debilidades del Control interno Contable, se estableció en la mayoría de los Procedimientos contables, la realización de las actividades, sin embargo, se debe implementar la verificación y autoevaluación a los procedimientos documentales. Falta de gestión para el cobro de las glosas, teniendo que ser ajustadas en los gastos generales por perdidas en la venta de servicios que resultaron ser incobrables, cada vez que se concilian las cuentas con los entes externos en el caso de la cartera resultan incobrables, procediendo a realizar el correspondiente acto de saneamiento contable para así depurar los respectivos saldos.

MUNICIPIO HACARÍ

Opinión: Con salvedades

Según las notas a los estados financieros se puede evidenciar que la entidad realizó baja de cartera por \$2.076,1 millones, que se registró de manera temporal contra la cuenta 138490.01 otros deudores, mientras se realiza el seguimiento que permita obtener claridad sobre las diferencias resultante, pero no allegaron soportes para su verificación como son comprobantes de contabilidad, con la reclasificación partidas susceptibles a depuración, actas de comité y acto administrativo donde se autoriza al contador realizar los ajustes respectivos.

Según el balance de comprobación se observa que la entidad tiene las cuentas Nos. 111005.20 Concejo municipal de Hacarí, cuenta 111005.29 cuenta de crédito Bancolombia puente con saldos contrarios a su naturaleza, evidenciándose de esta manera que la entidad no ha realizado una verdadera conciliación de estas cuentas. Por lo anterior la entidad debe dar las respectivas explicaciones por cuanto a 31 de diciembre de cada vigencia las cuentas corrientes y de ahorros deben estar debidamente conciliadas.



EN AVANCE

Se observa en el balance de comprobación que en cuentas por cobrar la entidad no ha realizado saneamiento; esto se pudo confirmar con las notas a los estados financieros donde manifiestan esta cuenta requiere saneamiento; se afectó notoriamente por baja en cuentas a las cuentas de bancos en confrontación de saldos al cierre del ejercicio, respecto de los cuales se deberán adelantar acciones administrativas para su depuración.

Se pudo evidenciar según el balance de comprobación que en la cuenta 240101.01 Bienes y servicios algunas cuentas de terceros presenta saldo contrario a su naturaleza.

Según la información enviada por la plataforma SIA CONTRALORIA por Impuesto predial vigencia actual durante la vigencia 2019 recaudo la suma de \$15,5 millones, y vigencias anteriores \$0, valor que al cruzar con el balance de comprobación se tiene en la cuenta 410507 Impuesto predial unificado actual \$15,5 millones y en la cuenta 130507 \$4,4 millones, evidenciándose de este modo que la entidad no realizó gestión para el cobro de estos dineros. Además, no realizó saneamiento con los respectivos soportes correspondientes (partidas susceptibles a depuración, actas de comité, acto administrativo donde se autoriza al contador realizar los ajustes respectivos, etc.).

Se observa en la cuenta de estampillas pro-hospital Erasmo Meoz que la entidad realiza débitos disminuyendo esta cuenta sin ninguna explicación.

De igual manera entre las obligaciones por \$18.642,9 millones menos lo pagado \$18.489,9 millones quedando por cancelar durante la vigencia 2019 la suma de \$152,9 millones cifra que se confrontó con el acto administrativo de cuentas por pagar Decreto No. 109 del 31 de diciembre de 2019 por \$146,8 millones, existiendo una diferencia de \$6,0 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

En general la entidad presenta debilidades, pues existen algunos hechos económicos que no se han contabilizado; falta de revisión periódica para la actualización de los riesgos del área contable como la realización periódica de los procesos de depuración de saldos contables.

MUNICIPIO HERRÁN

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presentó cuentas corrientes y de ahorro sin conciliar.



La cuenta 13 cuentas por cobrar tuvo un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$7.057,5 millones, dentro de esta cuenta esta la cuenta 130507 impuesto predial unificado por \$35,5 millones, de la cual \$25,9 millones corresponden a vigencia actual y \$9,6 millones a vigencias anteriores; Según las notas a los estados financieros la entidad manifiesta que las cuentas por cobrar por Impuesto Predial tiene un saldo de \$44,0 millones, así las cosas se observó que no hay coherencia en estas cifras, existiendo una diferencia de \$8,6 millones.

Según el balance de comprobación en la cuenta 16 propiedades planta y equipo subcuenta 1655 maquinaria y equipo realizó movimiento créditos por valor de \$405,3 millones, cuenta 1665 Muebles y enseres y equipos de oficina \$137,5 millones, cuenta 1670 equipos de comunicación y computación \$153,7 millones, cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación \$15,6 millones, sin que en las notas a los estados financieros mencionen al respecto, igualmente no hay evidencia de los soportes que dieron lugar a la disminución de la cuenta (acto administrativo, nota contable, actas de comité, etc.).

Según la ejecución activa en su rubro industria y comercio reporta un recaudo de \$67,2 millones vigencia actual y \$2,5 millones vigencias anteriores, y según balance de comprobación en la cuenta 410508 Impuesto de Industria y comercio reporta \$77,9 millones, distribuidos en vigencia actual \$75,4 millones y vigencias anteriores \$2,5 millones, no existiendo concordancia en las cifras de la vigencia actual. Existiendo una diferencia de \$10,7 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Evidenciándose que la entidad presenta debilidades en el Plan de Capacitación, y existe poco compromiso de respuesta en los demás procesos al solicitar la información contable, debilidades en el seguimiento al mapa de riesgo del proceso, además no hay evidencia de los mecanismos de seguimiento y monitoreo por parte de la entidad.

MUNICIPIO SAN CALIXTO

Opinión: Con salvedad

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presentó cuentas corrientes y de ahorro sin conciliar.

Se pudo evidenciar que la entidad a 31 de diciembre de 2019, tuvo cuentas de ahorros con saldos contrarios a su naturaleza la cuenta 111006.32 lfinorte Cuenta. 10100293126



convenio No. 00017626 mayo 2017 y la cuenta 111006.33 lfinorte 10100292654 Convenio 0140. Todas las cuentas de la entidad deben estar debidamente conciliadas y depuradas al cierre de la vigencia. Y según las notas a los estados financieros efectivamente manifiestan que revisada la información se encontró varias cuentas bancarias con naturaleza contrarias las cuales van a pasar a proceso de saneamiento según los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación. Esta departamental solicita que a medida que se haga el respectivo saneamiento se alleguen soportes.

En las cuentas por cobrar cuenta 131118.01 licencia de funcionamiento y cuenta 133703 Sistema general de participaciones para salud, cuenta 133712.01 cofinanciación nacional, presentan saldo contrario a su naturaleza.

Según el balance de comprobación y notas a los estados financieros se observa que en la cuenta 16 propiedad, planta y equipo subcuenta 1615 construcciones en curso no han sido debidamente depuradas, por cuanto no hay evidencia de los soportes que dieron lugar a la disminución y/o incremento de la cuenta (acto administrativo, nota contable, actas de comité, etc.).

Se evidencio que en prediales vigencias anteriores de la cuenta contable 130507, la entidad presenta una cifra bastante elevada, evidenciándose que todavía está en proceso de depuración, la entidad debe dar las respectivas explicaciones el por qué no ha terminado el saneamiento.

Las obligaciones por valor de \$19.406,6 millones menos lo pagado \$19.406,6 millones, no quedaron cuentas por pagar para la vigencia 2019, esta información se confirmó con certificación emitida por el secretario de hacienda y del tesoro del municipio. Al cruzar esta información con el balance de comprobación cuenta 24 cuentas por pagar existe un valor de \$0,5 millones, cifras que no guardan coherencia.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable. Se pudo evidenciar que la entidad no cargo en la plataforma SIA CONTRALORIA el formato_201913_f01_agr_saneamiento_contable.pdf. por tanto, no se pudo evidenciar actas de reunión y partidas susceptibles a depurar, acto administrativo donde se autorizan al contador para realizar los respectivos ajustes; tampoco hay evidencia de las revelaciones emitidas por la entidad, esta departamental debe verificar el proceso de saneamiento y de sus avances de acuerdo a la Ley 1819 de 2016. Con el objeto de dar cumplimiento a lo emanado por la Contaduría General de la Nación.

