**DIRECCION OPERATIVA DE CONTROL FISCAL**
**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA**
**MODALIDAD REGULAR**

**MUNCIPIO DE MUZO (Boy)**
**VIGENCIA FISCAL 2018**

COPIA NO CONTROLADA

**PABLO AUGUSTO GUTIERRES CASTILLO**
**Contralor General de Boyacá**

**NANCY YADIRA AVELLA SUAREZ**
**Directora Operativa Control Fiscal**

**MILTON JOSE GALAN JIMENEZ**
**Auditor**

**CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA**
**Tunja, Mayo de 2019**

**DIRECCION OPERATIVA DE CONTROL FISCAL**
**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA**
**MODALIDAD REGULAR**

**MUNCIPIO DE MUZO (Boy)**
**VIGENCIA FISCAL 2018**

COPIA NO CONTROLADA

**PABLO AUGUSTO GUTIERRES CASTILLO**
**Contralor General de Boyacá**

**NANCY YADIRA AVELLA SUAREZ**
**Directora Operativa Control Fiscal**

**MILTON JOSE GALAN JIMENEZ**
**Auditor**

**CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA**
**Tunja, Mayo de 2019**

## TABLA DE CONTENIDO


1. DICTAMEN INTEGRAL ..... 1
1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO. ..... 2
***1.1.1. Control de Gestión*** ..... 2
***1.1.2. Control de Resultados*** ..... 3
***1.1.3. Control Financiero y Presupuestal*** ..... 4
***1.1.4. Opinión sobre los Estados Contables*** ..... 4
2. RESULTADOS DE AUDITORIA ..... 6
2.1. CONTROL DE GESTIÓN ..... 6
**2.1.1. FACTORES EVALUADOS** ..... 6
*2.1.1.1. Gestión Contractual y Legalidad.* ..... 6
*2.1.1.1.1. Suministros.* ..... 8
*2.1.1.1.2. Consultoría* ..... 8
*2.1.1.1.3. Obra Pública* ..... 8
*2.1.1.1.4. Prestación de Servicios.* ..... 8
*2.1.1.1.6. Informe de la Dirección de Obras Civiles y Costos Ambientales.* ..... 26
*2.1.1.2. Control Fiscal Interno.* ..... 36
*2.1.1.3. Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta.* ..... 36
2.2. CONTROL DE RESULTADOS ..... 37
**2.2.1. Factores Evaluados.** ..... 37
*2.2.1.1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos.* ..... 37
*2.2.1.1.1. Gestión ambiental.* ..... 38
*2.2.1.1.2. Control Fiscal Interno.* ..... 41
2.3. CONTROL FINANCIERO. ..... 42
**2.3.1. Factores Evaluados.** ..... 42
*2.3.1.1. Gestión Presupuestal.* ..... 42
*2.3.1.2. Control Fiscal Interno.* ..... 57
*2.3.1.3. Estados Contables.* ..... 57
*2.3.1.3.1. Activo.* ..... 57
*2.3.1.3.2. Pasivo.* ..... 72
*2.3.1.3.3. Patrimonio.* ..... 77
*2.3.1.4. Políticas Contables.* ..... 88
*2.3.1.5. Control Fiscal Interno.* ..... 90
3. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS ..... 91


COPIA NO CONTROLADA

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Tunja, Abril de 2018

Doctor
**ELIN JOSE BOHORQUEZ ARIZA**
Alcalde Municipal
Muzo (Boy)

Asunto: Dictamen de Auditoría Vigencia 2018

COPIA NO CONTROLADA

La Contraloría General de Boyacá, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular a la Entidad que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2018, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de Boyacá, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Municipio de Muzo (Boy), que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los factores: Gestión Contractual y Legalidad, Rendición y Revisión de la Cuenta, Gestión Ambiental, Control Fiscal Interno, Estados Contables y Gestión Financiera; correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Boyacá, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y

ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 93.1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General de Boyacá, Fenece la cuenta de la Entidad por la Vigencia Fiscal correspondiente al año 2018.

CONTROLADA

| ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE MUZO (Boy).<br>VIGENCIA AUDITADA: 2018 | | | |
|---|---|---|---|
| **Componente** | **Calificación Parcial** | **Ponderación** | **Calificación Total** |
| 1. Control de Gestión | 96.3 | 0.5 | 48.2 |
| 2. Control de Resultados | 88.6 | 0.3 | 26.6 |
| 3. Control Financiero | 91.6 | 0.2 | 18.3 |
| Calificación total | | 1.00 | **93.1** |
| **Fenecimiento** | **FENECE** | | |
| **Concepto de la Gestión Fiscal** | **FAVORABLE** | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO | |
|---|---|
| **Rango** | **Concepto** |
| 80 o más puntos | **FENECE** |
| Menos de 80 puntos | **NO FENECE** |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL | |
|---|---|
| **Rango** | **Concepto** |
| 80 o más puntos | **FAVORABLE** |
| Menos de 80 puntos | **DESFAVORABLE** |

Fuente: Matriz de calcification
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### *1.1.1. Control de Gestión*

