



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MODALIDAD ESPECIAL

ALCALDIA DE ARAUCA

VIGENCIA 2014

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

CONTRALORÍA TERRITORIAL DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

Arauca, Mayo 20 de 2014

ALCALDÍA DE ARAUCA

María Lourdes Castellanos Beltrán
Contralora

Libia Gómez Daza
Coordinadora - GVF

Janeth María García
Auditora

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. RESULTADO DE LA AUDITORIA	12
1.1 Activo	14
1.2 Pasivo	22
1.3 Patrimonio	25
1.4 Ingresos	25
1.5 Gastos	25
1.6 Evaluación Informe Control Interno Contable	25
1.7 Procedimiento de Control Interno Contable	26
2 OBSERVACIONES DE AUDITORÍA	28

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

Arauca, Mayo 19 de 2014

Doctor
LUIS EMILIO TOVAR BELLO
Alcalde Municipal de Arauca
Arauca.

Asunto: Carta de Conclusiones.

La Contraloría departamental de Arauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al municipio de Arauca, vigencia 2013; a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, se evaluaron los estados contables consolidados, balance general y el estado de resultados.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría departamental de Arauca consiste en producir un Informe de auditoría especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

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

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
[Email:contraloriadearauca@gmail.com](mailto:contraloriadearauca@gmail.com)



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

Concepto Sobre el Análisis Efectuado

Opinión con salvedades:

En nuestra opinión, excepto por las falencias observadas en el código 1110-Depósitos en Instituciones Financieras, Grupos 13-Rentas por cobrar, 14 –Deudores, 24-Cuentas por pagar y 25-Obligaciones laborales, por lo expresado en los estados financieros del municipio de Arauca, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre 2013 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Hallazgos Administrativos

La auditoria realizada a los estados financieros del municipio de Arauca, vigencia 2013, después de evaluar la muestra seleccionada, determinó cuatro (4) hallazgos administrativos.

Atentamente,

MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN

Contralora del Departamento de Arauca.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1. RESULTADO DE LA AUDITORIA

La contabilidad del municipio de Arauca a 31 de diciembre de e 2013, se encontraba bajo la responsabilidad de una contadora (profesional especializada) vinculada como dependiente,(planta global), cuyo propósito principal era realizar estudios e investigaciones y reportar en la contabilidad todas las operaciones realizadas por la entidad aplicando la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, preparar los estados financieros del municipio en forma veraz y oportuna, reconocer y clasificar la información requerida para efectuar la causación de los ingresos y gastos, revisar que todos los pagos sean registrados en contabilidad, realizar el balance de comprobación de saldos y cierre de las cuentas anuales, conciliar con las diferentes dependencias que originan la información contable, reportar las provisiones, depreciaciones y amortizaciones entre otros.

Los informes financieros de la administración municipal están de acuerdo con las políticas y normas en materia contable, las liquidaciones tributarias se elaboran conforme a normas contables, la contabilidad identifica, mide registra y comunica la información económica de la administración municipal con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad, la teneduría de libros contiene los registros contables, que permite obtener los datos, ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante del ente territorial municipal

Microchip es el nuevo software que integra la secretaria de hacienda.

Los libros de mayor y balance se encuentran en el sistema debidamente conforme al régimen de contabilidad pública, también se observa que los estados financieros a 31 de diciembre 2013, se encuentran respaldados mediante una copia de seguridad (backup).

No se observó la fijación de los estados financieros del municipio, en las carteleras informativas. Cabe anotar que la publicación en cartelera de los estados financieros es mensual esto con el fin de facilitar el respectivo control social, el no publicar mensualmente los estados financieros la entidad estaría incumpliendo el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email:contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

A la fecha de la auditoría, la entidad no cuenta con un contador público, que se encargue en sí de la verificación, conciliación, análisis, registro y ajustes de todas las operaciones financieras, que conllevan a obtener una información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad del municipio.