Control Interno Financiero: Con deficiencia

Respecto al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias por falta de socialización de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la entidad y la



revisión oportuna de los riesgos junto a la realización del mapa de riesgos contables. En general la entidad presenta debilidades, pues existen algunos hechos económicos que no se han contabilizado; falta de revisión periódica para la actualización de los riesgos del área contable como la realización periódica de los procesos de depuración de saldos contables. La entidad debe realizar el mapa de riesgos del proceso contable y elaborar el Plan de Acción para el seguimiento a los mismos. Establecer actividades de capacitación para los involucrados en el proceso contable y socialización de las políticas contables. Documentar los controles necesarios para garantizar la ejecución satisfactoria de todas las etapas del proceso contable.

MUNICIPIO VILLA CARO

Opinión: Con salvedades

Respecto a los informes enviados mediante la plataforma SIA CONTRALORIA, se evidencio que la entidad allego el balance de general y balance de comprobación vigencia 2019 mal presentados, incumpliendo la resolución 0705 del 30-11-2011, art. 13 numeral 22 - se tiene no rendida cuando:” No se presenta en los formatos y con los requisitos establecido en el manual del usuario del sistema rendición electrónica de cuentas de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander” y la Ley 734 de 2002 art. 48 numeral 26.

No se pudo realizar seguimientos a las cuentas corrientes y de ahorros por cuanto la entidad no llego el balance de comprobación a 8 dígitos.

Según el balance de comprobación reportado mediante la plataforma SIA CONTRALORIA en la cuenta 13 cuentas por cobrar reportó un saldo final de \$2.085,9 millones y en el estado de situación financiera también reportado mediante la plataforma un saldo total cuentas por cobrar de \$1.176,3 millones, valores que no tienen coherencia. Esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad en la información financiera reflejadas en sus estados financieros.

Según la información subida a la plataforma SIA, en la “ejecución activa F6” se recaudó por Impuesto Predial vigencia actual \$45,9 millones, y del Impuesto predial vigencias anteriores la suma de \$82,8 millones, valor que al cruzar con el balance de comprobación de la cuenta 410507 Impuesto predial unificado asciende a \$128,9 millones y en la cuenta 130507 Impuesto predial unificado la suma de \$0,2 millones; valores que no se pudieron desglosar en actual y vigencias anteriores por cuanto la entidad no allego este informe a 8 dígitos.



Se evidenció en la cuenta 130508 Impuesto Industria y comercio la suma de \$0,089 millones, sin evidenciarse la gestión para el cobro de estos recursos.

De acuerdo a la ejecución activa se recaudó en el rubro estampilla para el bienestar del adulto mayor \$233,3 millones, estampillas Pro- cultura \$94, 8 millones, contribución del 5% sobre contratos \$164,0 millones, alumbrado público \$21,6 millones. Se confronta esta información con el balance de comprobación subcuenta 411027 estampillas \$328,1 millones, otros impuestos municipales 5% \$164,1 millones, y subcuenta alumbrado público \$21,6 millones. Respecto a las cuentas anteriores se evidenció que la información tiene coherencia excepto contribución del 5% sobre contratos que tiene una diferencia.

De igual manera entre las obligaciones por valor de \$10.955,2 millones menos lo pagado \$10.612,1 millones quedó por cancelar durante la vigencia 2019 el valor de \$343, 1 millones, cifra que no se pudo verificar con el acto administrativo de cuentas por pagar; por cuanto la entidad no cargo en la plataforma SIA CONTRALORIA el acto administrativo de cuentas por pagar, por tanto, no fue posible realizar el análisis a cuentas por pagar. Al realizar el respectivo cruce con el balance de Comprobación en la cuenta 24 – cuentas por pagar registra un valor de \$809.4 millones, observándose que la información no tiene coherencia con la ejecución de gastos.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable. Se pudo evidenciar que la entidad cargo a la plataforma SIA un formato saneamiento contable, dentro de esta información se pudo evidenciar Acta No. 003 del 29 de noviembre de 2018 donde se crea y reglamenta el comité técnico de saneamiento contable, de la alcaldía municipal de Villa Caro. Y da las partidas susceptibles a depuración, pero no reportan el acto administrativo donde se autorizan al contador para realizar los respectivos ajustes; tampoco hay evidencia de las revelaciones emitidas por la entidad, esta departamental debe verificar el proceso de saneamiento y de sus avances de acuerdo a la Ley 1819 de 2016.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Respecto al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias por falta de personal para los procesos y cobros coactivos del impuesto predial, algunas políticas contables no están documentadas. Además, presenta deficiencias en los instrumentos para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa.

En general la entidad presenta debilidades, pues existen algunos hechos económicos que no se han contabilizado; falta de revisión periódica para la actualización de los riesgos del área contable como la realización periódica de los procesos de depuración de saldos contables.



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - CÚCUTA

Opinión: Con salvedades

Según las notas contables la entidad manifestó que las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a deudas con más de dos años de vencimiento, por políticas de la Universidad las deudas superiores a este tiempo se deben reclasificar, en este caso la firma TORRES ING.SAS posee deuda desde 08-05-2016 por valor de \$60,6 millones, que la Universidad aún no ha gestionado su cobro.

No hay certeza de las cuentas por pagar, por cuanto existen recaudo de estampillas, beneficiarios generación, Icetex, seguro estudiantil, recaudos por transferir al fondo de investigaciones, doble pago de estudiantes por financiación de matrícula y recursos recibidos por entidades bancarias sin identificar.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

En las debilidades del Control interno Contable, se estableció que el aplicativo SIF no se encuentra en línea con las demás áreas financieras, dificultando analizar y consultar en tiempo real la información hasta tanto no se realice el cierre contable.

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - SECCIONAL OCAÑA

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación la entidad presentó cuentas sin conciliar, con lo anterior se observó que la entidad todavía no ha realizado la respectiva sostenibilidad.

Control Interno Financiero: Con deficiencias



Respecto al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias en lo referente a la identificación de los riesgos inherentes al proceso contable, esto conlleva a que existan falencias en el reporte de información.

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación se puede evidenciar que la entidad contó con cajas menores sin conciliar, además algunas cuentas 1105030101 caja venta punto de venta clínica veterinaria presenta saldo contrario a su naturaleza, esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad en la información financiera por cuanto no están depuradas las cajas.

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presentó cuentas sin conciliar tanto corrientes como de ahorros, con lo anterior se observó que la entidad todavía no viene realizando la respectiva sostenibilidad. Es de aclarar que todas las cuentas existentes en la entidad deben estar debidamente conciliadas al cierre de la vigencia para que la información sea confiable, oportuna y veraz.

En la cuenta 13 cuentas por cobrar, según el balance de comprobación se evidenció que existen cuentas que según la entidad ya están como de difícil recaudo en un rango de más de 180 días en mora lo que implica que están en riesgo, las notas lo manifiestan, pero no hay evidencia o soporte alguno de la gestión realizada por la entidad para su cobro, en especial arrendamientos. La no allegó los procesos administrativos adelantados para el cobro de estos dineros ni acuerdos de pago.

Referente a la cuenta 15 inventarios la entidad en sus notas manifestó que la entidad realizó la valoración de 30.000 bienes según contrato número 1610-2018, pero no fue posible realizar los distintos ajustes a la contabilidad debido a la exigencia de tiempo de esta actividad sin que fuera posible a tiempo la presentación de informes. Los distintos ajustes se realizarán en la vigencia 2019. Al hacer seguimiento no hay evidencia de estos soportes en la vigencia 2019, esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad de esta cuenta en la información financiera reflejadas en sus estados financieros, por cuanto no se tiene certeza de la incorporación de estos bienes.

Al verificar los pasivos se pudo evidenciar que el saldo de los libros (según balance comprobación) no coincide con el balance general reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA (Estado situación financiera). Esta departamental no entiende el motivo



porque estas cifras difieren de estos informes, esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad en la información financiera reflejada en sus estados financieros por cuanto no hay coherencia entre los informes.

En el rubro 01.01.01.05.02.01 No operacionales – arrendamiento IPS universitaria la entidad presupuestó para la vigencia 2019 la suma de \$2.400,0 millones y solo recaudo \$886, millones, de igual manera en el rubro 01.02.01 recursos del balance auxiliar recuperación de cartera, presupuestó \$27.690,2 millones y solo recaudo \$6.092,8 millones, por todo lo anterior se observa que la entidad ha tenido poca gestión para el recaudo de estos dineros. Con lo anterior se presume que la entidad no está causando la realidad económica.

De igual manera entre las obligaciones por \$147.744,4 millones, menos lo pagado \$134.689,8 millones quedó por cancelar al cierre de la vigencia 2019 la suma de \$13.054,5 millones, cifra que al confrontar con el acto administrativo de cuentas por pagar se evidencio por \$13.054,4 millones según Resolución 1152 del 31 de diciembre de 2019 y según el balance de comprobación la entidad en la cuenta 24 - cuentas por pagar reporta un saldo final por valor de \$7.684,1 millones, observando por parte de esta departamental que estos informes no coinciden; con lo anterior se evidencia que la entidad no está realizando la totalidad de causación de cuentas por pagar.

En la información enviada por el sujeto de control, en la ejecución pasiva subida a la plataforma SIA, se obtuvo la siguiente información: se tiene compromisos por \$148.082,3 millones menos obligaciones \$147.744,4 millones para unas reservas de \$337,9 millones, cifra que al confrontar con el acto administrativo según Resolución No. 1151 del 31-12-2019 por el cual se constituyen las reservas a 31 de diciembre de 2019 fueron por \$343,4 millones, por ende, no hay concordancia en las cifras.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Respecto al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias en lo referente a la identificación de los riesgos inherentes al proceso contable, esto conlleva a que existan falencias en el reporte de información.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NORTE

Opinión: Con salvedades



No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$6.808,5 millones, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias no se allegó copia de los extractos bancarios.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$ 28.169,4 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por \$32.776,9 millones, presenta una diferencia de \$4.607,5 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$28.041,6 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos, por \$23.668,6 millones, presenta una diferencia de \$4.373,0 millones.

Control Interno Financiero: Eficiente

Existe parcialmente mecanismos de monitoreo de los riesgos de índole contable y se da un tratamiento adecuado a dichos riesgos.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SUR ORIENTAL

Opinión: Con salvedades

No se logró efectuar la revisión de las cuentas por cobrar, toda vez que la entidad, no reveló en las notas a los estados financieros la cartera por edades, así como tampoco se pronunció sobre el deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

En cuanto a los inventarios de materiales y suministros no se realizó inventario con corte a 31 diciembre de 2019, dada la situación de interinidad presentada en la administración, no se observa registro por deterioro de inventarios.

No existen revelaciones acerca del proceso de saneamiento contable referente a la propiedad, planta y equipo y no se observa el registro del deterioro de estas cuentas.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Balance de Comprobación se observa la suma de \$11.425,5 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por valor de \$10.005,1 millones, presenta una diferencia por valor de \$1.420,4 millones.



Revisados los gastos registrados en el Balance de Comprobación se observa la suma de \$11.220,9 millones, saldo que al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos, por \$8.915,7 millones, presenta una diferencia por valor de \$2.305,2 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Se revisa parcialmente la vida útil del bien y la depreciación. No se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos en el área contable. No existen indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad. Falta realizar la depreciación y el deterioro de los bienes muebles de la entidad.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL CENTRO - GRAMALOTE NORTE DE SANTANDER

Opinión: Con salvedades

La entidad cuenta con una cartera vencida superior a 360 días por \$123,7 millones y de la que no se observó el registro de su posible deterioro.

Según el Informe de control interno contable se evidencia que, a 31 de diciembre de 2019, no se culminó el proceso de individualización de inventarios de bienes devolutivos y no se ha efectuado el proceso de valoración y actualización de propiedad, planta y equipo.

Revisados los valores registrados por ingresos en el Estado de Actividad, Economía y Social se observa la suma de \$8.049,5 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de ingresos, por valor de \$6.965,2 millones, presenta una diferencia por valor de \$1.084,4 millones.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$8.733,5 millones, saldo que, al ser comparado frente a lo registrado en la ejecución de egresos, por \$6.778,3 millones, presenta una diferencia por valor de \$1.955.2 millones.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

No se ha culminado el proceso de individualización de inventarios de bienes devolutivos, no se ha efectuado el proceso de valoración y actualización de propiedad planta y equipo, las áreas de almacén, farmacia y facturación no se encuentran integrados al software TNS.



E.S.E. HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ

Opinión: Con salvedades

No fue posible comparar el valor de los ingresos, toda vez que el anexo correspondiente a la ejecución de ingresos no fue reportado en el formato establecido, lo cual impidió realizar la verificación de los ingresos.

Revisados los gastos registrados en el Estado de Actividad Económica y Social se observa la suma de \$1.942,1 millones, saldo que no fue posible comparar frente a lo registrado en la ejecución de egresos, toda vez que el anexo correspondiente a la ejecución de gastos no fue reportado en el formato establecido, lo cual impidió realizar la verificación de los gastos.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

No fue posible verificar el control interno contable toda vez que no se envió la información en el formato requerido

E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación de la vigencia 2019, a la cuenta 1385 “deudas de difícil cobro”, no se les realizó gestión alguna para la recuperación de la cartera registrada por valor de \$689,9 millones, correspondiente a los servicios de salud al régimen subsidiado, IPS Privadas, entidades de régimen especial, entre otros.

La medición de los inventarios está acordada en las políticas establecidas por el hospital, se miden por el sistema de inventarios permanentes y el método de valuación es por el promedio ponderado. Sin embargo, se evidencia la falta de movimientos durante la vigencia 2019, de la cuenta 1510 Mercancías en existencia registrada por valor de \$41,7 millones.

La cuenta beneficios a empleados, que registran valores para el año 2019, de \$465,1 millones y para el 2018 de \$780,7 millones, sin embargo, estas no se ajustan a las cifras plasmadas en el Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2019.



En el balance de comprobación se observó en la cuenta en la cuenta 2424 descuento de nómina por valor de \$0, sin embargo, al verificar se evidencia saldo inicial de \$8, 4 millones y los débitos y créditos sumas similares de \$338,9 millones, por lo tanto, esta imposibilidad no permite la certeza de razonabilidad en la información financiera reflejadas en sus estados financieros.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Frente a las debilidades del Control interno Contable, se estableció que se debe implementar la verificación y autoevaluación a los procedimientos documentales. Falta de gestión para el cobro de las glosas, teniendo que ser ajustadas en los gastos generales por perdidas en la venta de servicios que resultaron ser incobrables, cada vez que se concilian las cuentas con los entes externos en el caso de la cartera resultan incobrables, procediendo a realizar el correspondiente acto de saneamiento contable para así depurar los respectivos saldos.

E.S.E. VILLA DEL ROSARIO

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la mayoría de las cuentas bancarias no se le realizó el saneamiento como fue la cuenta 111006.08 Banco Davivienda No.000158125088 presenta un saldo inicial de \$788.435 vigencias anteriores y sin movimientos durante la vigencia 2018 y 2019, incumpliendo el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

Al realizar el respectivo cruce con el balance de comprobación en la cuenta 24 – Cuentas por pagar registra un valor de \$392, 7 millones, se observó que la información no tiene coherencia con el saldo registrado en la ejecución presupuestal pasiva de \$591,3 millones, en cumplimiento del principio de devengo y al numeral t) del instructivo No.001 del 17 de diciembre de 2019.