El balance general del municipio de Arauca a diciembre 31 de 2013; presenta activos por valor de \$867.964.854.042, los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$60.214.332.749, y el patrimonio a \$807.750.521.292, en comparación con la vigencia anterior tanto el activo como el pasivo y el patrimonio aumentaron en un 17%, 12 y 1% respectivamente.

BALANCE GENERAL MUNICIPIO DE ARAUCA VIGENCIA 2013

ACTIVO	VALOR	PASIVO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	456.159.325.668	PASIVO CORRIENTE	10.140.147.421
11-Efectivo	79.412.139.744	24-Cuentas por pagar	10.056.170.394
12-Inversiones	13.505.185.192	25-Obligaciones laborales y de seguridad social	83.977.027
13-Rentas por cobrar	5.372.108.602		
14-Deudores	357.869.892.130		
ACTIVO NO CORRIENTE	411.805.528.372	PASIVO NO CORRIENTE	50.074.185.326
16-Propiedad planta y equipo	196.817.926.709	27-Pasivos estimados	47.677.878.060
17-Bienes de beneficio y uso público	140.478.663.099	29-Otros pasivos	2.396.307.266
19-Otros activos	74.508.938.564	TOTAL PASIVO	60.214.332.749

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

		PATRIMONIO	807.750.521.292
		Hacienda pública	683.763.656.574
		Utilidad del ejercicio	123.986.864.718
TOTAL ACTIVO	867.964.854.042	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	867.964.854.042

1.1 ACTIVO

Del análisis realizado a las cuentas que lo conforman se tiene:

1.1.1 Grupo 11 Efectivo

Cuenta 1105-Caja

Se cotejaron los movimientos captados en el reporte de recaudo diario consolidado y la ejecución consolidada de ingresos, (caja remota del Banco de Bogotá) dando como resultado cifras exactas a 31 de diciembre 2013.

Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras.

A 31 de Diciembre de 2013 las cuentas referidas presentan un saldo por valor de \$79.412.139.744, clasificadas en 45 cuentas corrientes, 1 depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso y 90 cuentas de ahorro. Este grupo de efectivo aumento un 29 % en comparación con la vigencia 2012.

Su preparación y presentación en el balance se realiza de acuerdo con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública, su clasificación en el balance, permite identificar el nombre de la entidad financiera y su correspondiente número de cuenta presentada al máximo nivel auxiliar.

Se observa las siguientes falencias en las cuentas bancarias reportadas por el área de tesorería en el Formato_ 201203_f03, CDA SIA:

Conciliaciones bancarias con notas débito de gravámenes por un valor de \$16.812.382, por lo que se debe exigir a las entidades bancarias las respectivas devoluciones, teniendo presente que estas cuentas son exceptas de retenciones.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

Conciliación bancaria y libro auxiliar de bancos a nombre de Bancafé, cuenta de ahorros N° 159-55048-2, siendo esta cuenta de Davivienda, según extracto bancario, por lo que se debe corregir el nombre de la entidad en conciliación bancaria y libro auxiliar de bancos.