Revisado el balance de comprobación se evidenció la existencia de cuentas con valores contabilizados contrarios a su naturaleza, cuenta 4 Ingresos con movimiento débito por \$604,6 millones y 5 Gastos con movimiento crédito por \$643,8 millones; y en las notas a los estados financieros no se dejó aclaración alguna de ajustes que clarifiquen dichos movimientos, incumpliendo el instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019.

La entidad no registró la cuenta 1904 Plan de Activos para beneficios pos empleo – 190404 Encargos Fiduciarios. En cumplimiento del artículo 9 de la Ley 549 de 1999,



resolución 428 de 2018, instructivo 001 CGN del 17 de diciembre de 2019, además no se evidenció aclaración o revelación alguna en las notas a los estados financieros.

La entidad no registró en la subcuenta 442104 Recursos para la financiación del sistema General de Seguridad Social en salud, las transferencias recibidas de la ADRES. Incumpliendo los principios de contabilidad pública y los numerales 2.3.4 del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019.

Se registró en la cuenta 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar de \$3.230,5 millones y en las notas a los estados financieros no se explicó su procedimiento.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Falta de procedimientos adecuados en las diferentes oficinas administrativas como en la oficina financiera

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ

Opinión: Con salvedad

En Notas a los Estados Financieros no se hizo revelación de los materiales o mercancías que han sido objeto de deterioro; lo que impide conocer los procedimientos aplicados, lo que genera incertidumbre por \$2.973.9 millones en la cuenta de inventarios.

En Notas a los Estados Financieros no se hizo revelación de los bienes muebles en bodega, si son bienes que se encuentran por entrar en servicio o si por el contrario son bienes que se encuentran fuera de servicio y no han sido dado de baja, situación que genera incertidumbre en esta cuenta por \$6.103.7 millones.

En Notas a los Estados Financieros no se hizo revelación de la cuenta por pagar de sentencia por \$797.9 millones, lo que impide conocer a que corresponde este pago.

En Notas a los Estados Financieros no se hizo revelación de la cuenta perdidas por bajas en cuentas por cobrar por \$1.836.4 millones, lo que impide conocer el manejo de su cartera y las gestiones realizadas en el recaudo de sus recursos.

En Notas a los Estados Financieros, en la cuenta de impuestos, revelaciones y tasas no se hizo revelación de 47.8 millones, lo que impide conocer a que corresponde el gasto por concepto de sanciones, registrado en la cuenta 512008.



Control Interno Financiero: Con deficiencia

De acuerdo a lo dictaminado por la Revisora Fiscal el Control Interno Contable se viene realizando. A pesar que no se allego el informe de la evaluación de Control interno por parte de la entidad, en el análisis efectuado por el grupo auditor de sus estados financieros se observaron inconsistencias que evidencian la existencia de deficiencias del Control Interno Contable de la ESE.

EMPRESAS MUNICIPALES DEL ZULIA E.S.P.

Opinión: Con salvedades

La cuenta más representativa del Activo, son las cuentas por cobrar por \$1.020,2 millones aumentando respectivamente con lo reflejado en la vigencia anterior que correspondió a \$877,5 millones, su saldo más representativo corresponde a la cuenta 13.18.02. Servicio de acueducto por \$1.389,4 millones y la cuenta 13.86. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar \$813,9 millones, lo cual evidencia las deficiencias en la gestión del cobro, incumpliendo la realización de cierres contables, análisis verificación y conciliación de información e incumpliendo el anexo de la Resolución 193 de 2016.

El grupo 24 cuentas por pagar registró un saldo de \$0,1 millones, la cual al realizar el respectivo cruce con la ejecución presupuestal no se registra valor; sin embargo, al restar los compromisos menos los pagos estos presentan una diferencia de \$175,7 millones, adicionalmente, la entidad no allegó el acto administrativo – resolución de cuentas por pagar a diciembre de 2019, por lo anterior, se evidencia que no existe concordancia en estos informes.

Control Interno Financiero: Eficiente

Falta de procedimientos adecuados en las áreas administrativas y financieras.

E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE VILLA DEL ROSARIO

Opinión: Con salvedades

La cuenta más representativa es Cuentas por Cobrar por \$2.860,9 millones aumentando respectivamente con lo reflejado en la vigencia anterior por \$2.617,1 millones, su saldo más representativo corresponde a la cuenta 13.18.05. Servicios de alcantarillado por



\$1.659,5 y la subcuenta 13.85. Cuentas por cobrar de difícil recaudo por \$5.856,7 millones la cual aumentó referente a la vigencia anterior. En las notas a los Estados Financieros no hacen mayor claridad de la razonabilidad y confiabilidad de esta cifra.

Se aprecia que la cuenta más representativa del pasivo es la 24.01. Cuentas por pagar por \$10.207,4 la cual al realizar el respectivo cruce con la ejecución presupuestal se registra \$160,3 millones y el acto administrativo Res No. 01 del 5 de enero de 2020 donde se establecen cuentas por pagar por el mismo valor, con lo anterior se evidencia que no existe concordancia en estos informes.

De acuerdo a la ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2019 rendida por la administración se observó que los ingresos recaudados fueron de \$7.399,8 millones, los cuales presentan diferencia con los reportados en las cuentas de resultados, ingresos por \$14.185,8 millones por explicar y soportar.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Falta de procedimientos administrativos y financieros

E.S.P. OCAÑA

Opinión: Abstención

La Subcuenta de caja menor 1105 presentó un saldo de \$2,1 millones para la vigencia 2018 y para el 2019 presenta el mismo saldo, es decir, a dicha fecha no se reintegrado estos dineros, por ende está incumpliendo procedimientos de control interno (faltantes en caja) e incumplimiento al principio de anualidad según decreto 115 de 2016 para empresas industriales y Comerciales del Estado.

A 31 de diciembre de 2019, la subcuenta 14.08.10 Deudores de servicios públicos presentó un saldo de \$3.219,6 millones, con un deterioro de \$516,2 millones registrado en la subcuenta 140809 para la vigencia 2018 y para la vigencia 2019 disminuye en \$331,7 millones y en las notas a los Estados Financieros no hace claridad de las acciones administrativas tomadas por la administración en la recuperación de estos recursos.

La subcuenta 147090 Otros Deudores para la vigencia 2019 tuvo un saldo de \$1,2 millones y en las notas a los estados financieros no se da claridad a estos movimientos contables, incumpliendo lo establecido en la resolución 199 de 2017.



EN AVANCE

Los pasivos registran un saldo de \$8.519,01 millones, dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: 210307 préstamos banca comercial \$1.795,4 millones; 242590 Otros Acreedores \$256,2 millones; 2440 Impuestos \$894,5 millones, se aprecia que la existencia de cuentas con saldos representativos; Las cuales no se pudo realizar el respectivo cruce con el acto administrativo Resolución de cuentas por pagar de diciembre de 2019 donde se establecen el valor real de cuentas por pagar de la vigencia; con lo anterior se evidencia que no existen estos informes como lo son presupuesto Aprobado y unas ejecuciones presupuestales de ingresos y de Gastos lo cual impiden el análisis de la información financiera, incumpliendo lo establecido en las resoluciones internas de rendición de cuentas de la Contraloría General del Departamento y normatividad vigente decreto 115 de 1996; además para la vigencia 2018 se cometieron las mismas inconsistencias.

Comparados los movimientos Debito de cuenta 11 EFECTIVO EN BANCOS, el cual presentó un valor de \$18.094,4 millones, con el movimiento Crédito en la cuenta 14 DEUDORES COMERCIALES, el cual presentó un valor de \$22.355,0 millones y con el movimiento Crédito de la cuenta INGRESOS con valor de \$18.060,6 millones. Dichos valores presentan diferencias en sus registros contables con lo realmente consignado en bancos.

Control Interno Financiero: Con Deficiencias

Se evidencio que la entidad presenta deficiencias en lo referente a la identificación de los riesgos inherentes al proceso contable, esto conlleva a que existan falencias en el reporte de información.

E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE TIBÚ

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación en la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar por \$30,0 millones, y la cuenta 1385 cuentas por cobrar difícil recaudo por \$273,3 millones, y en las notas a los estados financieros la entidad no da explicaciones al respecto. Además, la entidad no allego la gestión realizada para el cobro de estos dineros.

Según la información por la plataforma SIA CONTRALORIA en la ejecución activa se recaudó por venta de servicios la suma de \$4.376,7 millones de los cuales por servicio de acueducto recaudo \$1.269,6 millones, servicio de alcantarillado \$627, 6 millones, servicio de aseo \$833,1 millones, valor que al cruzar con el balance de comprobación se tiene en



la cuenta 4321 servicio de acueducto \$866,0 millones, servicio de alcantarillado \$323,4 millones, servicio de aseo \$487,9 millones, sin existir concordancia en las cifras.

De igual manera en la ejecución de ingresos se recaudó por concepto de recuperación de cartera vigencia anterior por acueducto \$124,7 millones, alcantarillado \$27, 6 millones y aseo 43,4 millones al confrontar este recaudo con el balance de comprobación se observa en la cuenta 480890.01 recuperaciones de vigencias anteriores por valor de \$360,0 millones, sin existir concordancia en las cifras.

Según el balance de comprobación en la cuenta 480826 Recuperación por cheques no cobrados se evidencia un recaudo de \$1,4 millones y en las notas a los estados financieros no da aclaraciones al respecto.

Control Interno Financiero: Con deficiencias

Con relación al control interno contable se evidencio que la entidad presenta deficiencias en lo referente a la identificación de los riesgos inherentes al proceso contable, esto conlleva a que existan falencias en el reporte de información. De igual modo falta de interacción permanente entre dependencias que reportan a la oficina presupuesto y contabilidad, los documentos acordes a los procedimientos internos que pueden aportar evidencias.

INSTITUTO FINANCIERO DE NORTE DE SANTANDER - IFINORTE

Opinión: Con salvedades

La entidad registra en la cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Cartera Prestamos por Cobrar un valor de \$4.495,7 millones de la siguiente manera: 148003002-0605 deterioro Individual Categoría E (100%) \$1.260,9millones para el 2018 y para la vigencia 2019 \$0 y en la subcuenta 148003003-0100 Deterioro de Cartera por préstamos concedidos \$ 925,7 millones y a pesar que en las notas a los estados financieros se explican estos valores, se requiere soportes de los estudios de créditos y actos administrativos que soporten estas partidas.

Control Interno Financiero: Con deficiencia

Falta de procedimientos adecuados administrativos en la entrega de dineros, como créditos a particulares y contratistas del departamento.



INSTITUTO DE DEPORTES DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER – INDENORTE.

Opinión: Con salvedades

Según el balance de comprobación se pudo evidenciar que la entidad presentó cuentas sin conciliar tanto corrientes como de ahorros, con lo anterior se observa que la entidad todavía no ha realizado la respectiva sostenibilidad. Así mismo las notas a los estados financieros en el grupo 11 efectivo manifiesta que algunas cuentas corrientes no se han depurado. Es de aclarar que todas las cuentas existentes en la entidad deben estar debidamente conciliadas al cierre de la vigencia para que la información sea confiable, oportuna y veraz.

Se observa la cuenta 1132 efectivo restringido por valor de \$192,0 millones que según las notas a los estados financieros es de un embargo judicial. Esta departamental no tiene claridad sobre la gestión realizada por la entidad para levantar este embargo.

Se observa la cuenta 1384 cuentas por cobrar por la suma de \$1.113,8 millones, al verificar esta información en las notas el grupo 13 cuentas por cobrar registra un valor de \$1.104,1 millones, valores que no coinciden por lo que genera incertidumbre dicha cuenta.

Según el balance de comprobación se evidencia la cuenta 249090 otras cuentas por pagar por valor de \$3.847,6 millones, que viene de la vigencia anterior y en las notas a los estados financieros la entidad no da explicación alguna. Con lo anterior se evidencia que la entidad no ha realizado saneamiento a todas sus cuentas, como tampoco para la vigencia 2019 realizada sostenibilidad.

La entidad mediante la plataforma SIA-Contraloría, carga el formato_201913_f06_cgdns_ejecucioningresos, al abrir este reporte se pudo evidenciar que la entidad envió un oficio de fecha 20 de febrero de 2020 donde informa que se ha enviado la información de la cuenta anualizada vigencia 2019 y que si aplica el formato f06 y f07 pero no lo allega en formato pdf.

De igual manera entre las obligaciones por valor de \$6.295,3 millones, menos lo pagado \$5.619,5 millones quedando por cancelar durante la vigencia 2019 la suma de \$675,8 millones, cifra que no se pudo confrontar con el acto administrativo de cuentas por pagar por cuanto la entidad no las allego.

Control Interno Financiero: Con deficiencias



Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable, se pudo evidenciar que la entidad cargo en la plataforma SIA CONTRALORIA el formato correspondiente, sin embargo, la entidad no allego la información el saneamiento contable, donde se pudiera evidenciar actas de reunión y partidas susceptibles a depurar, acto administrativo donde se autorizó al contador para realizar los respectivos ajustes; tampoco hay evidencia de las revelaciones emitidas por la entidad.

Verificada la EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE – vigencia 2019 Cargada por la entidad en la plataforma de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN –CHIP, se evidencio que presenta deficiencias en la actualización de los códigos en el sistema de la CGN.

Por todo lo anterior, y después del análisis a los estados financieros se evidencia que la entidad todavía presenta debilidades de control que no permiten advertir oportunamente los problemas; además no hay evidencia de los mecanismos de seguimiento y monitoreo por parte de la entidad auditada.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO DE VILLA DEL ROSARIO

Opinión: con salvedades

Caja presentó saldo por \$74,3 millones correspondientes a los recaudos del 27 y 28 de diciembre de 2019, los cuales, según lo manifestado en las notas a los estados financieros, no fueron consignados a la fecha de cierre por efectos de calendario oficial, situación que no permitió tener certeza de la razonabilidad del saldo.

Los recursos depositados en el Banco Agrario por \$105,2 millones y contabilizados en la cuenta efectivo de uso restringido, fueron embargados por la Gobernación de Norte de Santander, por efectos de una solicitud de pago de dineros correspondientes a la venta de la estampilla pro electrificación rural, que según la Tesorería Departamental dice haber sido recaudados por parte de DATRANS, quien sostiene que en ningún momento se han recaudado dichos dineros; este proceso se encuentra en litigio legal según las notas a los estados financieros.

Propiedades Planta y Equipo presentó sobrestimación de \$49,6 millones por el registro de la reparación de una motocicleta que aumento su vida útil en tres años, según el diagnóstico del técnico mecánico y la adquisición en comodato de 8 comparenderas electrónicas con sus respectivas impresoras, las cuales fueron entregadas por medio de



un contrato en comodato con el SIMIT, en el cual se indica que DATRANS se hace responsable de su seguridad y mantenimiento.

Cuentas por pagar y beneficios a empleados presentaron diferencia de \$2,8 millones entre lo reflejado en el balance de comprobación y lo reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA, por lo cual no se tiene certeza del saldo real de estos pasivos.

El pasivo cuota de fiscalización presentó diferencia por \$3,1 millones entre el balance de comprobación y lo reportado en el aplicativo SIA, por lo cual no se tiene certeza sobre el saldo real de la cuenta.

El pasivo gravamen a los movimientos financieros presentó diferencia por \$12,9 millones entre el balance de comprobación y lo reportado en el aplicativo SIA, por lo cual no se tiene certeza sobre el saldo real de la cuenta.