ANCO O ENTIDAD FINANCIERA	CÓDIGO CONTABLE	CUENTA N°	DESTINACIÓN DE LA CUENTA	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERÍA	NOTAS DÉBITO NO CONCILIADAS
BANCO DE BOGOTA	11100557	137-04127-3 CTE	INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION	16,792,885.22	99,089,646.22	16,792,885.22	2,386,236
BANCO DE BOGOTA	11100528	137-17699-6 AHR	INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION	143,498,785.40	80,058,275.36	143,498,785.40	4,060
BANCO DE BOGOTA	11100682	137-24337-4 AH	SGP PROPOSITO GRAL FUNCIONAMIENTO	352,134,716.20	159,882,674.20	352,134,716.20	2,244,449
BANCO DE BOGOTA	11100611	137-29035-9 AH	CONVENIO	1,895,371.03	1,884,235.03	1,895,371.03	11,136
BANCO DE BOGOTA	11100597	137-29260-3 CTE	DESTINACION ESPECIFICA	2,200,485.00	1,908,202.00	2,200,485.00	292,283
BANCO DE BOGOTA	111006134	137-30168-5 AH	DESTINACION ESPECIFICA	64,648,568.19	40,674,354.35	65,648,568.19	6,289,086
BANCO DE BOGOTA	1110051	137-29752-9 CTE	DESTINACION ESPECIFICA	35,808,836.00	406,958.00	35,808,836.00	199,957
BANCOLOMBIA	111006119	317-724046-31 AH	CONVENIO	37,532,515.74	34,117,474.08	37,532,515.74	3,415,041
BANCOLOMBIA	111006121	317-724044-36 AH	CONVENIO	1,237,094.36	79,117.53	1,237,094.36	1,206,056
DAVIVIENDA	11100631	159-55048-2 AHR	SGP-SALUD PUBLICA	3,954,458,624.00	3,355,879,079.00	3,954,458,624.00	554,282
BANCO BBVA	11100565	064-00075-5 CTE	INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION	399,120.52	3,028,653.52	399,120.52	11,620
BANCO POPULAR	11100613	610-12028-9 AHR	DESTINACION ESPECIFICA	209,783,769.70	168,835,049.70	209,783,769.70	198,177
TOTAL							16,812,382

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

5 cuentas bancarias inactivas con saldo cero, por lo que se deben evaluar con el fin de saber si es pertinente que sigan en el sistema contable.

CÓDIGO	NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA
111005.101	CTA CTE 137-30026-5	BANCO DE BOGOTÁ
111005.56	CTA CTE 3938-4	BANCO DE BOGOTÁ
111005.85	CTA CTE 110-610-02080-2	BANCO DE POPULAR
111006.131	CTA AHORROS 137-299566	BANCO DE BOGOTÁ
111006.92	CTA AHORROS 220-610-11115-5	BANCO DE POPULAR

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

1.1.2 Grupo 12 Inversiones e Instrumentos

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se presenta el registro de la cuenta Inversiones con saldo de \$13.505.185.192, observándose un aumento del 7% en comparación con la vigencia 2012. De este saldo existe la subcuenta 1201-Inversiones –administración de liquidez en título de deuda por \$13.420.482.188, que pertenecen a unas acciones que se encuentran en el banco de Colombia.

1.1.3 Grupo 13 Rentas por Cobrar

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las rentas por cobrar, cuentas que conforme a los ingresos tributarios establecidos en el Estatuto Tributario del municipio a diciembre 31 de 2013, disminuyó el 17% en comparación con la vigencia 2012, con un registro de \$5.372.108.602, de los cuales las rentas por cobrar de la vigencia actual representa el 19% y de las vigencias anteriores el 81%.

La entidad presenta movimiento debito por \$2.652.676.255, en la subcuenta 130507-Predial unificado- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$2.647.039.600, de la subcuenta 410507- Predial unificado- Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$5.636.655.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

La entidad presenta movimiento debito por \$5.330.100, en la subcuenta 130515- Impuestos de espectáculos públicos- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$5.202.600, de la subcuenta 410515- Espectáculos públicos- Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$127.500.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

La entidad presenta movimiento debito por \$403.917.543, en la subcuenta 130562- Sobre tasa bomberil- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$403.868.223, de la subcuenta 410562- Sobre tasa bomberil - Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$49.320.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

Se observa un saldo de \$4.365.947.962, en la cuenta 1310-Vigencias anteriores- Rentas por cobrar, por lo que la administración debe tomar acciones pertinentes, con el fin de recuperar dicho saldo por tratarse de los ingresos tributarios del municipio.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

1.1.4 Grupo 14 Deudores.

A 31 de Diciembre de 2013, por el grupo deudores la administración refleja en el balance un saldo que asciende a la suma de \$357.869.892.130, el cual aumentó en un 32% en comparación con la vigencia 2012 y distribuido así:

14	DEUDORES	SALDO
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.784.104.510
1405	REGALIAS	118.245.527.509

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.331.079.532
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	20.434.881.096
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.141.770.808
1426	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	207.008.081.025
1470	OTROS DEUDORES	5.073.762.052
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-2.149.314.403

Se solicitaron los auxiliares de las subcuentas que conforman los deudores donde se puede observar en algunos de ellos detalladamente la información contenida, como la identificación de los terceros responsables y susceptibles de cobro y el detalle pormenorizado que les dio origen.