Control Interno financiero: con deficiencias

Se presentaron deficiencias en el registro y validación de algunos hechos económicos, falta de recurso humano y tecnológico para el manejo de la información, falta de actualización de los riesgos del área financiera y del plan de capacitación que involucre al personal que maneja el proceso contable.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL OCCIDENTE - NORTE DE SANTANDER

Opinión: con salvedades

El pasivo recursos a favor de terceros registró \$1,0 millón a la fecha de cierre por consignaciones sin identificar, imposibilidad que no permite tener certeza de la razonabilidad de la información financiera.

Según balance de comprobación el pasivo otras cuentas por pagar reflejó \$19,2 millones, sobre los cuales no se tiene certeza de la gestión adelantada por la entidad para su cancelación.

El área contable reportó un saldo por depurar de vigencias anteriores por \$7,5 millones en el pasivo provisiones, incumpliendo lo establecido en la norma sobre saneamiento contable, situación que además no permite tener certeza del saldo reflejado en la cuenta provisiones.

Control interno financiero: con deficiencias



Según lo reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA en el formato de control interno contable, se evidenció que se presentan deficiencias en Talento Humano para el manejo y control de los procesos relacionados con los bienes físicos de la ESE.

INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACIÓN RURAL DE PAMPLONA - ISER

Opinión: con salvedades

Según lo reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA en el formato de control interno contable, se evidenció que se presentan deficiencias en Talento Humano para el manejo y control de los procesos relacionados con los bienes físicos de la ESE.

Los ingresos de la vigencia 2019 por \$9.915,1 millones reportados en la plataforma SIA CONTRALORIA, presentaron diferencias por \$229,1 millones al confrontarlos con lo reflejado en el balance de comprobación, estado de actividad financiera y ejecución de ingresos, situación que no permite tener certeza del saldo real de los ingresos.

Control interno financiero: con deficiencias

Deficiencias en el registro de la información financiera, dado que las operaciones no se contabilizan en el mes que corresponde, no se generan informes oportunamente, no existe copia de seguridad de lo contenido en el software contable, falta de comunicación entre las dependencias y contabilidad y falta de capacitación del personal del área financiera.

INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE LOS PATIOS

Opinión: con salvedades

La cuenta caja presentó a la fecha de cierre \$102,3 millones, los cuales según las notas a los estados financieros no fueron consignados durante el tiempo determinado correspondiente al último trimestre del año 2019. Según lo certificado por la jefe financiera del Instituto, a 31 de diciembre de 2019 en la oficina de tesorería no existían dineros en efectivo, situación que genera incertidumbre sobre dicho valor.

La cuenta corriente del banco de Colombia presentó saldo contrario a su naturaleza a la fecha cierre, evidenciando que la entidad no ha realizado la respectiva conciliación, lo cual imposibilita tener certeza del valor real de la cuenta.



Según balance de comprobación, la entidad no concilió la cuenta de ahorros del convenio Agencia Nacional de Seguridad Vial, lo cual imposibilita tener certeza del valor real de la cuenta.

Según balance de comprobación, las cuentas por cobrar presentaron \$985,7 millones correspondientes a multas por infracciones de tránsito, sin que se evidencie el proceso de saneamiento de las mismas, lo cual imposibilita tener certeza del saldo real de la cuenta.

Control interno financiero: con deficiencias

Se presentan deficiencias relacionadas con la no publicación en cartelera del balance general de la entidad, no se tiene una cultura de autocontrol por parte de los servidores públicos encargados de las actividades del proceso contable, ni se tienen identificados los riesgos del área financiera.

MUNICIPIO DE SANTIAGO

Opinión: con salvedades

Caja presentó saldo por \$0,9 millones correspondientes a efectivo y cheques recibidos no consignados a la fecha de su reconocimiento, según lo manifestado en las notas a los estados financieros.

Según balance de comprobación, doce cuentas corrientes por \$11,7 millones y dos cuentas de ahorro por \$0.1 millones no fueron conciliadas a la fecha de cierre, por lo cual no es posible tener certeza del valor real de estas cuentas bancarias.

Según lo reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA en la ejecución activa, se recaudaron \$59,7 millones por impuesto predial, cifra que difiere en \$9,5 millones respecto a lo reflejado en el balance de comprobación en la cuenta ingresos impuesto predial unificado por \$50,2 millones, por lo cual no es posible tener certeza de la cifra real de los ingresos por este concepto.

Las cuentas por cobrar – impuesto predial unificado presentó saldo por \$176,5 millones que viene de vigencias anteriores, sin que se evidencien las gestiones adelantadas por la entidad para su recaudo o saneamiento contable.

Según lo reportado en ejecución activa en la plataforma SIA CONTRALORIA, se recaudaron \$16,7 millones por impuesto de industria y comercio de vigencias anteriores,



cifra que difiere en \$16,0 millones respecto a lo reflejado en el balance de comprobación en la cuenta ingresos impuesto predial unificado por \$0.7 millones, por lo que no es posible tener certeza de la cifra real de los ingresos por este concepto.

En el proceso de saneamiento contable se tenía previsto según oficio de fecha enero de 2017, la depuración de conciliaciones bancarias e impuesto predial, actividad que a la fecha de cierre de la vigencia 2019, tan solo se ha cumplido en un 15%, hecho que no permite tener certeza de los saldos reflejados en estas cuentas.

Control interno financiero: con deficiencias

El Instituto no ha publicado ni socializado el manual de políticas contables, no se encuentran definidos indicadores financieros que permitan medir la eficiencia y eficacia del proceso contable, no se tienen documentados algunos procedimientos, entre otros, cierres contables y políticas de depuración contable y no se ha establecido la política de administración de riesgos del proceso contable.

MUNICIPIO DE CÁCHIRA

Opinión: con salvedades

Según el balance de comprobación los ingresos del municipio fueron de \$14.142,5 millones, cifra que difiere en \$1.761,4 millones respecto de los presentados en la ejecución presupuestal por \$15.903,9 millones, subestimando la cuenta ingresos en \$1.764.4 millones.

En cuentas por pagar se presentó diferencia de \$275,0 millones entre lo reflejado en el balance de comprobación por \$1.377,2 millones y la ejecución presupuestal \$1.102,2 millones, situación que sobrestima las cuentas por pagar en dicho valor.

Control Interno financiero: con deficiencias

La entidad cargo a la plataforma SIA, anexos al saneamiento, sin embargo, estos no son legibles lo que impidió su análisis y estudio

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER – I.D.S.

Opinión: con salvedades



Control interno financiero: eficiente

CASA DE LA CULTURA DE CÁCHIRA

Opinión: con salvedades

En el balance de comprobación la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación registró un valor de \$6,5 millones como saldo al final del periodo 2018, sin embargo, al cierre de la vigencia 2019 su saldo es cero, sin que en las notas a los estados financieros se revelen los hechos económicos que conllevaron al ajuste realizado.

Control interno financiero: eficiente

CENTRO DE VIDA DURANIA

Opinión: con salvedades

Según la información reportada en la plataforma SIA CONTRALORIA, el Centro Vida Durania presentó un presupuesto final de ingresos de la vigencia de 2019 por \$55,6 millones, cifra que difiere en \$6,7 millones respecto de los ingresos por transferencias reflejados el estado financiero económico y social por \$62,3 millones

La unidad administrativa especial Centro Vida Durania, no calculó la depreciación de sus activos, incumpliendo lo establecido en las normas contables.

Control interno financiero: eficiente

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CÁCHIRA NORTE DE SANTANDER

Opinión: sin salvedades

Control interno financiero: eficiente



LOTERÍA DE CÚCUTA

Opinión: con salvedades

Las cuentas por pagar en el balance de comprobación presentaron un saldo de \$94,4 millones, las cuales presentan diferencia por \$39,3 millones, respecto a las reflejadas por \$133,7 millones en el acto administrativo No. 001 de 2020.

Control interno financiero: con deficiencias

Deficiencias por falta de procedimientos adecuados en el área financiera.