Observaciones de auditoría cuenta deudores:

La entidad presenta movimiento de débito por \$71.598.968, en la subcuenta 140101-Tasas de deudores - por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento de crédito de \$70.349.468, de la subcuenta 411001-Tasas, observándose una diferencia de \$ 1.249.500.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

La entidad presenta movimiento de débito por \$1.509.710.645, en la subcuenta 140103- Intereses de deudores - por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento de crédito de \$1.493.504.399, de la subcuenta 411003- Intereses, observándose una diferencia de \$16.206.246.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

La entidad presenta movimiento de débito por \$3.242.059.940, en la subcuenta 140122- Estampilla de deudores - por ingresos no tributarios, pero el mismo no

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

concuera con el movimiento crédito de \$3.983.726.343, de la subcuenta 411027- Estampillas, observándose una diferencia de \$741.666.403.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables CI-0600418 al CI-0600424 del 30/06/2013 y CI-0800324 al CI-08 00331 del 26/0//2013, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$84.211.276.094, en la subcuenta 140501- Hidrocarburos de deudores -Regalías, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 58.813.554.749, de la subcuenta 411101- Hidrocarburos observándose una diferencia de \$25.397.721.345.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables CI-1200632 al CI-1200634 del 31/12/2013, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$14.063.475.010, en la subcuenta 141311- Sistema general de seguridad social en salud - Fosyga, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 10.722.073.141, de la subcuenta 442101- Sistema general de seguridad social en salud-Fosyga, observándose una diferencia de \$3.341.401.869.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-005 del 31/01/1014, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$2.265.204.805, en la subcuenta 141312- Sistema general de participación para salud –Fondo local de salud-Transferencias por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 10.930.864.765, de la subcuenta 440817- Sistema general de participación para salud- Fondo local de salud-Transferencias, observándose una diferencia de \$8.665.695.960.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-006 del 31/01/1014, subsanando así la diferencia.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
[Email:contraloriadearauca@gmail.com](mailto:contraloriadearauca@gmail.com)



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

La entidad presenta movimiento debito por \$2.952.364.881, en la subcuenta 141317- SGP-Propósito general, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 2.735.754.003, de la subcuenta 440819- SGP-Propósito general, observándose una diferencia de \$216.610.878

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-001 del 22/01/1014, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$725.942.631, en la subcuenta 141318- SGP-Para pensiones Fonpet, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 675.573.323, de la subcuenta 440820- SGP- Para pensiones Fonpet, observándose una diferencia de \$50.369.308.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-008 del 27/03/1013, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$291.399.730, en la subcuenta 141319- SGP-Participaciones alimentación escolar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 269.259.140, de la subcuenta 440821- SGP- Programas de alimentación escolar, observándose una diferencia de \$22.140.590.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-001 del 22/01/1014, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento debito por \$2.807.003.108, en la subcuenta 141322- SGP-Agua potable y saneamiento básico, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 2.805.277.197, de la subcuenta 440824- SGP- Agua potable y saneamiento básico, observándose una diferencia de \$1.725.911.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables de reclasificación CC-RC-001 del 22/01/1014, y CCRC006 de 31/01/2014, subsanando así la diferencia.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
[Email:contraloriadearauca@gmail.com](mailto:contraloriadearauca@gmail.com)



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1.1.5 Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

A diciembre 31 de 2013, el balance de la alcaldía de Arauca, presenta dentro del activo no corriente el grupo propiedad, planta y equipo por un valor de \$196.817.926.709, el cual aumentó el 5% en comparación con la vigencia 2012.

Se observa un inventario permanente en las diferentes áreas de la entidad.

La entidad cuenta para la vigencia 2013, con pólizas de seguro concernientes a la propiedad planta y equipo, así: seguro para maquinaria y equipo, automóviles póliza individual, seguro multirriesgo de incendio póliza tradicional, seguro corriente débil.

La propiedad planta y equipo de la entidad esta distribuido así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR
1605	TERRENOS	14.001.036.676
1610	SEMOVIENTES	53.412.429
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	21.251.246.051
1635	BIENES, MUEBLES EN BODEGA	729.999
1640	EDIFICACIONES	63.954.286.082
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	88.649.165.849
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	41.686.556.613
1655	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO	6.368.279.532
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	421.624.320
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.952.126.664
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.705.040.956
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.704.703.997
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.517.750.606
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-51.476.301.317
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-21.731.834
1695	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.949.999.919
	TOTAL	196.817.926.709

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

Del análisis de cada cuenta se observa:

Se observa en la subcuenta 160504-Terrenos pendientes de legalizar con un saldo que viene acumulado de vigencias anteriores por \$389.224.534, por lo que la administración debe verificar y tomar las acciones pertinentes.

1.1.5.1 Depreciación Acumulada

La depreciación es la pérdida de la capacidad de operación por el uso, durante la vida útil de los bienes: “son depreciables las edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipo de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería”

La alcaldía, presenta en el balance a 31 de diciembre del 2013 por la cuenta 1685-Depreciación acumulada, un valor de \$51.476.301.317, el cual aumentó el 9% en comparación con la vigencia 2012.

1.1.5.2 Amortización Acumulada

La amortización representa el valor acumulado por el reconocimiento gradual de la pérdida de capacidad productiva de los semovientes y plantaciones agrícolas.

La alcaldía, presenta en el balance a 31 de diciembre del 2013 por la cuenta 1686-Amortización acumulada, por concepto de semovientes un valor de \$18.595.156. El cual aumentó el 17% en comparación con la vigencia 2012.

1.1.5.3 Provisiones para Protección de Propiedades, Planta y Equipo

La cuenta 1695- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo, presenta en el balance a diciembre 31 de 2013, un saldo de \$1.949.999.919, el 100% de este monto es para provisiones y protección de edificaciones.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1.1.6 Grupo 17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Grupo del activo que incluye las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio Nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de la entidad contable pública. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de los contratos de concesión.

La administración presenta en el balance a diciembre 31 de 2013, un saldo por concepto de bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural, la suma de \$140.478.663.099, el cual aumentó en un 5% en comparación con la vigencia 2012, con la siguiente clasificación por cuentas:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
17	BIENES DE Y USO PÚBLICO	140.478.663.099
1705	BIENES DE Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	9.215.458.383
1710	BIENES DE Y USO PÚBLICO EN BENEFICIO	314.925.513.040
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	140.330.434
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-183.802.638.759

1.1.7 Grupo 19 Otros Activos

A diciembre 31 de 2013, el balance del municipio de Arauca, presenta un saldo de \$70.219.601.999, en otros activos que comparados con la vigencia 2012, aumento el 6% tal como se presenta a continuación:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
19	OTROS ACTIVOS	74.508.938.564

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	72.603.186.101
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	103.947.215
1910	GASTOS DIFERIDOS	640.000
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1.659.860.484
1925	AMORTIZACION BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-654.722.266
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	553.202.201
1970	INTANGIBLES	814.674.944
1975	AMORTIZACIÓN	-571.850.115

1.2 PASIVO.

A diciembre 31 de 2013, el municipio de Arauca, presenta en su balance un pasivo por valor de \$60.214.332.749 que comparado con el de la vigencia 2012 aumentó en un 11%

1.2.1 Grupo 24 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar en la vigencia 2013, presentan un saldo de \$10.056.170.394, estas cuentas por pagar representan el 17% en los pasivos de la entidad y están clasificadas así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
24	CUENTAS POR PAGAR	10.056.170.394
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.442.112.610
2403	CORRIENTES AL GB GENENRAL	1.624.000
2425	ACREEDORES	352.344.772
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.028.382.618
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	421.692.049

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUC Y TASAS X PAGAR	173.467.000
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	4.636.547.342

La entidad presenta movimiento crédito por \$28.016.880.245, en la subcuenta 248002- Régimen subsidiado, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$ 24.737.016.011, de la subcuenta 550210- Régimen subsidiado, observándose una diferencia de \$3.279.864.234.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes contables corriendo el error contabilizado, mediante comprobante CCAJ-005 del 31/01/2014 y CCRC-013 de 28/03/1014, subsanando así la diferencia.