E.I.C.E. MÁQUINAS Y SERVICIOS VIALES DEL MUNICIPIO DE TIBÚ

Opinión: con salvedades

En la cuenta caja se reflejó a la fecha de cierre el valor de \$8,9 millones, hecho que incumple lo establecido en el manual de políticas contables y de control interno, respecto al manejo de estos recursos.

Según la información reportada en la plataforma SIA CONTRALORIA, el presupuesto final de la vigencia 2019 fue de \$590,7 millones, de los cuales recaudó, comprometió y pagó \$494,6 millones, quedando por pagar \$96,1 millones, valor sin respaldo económico, dado que el efectivo solamente asciende a \$8,9 millones.

Según el balance de comprobación, las cuentas por pagar reflejaron saldo de \$77.2 millones, las cuales no presentan coherencia con el acto administrativo No. 437 de 2019.

Control interno financiero: con deficiencias

Algunos procedimientos del área financiera no fueron actualizados.

MUNICIPIO DE ARBOLEDAS

Opinión: con salvedades



Depósitos en instituciones financieras presentó a la fecha de cierre \$182,5 millones correspondientes a embargos judiciales Banco Agrario, los cuales durante la vigencia 2019 no tuvieron movimientos ni fueron depurados o solucionados los embargos, hecho que no fue revelado en las notas a los estados financieros, evidenciando que la alcaldía no aplica las políticas de sostenibilidad contable.

El municipio no cumplió con lo establecido en el manual de políticas contables respecto a la medición posterior que debe realizar anualmente, para determinar el valor del deterioro de sus bienes y de ser necesario actualizar el valor en libros.

Se presentó diferencia de \$4,0 millones entre lo reflejado en Préstamos Banca de Fomento por \$136,0 millones, correspondiente al crédito con Ifinorte y el saldo del servicio de la deuda registrado en los formatos presentados a la contraloría por \$140,0 millones, subestimando la cuenta del pasivo préstamos banca comercial en \$4,0 millones.

Las cuentas por pagar por \$80,2 millones presentan diferencias por \$155,1 millones respecto a las reflejadas en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar presupuestales por \$235,3 millones, situación que subestima las cuentas por pagar en \$155.1 millones.

El municipio a la fecha de cierre no giró \$18,4 millones a la tesorería del Departamento Norte de Santander, correspondiente a lo recaudado por estampillas, giros que según las ordenanzas departamentales se deben realizar en los cinco primeros días de cada mes.

Control interno financiero: eficiente

MUNICIPIO DE CÁCOTA

Opinión: con salvedades

Se presentaron saldos contrarios a su naturaleza en la cuenta de ahorros del banco agrario por \$107,2 millones y en las cuentas por pagar libranzas por \$80,6 millones.

El municipio no cumplió con lo establecido en el manual de políticas contables respecto a la medición posterior que debe realizar anualmente, para determinar el valor del deterioro de sus bienes y de ser necesario actualizar el valor en libros.



Las cuentas por pagar por \$76,8 millones presentan diferencias por \$190,7 millones respecto a las reflejadas en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar presupuestales por \$267,5 millones, situación que subestima las cuentas por pagar en \$190.7 millones.

El municipio a la fecha de cierre no giró \$8,2 millones a la tesorería del Departamento Norte de Santander, correspondiente a lo recaudado por estampillas, giros que según las ordenanzas departamentales se deben realizar en los cinco primeros días de cada mes.

Control interno financiero: con deficiencias

El municipio no ha realizado jornadas de capacitación para la socialización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. De otra parte, se hace necesario fortalecer el componente de Información específicamente en la Comunicación Externa y actualizar los riesgos.

MUNICIPIO DE OCAÑA

Opinión: con salvedades

El municipio no cuenta con el manual de políticas contables, por lo cual no calculó el deterioro de las cuentas por cobrar por impuestos tanto de industria y comercio como predial, ni el deterioro para parques nacionales, incumpliendo lo establecido en el marco normativo para las entidades de gobierno.

Cuentas por cobrar – sistema general de regalías se subestimó en \$7.300,4 millones debido a la no causación de regalías para proyectos de compensación regional, asignación para la paz y ahorro pensional territorial, incumpliendo los principios de contabilidad.

Cuentas por cobrar – sistema general de participaciones para salud se subestimó en \$1.846,9 millones debido a la no causación de la última doceava del régimen subsidiado del año 2019, incumpliendo los principios de contabilidad.

Cuentas por cobrar – sistema general de participaciones para propósito general se subestimó en \$17,7 millones debido a la no causación de la última doceava del año 2019, incumpliendo los principios de contabilidad.



EN AVANCE

Se presentó diferencia de \$668,0 millones entre lo reflejado en la cuenta préstamos banca comercial por \$7.339,2 millones, correspondiente al crédito con banco de bogotá y el saldo del servicio de la deuda registrado en los formatos presentados a la contraloría por \$8,007,2 millones, subestimando la cuenta del pasivo préstamos banca comercial en \$668,0 millones.

El municipio a la fecha de cierre no giró \$11,5 millones a la tesorería del Departamento Norte de Santander, correspondiente a lo recaudado por estampillas, giros que según las ordenanzas departamentales se deben realizar en los cinco primeros días de cada mes.

Control interno financiero: con deficiencias.

MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO DE SILOS

Opinión: Abstención

Los Activos registrados a 31 de diciembre de 2019 en el Balance de comprobación difieren del valor registrado en el Balance General en la suma de \$4.423.917.894, diferencia que imposibilitó determinar cuál es el valor real de los activos del Municipio.

No fue posible verificar los saldos registrados en la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo por \$3.550,9 millones, toda vez que en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegó copia de los extractos bancarios, así mismo se evidenció que las conciliaciones bancarias no están registradas en los libros de contabilidad. Según revelaciones en las notas a los estados financieros sobre la depuración de este grupo, solo se depuraron las cuentas inactivas, presuntamente quedando pendiente de conciliar y depurar el resto de las cuentas.

Cuentas por cobrar reflejó \$45,2 millones, correspondientes a intereses por cobrar de impuesto predial por \$31.6 millones, sin que existan cuentas por cobrar por este concepto, y otras cuentas por cobrar por responsabilidades de un tercero por \$13,6 millones que viene desde el 2017 sin movimiento, valores que no han sido sometidos a proceso de saneamiento contable.

Según revelaciones en las notas a los estados financieros, el municipio no actualizó el valor de los bienes inmuebles, no existen avalúos recientes ni inventarios actualizados, por lo tanto no se estableció el posible deterioro de los mismos, incumpliendo lo establecido en la política contable.



Las cuentas por pagar en el balance de comprobación reflejaron un saldo de \$928,6 millones, las cuales presentan diferencia por \$523,3 millones, respecto a las reflejadas por \$405,3 millones en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar presupuestales, hecho que sobrestima el pasivo en \$523,3 millones.

Los Ingresos por \$9.489,1 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$1.386,4 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$10.875,5 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$10.106,0 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$80,4 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$10.025,6 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Control Interno financiero: con deficiencias

Se presentan deficiencias en la implementación de las directrices y procedimientos para la toma de física de inventarios y cruces de información con las dependencias de la entidad, los indicadores financieros para el análisis e interpretación de la realidad financiera de la entidad son utilizados parcialmente.

MUNICIPIO DE BOCHALEMA

Opinión: con salvedades

Se evidenció que las partidas contenidas en las conciliaciones bancarias no están registradas en los libros de contabilidad, la entidad no ha concluido con la depuración de cuentas inactivas según lo revelado en las notas a los estados financieros.

No se evidenció el registro del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, ni la clasificación por vigencias anteriores del impuesto predial. Según revelaciones en las notas a los estados financieros, la entidad continúa con la depuración las cuentas por cobrar y el recaudo de dicha cartera

Los Ingresos por \$10.771,1 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$995,3 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$11.766,4 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.