La entidad presenta movimiento crédito por \$1.784.362.885 en la subcuenta 248004- Acciones de salud pública, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$2.025.800.314, de la subcuenta 550216- Acciones de salud pública, observándose una diferencia de \$241.437.429.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobantes de salida de almacén, SA00SA0514 de 18/12/1013, subsanando así la observación.

1.2.2 Grupo 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social.

Las obligaciones laborales y de seguridad social en la vigencia 2013 fue de \$83.977.027, se observa que el 100% de este monto fue para cancelar salarios y prestaciones sociales que comparadas con la vigencia 2012 aumentó el 509%.

La entidad presenta movimiento crédito por \$367.562.400 en la subcuenta 250502- Cesantías-Oblig.labor y seg.soc integral pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$363.156.100, de la subcuenta 271501- Cesantías-Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$4.406.300.

- La entidad mediante la controversia anota los comprobantes contables donde dicen que esta corregido la diferencia, pero no los allega en la

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

documentación enviada, por lo que la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

La entidad presenta movimiento crédito por \$140.006.400 en la subcuenta 250504-Vacaciones-Oblig.labor y seg.soc integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$140.055.400, de la subcuenta 271503-Vacaciones-Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$49.000.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobante de contabilidad correspondiente a registro de la personería municipal CCNC-013 del 27/03/2013, subsanando así la observación.

La entidad presenta movimiento crédito por \$527.152.496 en la subcuenta 250507-Prima de navidad-Oblig.labor y seg.soc integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$279.345.500 de la subcuenta 271509-Prima de navidad -Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$247.806.996.

- Se retira la observación ya que mediante controversia la entidad anexa comprobante de contabilidad correspondiente a registro de la prima de navidad, CC12NOMOPRIN del 11/12/2013, subsanando así la observación.

La entidad presenta movimiento crédito por \$233.326.600 en la subcuenta 250512-Bonificaciones-Oblig.labor y seg.soc integral, pero el mismo no concuerda con el movimiento débito de \$101.440.100 de la subcuenta 271507- Bonificaciones-Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$131.886.500.

- Evaluada la controversia, la observación se convierte en hallazgo administrativo a fin de que se incluya en el plan de mejoramiento.

1.2.3 Grupo 27 Pasivos Estimados

Por el grupo 27 denominado pasivos estimados se incluyen las obligaciones a cargo de la entidad contable pública originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud depende de un hecho futuro. Conforme al régimen de contabilidad pública los pasivos estimados se revelan atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

El Balance a diciembre 31 de 2013, se presenta con un saldo de pasivos estimados que asciende a \$47.677.878.060 cifra que comparada con la vigencia 2012 aumentó en un 3%.

1.2.4 Grupo 29 Otros Pasivos

Por el grupo 29- Otros Pasivos, el balance del municipio presenta un saldo a 31 de diciembre de 2013 de \$2.396.307.266 aumentó en un 11 % en comparación con la vigencia 2012.

1.3 PATRIMONIO

El Balance del municipio de Arauca, presenta a diciembre 31 de 2013, un patrimonio por valor de \$807.750.521.292, el cual aumentó en un 28% frente al patrimonio de la vigencia fiscal 2012 conformado así:

CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
31	HACIENDA PÚBLICA	807.750.521.292
3105	CAPITAL FISCAL	690.555.478.279
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	13.753.442
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	987.832.268
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-7.793.407.416

1.4 INGRESOS

El Balance del municipio de Arauca, presenta a diciembre 31 de 2013, ingresos fiscales por valor de \$77.855.133.626 de los cuales los ingresos tributarios representan el 19%, no tributario el 8% y regalías del 74%.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1.5 GASTOS

El Balance del municipio de Arauca, presenta a diciembre 31 de 2013, gastos por valor de \$68.395.638.296, siendo el gasto público social con el 70% el de mayor porcentaje en gastos.

1.6 EVALUACIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El informe anual de control interno contable del municipio de Arauca correspondiente a la vigencia 2013, contiene la evaluación de las diferentes etapas del proceso contable, señalando deficiencias puntuales y contundentes de la información reportada en los estados financieros, que permite a la alta dirección adelantar acciones de mejora del proceso contable a fin de generar la información, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que hace referencia el marco conceptual del plan General de Contabilidad Pública.

1.7 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, las entidades públicas deben observar, como mínimo el siguiente elemento:

1.7.1 Depuración Contable Permanente y Sostenida

Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contaduría Pública.

Por lo anterior, las entidades contables públicas tendrán en cuenta las diferentes circunstancias por las cuales se refleja en los estados, informes y reportes contables los saldos sin razonabilidad. También deben determinarse las razones por las cuales

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

no se han incorporado en la contabilidad bienes, derechos y obligaciones para la entidad.

Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de dicha información.

1.7.2 Conclusiones de la Evaluación al Sistema Contable

En mi opinión, excepto por las falencias del código 1110-Depósitos en Instituciones Financieras, Grupos 13-Rentas por cobrar, 14 –Deudores, 24-Cuentas por pagar y 25-Obligaciones laborales, expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del Municipio de Arauca, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Situación que conducen a proferir una opinión con salvedades determinada por los parámetros de la evaluación del control fiscal. Resolución 028 del 27 de febrero 2013.

Recomendaciones:

Hacer publicación mensual de los estados financieros de la entidad en la cartelera informativa.

Cabe anotar que la publicación en cartelera de los estados financieros es mensual esto con el fin de facilitar el respectivo control social, el no publicar mensualmente los estados financieros la entidad estaría incumpliendo el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

Es de suma importancia que la entidad cuente con un contador público, que verifique, concilie, analice, registre y ajuste las operaciones financieras que se generan día a día, esto con el fin de reflejar la realidad financiera, económica, social y ambiental del municipio.

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 **FAX:** 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
[Email:contraloriadearauca@gmail.com](mailto:contraloriadearauca@gmail.com)



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

1.8 EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2013

Mediante el oficio CD.161-405 del 23 de julio de 2013, le fue aprobado al municipio de Arauca el plan de mejoramiento resultado de la auditoria realizada a los estados financieros vigencia 2012, con la connotación de dar cumplimiento al artículo 8° de la Resolución 263 de 2010, respecto a la rendición de los informes trimestrales sobre el avance y ejecución del plan de mejoramiento.

A la fecha del 30 de diciembre de 2013, la entidad presenta el informe final del plan de mejoramiento, con un grado de este avance del 88% en el proceso de depuración quedando pendiente 1 hallazgo de tipo contable (N°7) de los 9 estipulados en el cronograma de ejecución.

Por lo anterior el hallazgo de tipo contable que no se ha subsanado y que está pendiente debe incluirse en el nuevo plan de mejoramiento vigencia 2014, conservando el plazo establecido por ustedes vigencia 2013.

N°	HALLAZGOS DE AUDITORIA VIGENCIA 2013	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
CONTABILIDAD		
7	La entidad presenta en la cuenta 2430-Subsidios, saldos de vigencias anteriores por \$ 1.249.974.248, representado en las subcuentas 243004-Asistencia Social \$102.934 y 243005-Salud \$1.249.871.314, saldos que deben ser reclasificados y/o depurados.	0%

JANETH MARIA GARCIA
Profesional Universitaria
T-P 132456-

“Control Fiscal Oportuno y Participativo”



8856628 - 8856629 FAX: 8852250
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia
Email: contraloriadearauca@gmail.com