Los gastos por \$12.868,3 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$12.101,8 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$766,5 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: Con deficiencias

Se presentan debilidades respecto a la no revisión periódica de la vida útil de la propiedad, planta y equipo y su depreciación; los cálculos de esta última no se realizan con base en las políticas establecidas; no se verifican los indicios de deterioro de los activos fijos; no se ha implementado una política sobre la identificación y verificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable; los indicadores se ajustan parcialmente a las necesidades de la entidad y del proceso contable; la información financiera presenta parcialmente la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios; las notas a los estados financieros cumplen parcialmente con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable.

MUNICIPIO DE MUTISCUA

Opinión: con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, se allegó un resumen de las mismas y no se adjuntó copia de los extractos bancarios.

Durante la vigencia 2019 no se observó el registro del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

Según revelaciones en las notas a los estados financieros el Municipio no realizó la depuración de la depreciación de los bienes.

Los Ingresos por \$7.304,2 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$3.765,3 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$11.069,5 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.



Los gastos por \$8.642,1 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$1.316,3 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$9.958,4 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: Con deficiencias

Se presentan debilidades en la aplicación de algunos procedimientos establecidos en el área financiera.

Toledo – Norte de Santander

Opinión: Abstención

El Municipio presentó la información financiera inexacta e incompleta por cuanto allegó el Balance de comprobación correspondiente al trimestre de octubre a diciembre de 2019, siendo lo requerido de enero a diciembre de 2019

Los Ingresos por \$28.373,2 millones presentados en el balance de comprobación, difieren en \$3.172,0 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$31.545,2 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$27.702,6 millones presentados en el balance de comprobación, difieren en \$2.851,1 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$24.851,5 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control Interno Financiero: Ineficiente

MUNICIPIO DE CHITAGÁ

Opinión: con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegó copia de los extractos bancarios, además, se observó que hay partidas de las conciliaciones no registradas en libros de contabilidad y según el informe de sostenibilidad contable, existen partidas pendientes de depurar.



EN AVANCE

Las cuentas por cobrar por impuesto predial presentaron saldo por \$440,3 millones que corresponden a vigencias anteriores, sobre los cuales no se realizó el cálculo del deterioro.

El Municipio de Chitagá, no tiene un inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles que ascendieron a \$11.635,6 millones a la fecha de cierre, según lo contenido en el informe de sostenibilidad contable

Los Ingresos por \$21.483.4 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$2.674,9 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$18.808,5 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$19.841,5 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$1.744,3 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$18.097,2 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno contable: con deficiencias

Se presentan debilidades en la socialización de las políticas contables al personal del área financiera; no se ha implementado una política o directriz sobre la identificación y verificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable; se encuentran parcialmente individualizados los derechos y las obligaciones en la contabilidad; los derechos y obligaciones se miden parcialmente a partir de su individualización; se calculan parcialmente los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro; la vida útil de la propiedad, planta y equipo no son objeto de revisión periódica; se cumple parcialmente con la política establecida para la divulgación de los estados financieros

E.S.E. UNIDAD HOSPITAL JUAN LUIS LONDOÑO DE ZULIA

Opinión: con salvedades

Propiedades Planta y Equipo no registró deterioro acumulado a la fecha de cierre. Los Ingresos por \$18.064,5 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$93.1 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$17.971,4 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.



}Los gastos por \$5.355,1 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$2.676,4 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$8.031,5 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: eficiente

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE LOS PATIOS

Opinión: con salvedades

No fue posible verificar el saldo de la cuenta 82067897960 de Bancolombia por \$32.2 millones, toda vez que no se allegó copia del extracto bancario, además, se observó que existen valores pendientes en conciliación no registrados en los libros de contabilidad.

Los Ingresos por \$607,7 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$2,3 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$605,4 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$620,3 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$8,5 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$611,8 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: con deficiencias

Se presentan debilidades en la implementación de la política o instrumento tendiente a facilitar el flujo de la información y en la identificación de los hechos económicos; los valores correspondientes a los procesos de depreciación se calculan parcialmente; la vida útil de la propiedad, planta y equipo y los indicios de deterioro no se revisan periódicamente.

MUNICIPIO DE EL ZULIA

Opinión: con salvedades



EN AVANCE

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegaron los extractos bancarios, además, se observó que los ajustes pertinentes a las conciliaciones no se han registrado en libros de contabilidad, hecho que viene de vigencias anteriores.

Los Ingresos por \$40.143,1 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$7.842,2 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$32.300,9 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad

Los gastos por \$30.573,5 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$565,0 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$30.008,5 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: con deficiencias

Se presentan debilidades en la socialización de las políticas contables, en la implementación de los procedimientos, guías o lineamientos para realizar los inventarios y cruces de información, en el cálculo de los procesos de depreciación, amortización y deterioro, en la actualización de los hechos económicos y en el proceso de saneamiento contable.

MUNICIPIO DE LOURDES

Opinión: con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, el archivo que se adjuntó no contiene información.

Durante la vigencia 2019 no se observó el registro correspondiente al deterioro de cuentas por cobrar y a la depreciación acumulada de bienes.

Los Ingresos por \$12.068,7 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$2.686,7 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$9.382,0 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.



Los gastos por \$7.537,6 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$677,7 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$8.215,3 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno financiero: con deficiencias

Se presentan debilidades en el procedimiento para el seguimiento de planes de mejoramiento, en la comunicación de las dependencias con el área financiera, en el cálculo de los procesos de depreciación, amortización y deterioro, en la actualización de los hechos económicos, en la presentación oportuna de los estados financieros a los usuarios y en la identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.

E.S.E. JOAQUÍN MIRO ESCOBAR – HERRÁN

Opinión: con salvedades

No fue posible verificar los saldos registrados en el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, toda vez que, en el anexo correspondiente a conciliaciones bancarias, no se allegaron los extractos bancarios, no obstante de lo anterior se expresa en las notas a los estados financieros que las cuentas bancarias se encuentran conciliadas.

Durante la vigencia 2019 no se realizó registro de la depreciación de bienes, lo cual evidencia que la entidad no ha depurado las cuentas relacionadas con estos activos.

Los Ingresos por \$861,1 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$11,9 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$849,2 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$800,3 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$141,4 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$941,7 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno contable: con deficiencias

Se presentan debilidades en el flujo de información entre las dependencias y el área financiera, en el cálculo de los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, en la utilización de indicadores para el análisis e interpretación de la



información contable; las notas a los estados financieros cumplen parcialmente con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en el marco normativo.

E.S.E HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZALES – OCAÑA

Opinión: con salvedades

El cálculo actuarial no ha sido objeto de actualización en los últimos años por parte del hospital, según lo indicado en las notas a los estados financieros.

Los Ingresos por \$103.776,7 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$10.018,1 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos por \$93.758,6 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad.

Los gastos por \$89,2 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$14,2 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$75,0 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno contable: con deficiencias

El hospital no ha definido en su totalidad las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo y, las ya existentes se aplican de manera parcial en el proceso contable; se presentan debilidades en el flujo de información entre las dependencias y el área financiera y en la documentación de algunos procedimientos internos que faciliten la aplicación de las políticas contables, como son los relacionados con conciliaciones de información e identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable.

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS – PAMPLONA

Opinión: con salvedades

Los Ingresos por \$35.957,5 millones presentados en el estado de actividad económica y social, difieren en \$3.291,7 millones respecto a los reflejados en la ejecución



presupuestal de ingresos por \$32.665,8 millones, por lo cual no se pudo tener certeza del valor real de los ingresos de la entidad

Los gastos por \$26.726,8 millones presentados en el Estado de Actividad Económica y Social, difieren en \$7.044,6 millones respecto a los reflejados en la ejecución presupuestal de egresos por \$19.682,2 millones, por lo que no se pudo tener certeza del valor real de los gastos de la entidad.

Control interno contable: con deficiencias

El hospital no ha actualizado la totalidad de la documentación que hace parte del proceso, esto es, caracterización, procedimientos, instructivos, guías; la información financiera no se publica de manera permanente en un lugar visible y de fácil acceso; no se cuenta con tablas de retención documental, por lo cual se presentan debilidades en el adecuado archivo de los soportes documentales.