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión es Favorable, como

consecuencia de la calificación de 96.3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

**TABLA 1**
**CONTROL DE GESTIÓN**
**MUNICIPIO DE MUZO (Boy).**
**VIGENCIA 2018**

| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
|---|---|---|---|
| 1. Gestión Contractual | 100.0 | 0.75 | 75.0 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 87.1 | 0.02 | 1.7 |
| 3. Legalidad | 100.0 | 0.06 | 6.0 |
| 4. Gestión Ambiental | 97.9 | 0.06 | 5.9 |
| 7. Control Fiscal Interno | 70.3 | 0.11 | 7.7 |
| Calificación total | | 1.00 | **96.3** |
| **Concepto de Gestión a emitir** | **Favorable** | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|---|---|
| **Rango** | **Concepto** |
| 80 o más puntos | **Favorable** |
| Menos de 80 puntos | **Desfavorable** |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

COPIA

### *1.1.2. Control de Resultados*

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 88.6 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

**TABLA 2**
**CONTROL DE RESULTADOS**
**MUNICIPIO DE MUZO (Boy).**
**VIGENCIA 2018**

| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
|---|---|---|---|
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 88.6 | 1.00 | 88.6 |
| Calificación total | | 1.00 | **88.6** |
| **Concepto de Gestión de Resultados** | **Favorable** | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | |
|---|---|
| **Rango** | **Concepto** |
| 80 o más puntos | **Favorable** |
| Menos de 80 puntos | **Desfavorable** |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

### *1.1.3. Control Financiero y Presupuestal*

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 91.57 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROLADA

| TABLA 3<br>CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL<br>MUNCIPIO DE MUZO (Boy).<br>VIGENCIA 2018 | | | |
|---|---|---|---|
| **Factores mínimos** | **Calificación Parcial** | **Ponderación** | **Calificación Total** |
| 1. Estados Contables | 90.0 | 0.70 | 63.0 |
| 2. Gestión presupuestal | 85.7 | 0.10 | 8.6 |
| 2. Gestión financiera | 100.0 | 0.20 | 20.0 |
| Calificación total | | 1.00 | **91.57** |
| **Concepto de Gestión Financiero y Pptal** | **Favorable** | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | |
|---|---|
| **Rango** | **Concepto** |
| 80 o más puntos | **Favorable** |
| Menos de 80 puntos | **Desfavorable** |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

### *1.1.4. Opinión sobre los Estados Contables*

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año

que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **CON SALVEDADES.**

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los Diez (10) días siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte del Municipio de Muzo (Boy), las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**PABLO AUGUSTO GUTIERREZ CASTILLO**
Contralor General de Boyacá

COPIA NO CONTROLADA

**Aprobó: NANCY YADIRA AVELLA**
Directora Operativa Control Fiscal

**Aprobó: ANA DEISY RODRIGUEZ SAENZ**
Directora de Economía y Finanzas

Elaboró: **MILTON JOSE GALAN JIMENEZ**
Profesional Universitario.

## 2. RESULTADOS DE AUDITORIA

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

### 2.1.1. FACTORES EVALUADOS

*2.1.1.1. Gestión Contractual y Legalidad.*

Teniendo en cuenta la información reportada al Sistema Integral de Auditorías "SIA", durante la Vigencia Fiscal 2018, el Municipio de Muzo (Boy), suscribió un total de 183 contratos por un valor de $ **8,801,653,361.**

Se celebraron 8 Contratos de Compra que representan el 4% del total de la contratación, 4 contratos de Consultoría con el 2%, 14 contratos de Obra Pública con el 8%, 129 contratos de Prestación de Servicios con el 70%, 24 contratos de Suministro con el 13%, 1 contrato de Seguros con el 1% y 3 Convenios con el 2%.

1. Contratación total por Clase de Contrato.

| CLASE DE CONTRATOS | TOTAL DE CONTRATOS | % Participación. | VALOR INICIAL MAS ADICIONAL DEL TOTAL DE LA CONTRATACIÒN |
|---|---|---|---|
| **Compra** | 8 | 4 | 128,636,445 |
| **Consultoría** | 4 | 2 | 212,713,662 |
| **Obra Pública** | 14 | 8 | 4,539,093,741 |
| **Prestación de Servicios** | 129 | 70 | 2,603,908,280 |
| **Suministros** | 24 | 13 | 882,032,770 |
| **Seguros** | 1 | 1 | 48,675,141 |
| **Otros.** | **3** | **2** | 386,593,322 |
| **TOTALES.** | **183** | **100** | **8,801,653,361** |

De los anteriores contratos se seleccionaron como muestra 50, por un valor de $ $ **7,534,056,386**, valor que corresponde al 86% del valor total de la contratación, así:

COPIA NO CONTROLADA

2. Valor total de la muestra.

| CLASE DE CONTRATOS | TOTAL DE LA MUESTRA | % Participación. | VALOR INICIAL MAS ADICONAL DE LA MUESTRA |
|---|---|---|---|
| **Compra** | 8 | 16 | 128,636,445 |
| **Consultoría** | 4 | 8 | 212,713,662 |
| **Obra Pública** | 14 | 28 | 4,539,093,741 |
| **Prestación de Servicios** | 10 | 20 | 1,426,581,176 |
| **Suministros** | 10 | 20 | 791,762,899 |
| **Seguros** | 1 | 2 | 48,675,141 |
| **Otros.** | **3** | 6 | 386,593,322 |
| **TOTALES.** | **50** | **100** | **7,534,056,386** |

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 100, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

CONTROLADA

**TABLA 1-1**
**GESTIÓN CONTRACTUAL**
**MUNICIPIO DE MUZO (Boy)".**
**VIGENCIA 2018**

| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prestación Servicios | Q | Contratos Suministros | Q | Contratos Consultoría y Otros | Q | Contratos Obra Pública | Q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100 | 10 | 100 | 18 | 100 | 8 | 100 | 14 | 100.00 | 0.50 | 50.0 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 10 | 100 | 18 | 100 | 8 | 100 | 14 | 100.00 | 0.05 | 5.0 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 10 | 100 | 17 | 100 | 6 | 100 | 9 | 100.00 | 0.20 | 20.0 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 10 | 100 | 18 | 100 | 8 | 100 | 14 | 100.00 | 0.20 | 20.0 |
| Liquidación de los contratos | 100 | 10 | 100 | 17 | 100 | 6 | 100 | 9 | 100.00 | 0.05 | 5.0 |
| **CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL** | | | | | | | | | | 1.00 | **100.0** |

| Calificación | |
|---|---|
| **Eficiente** | **2** |
| **Con deficiencias** | **1** |
| **Ineficiente** | **0** |

**Eficiente**

*2.1.1.1.1. Suministros.*

De un total de 32 contratos, se auditaron 18; por valor de $ 920,399,344, equivalente al 91% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con un resultado de 100 puntos.

*2.1.1.1.2. Consultoría*

De un total de 8 contratos, se auditaron 8; por valor de $ 647,982,125, equivalente al 100% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con un resultado de 100 puntos.

*2.1.1.1.3. Obra Pública*

De un total de 14 contratos, se auditaron 14; por valor de $ 4,539,093,741, equivalente al 100% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con un resultado de 100 puntos.

*2.1.1.1.4. Prestación de Servicios.*

De un total de 129 contratos, se auditaron 10; por valor de $ 1,426,581,176, equivalente al 55% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con un resultado de 100 puntos.

El Municipio de Muzo (Boy), para la adquisición de bienes y servicios durante la Vigencia Fiscal de 2018, utilizó las siguientes modalidades de contratación: Licitación Pública, Selección Abreviada-Menor Cuantía, Selección Abreviada - Subasta, Contratación Directa y Mínima Cuantía.

El siguiente cuadro nos muestra en detalle esta situación:

3. Contratación por clase y modalidad.

| **Informe con la Contratación de la muestra.** | | |
|---|---|---|
| **Modalidad de Contratación.** | **Total de Contratos** | **% de Participaciòn.** |

COPIA NO CONTROLADA

| | | |
|---|---|---|
| Licitación Pública. | 6 | 12 |
| Selección Abreviada-Menor Cuantía | 12 | 24 |
| Selec Abrev- Subasta | 6 | 12 |
| Contratación Directa. | 6 | 12 |
| Mínima Cuantía | 20 | 40 |
| **TOTAL** | **50** | **100** |

El 20% de la contratación tomada en la muestra, se realizó mediante la modalidad de Mínima Cuantía, seguida de la modalidad de Selección Abreviada-Menor Cuantía con el 12%, la Licitación Pública, Selección Abreviada-Subasta y Contratación Directa con el 6%.

De acuerdo con la muestra seleccionada, se tienen que el 66% de los contratos fue financiado con recursos del Sistema General de Participaciones “SGP”, seguido de Otros Recursos con el 30% y 6 un 2% para Regalías y Cofinanciación.

4. Fuentes de financiación de la contratación según la muestra.

| FUENTES DE FINANCIACION. | Número de Contratos. | % de Participación. |
|---|---|---|
| Sistema General de Participaciones. | 33 | 66 |
| Regalías | 1 | 2 |
| Cofinanciación | 1 | 2 |
| Otros | 15 | 30 |
| **Total.** | **50** | **100** |

COPIA NO CONTROLADA

De conformidad con los artículos 1 y 2 de la Ley 80 de 1993, los contratos que celebró la Alcaldía Municipal de Muzo (Boy), durante la Vigencia Fiscal 2018, se rigieron por lo dispuesto en la Constitución Política de Colombia, Ley 80 del 28 de Octubre de 1993 “Estatuto de Contratación Administrativa”, las Leyes 1150 de 2007 y 1474 de 2011, los Decretos 019, 1551 de 2012, 1510 de 2013, Decreto 1082 de 2015 y el Manual de Contratación del Municipio de Muzo - Boyacá -

En los procesos contractuales adelantados por la Alcaldía Municipal de Muzo (Boy), se siguieron los trámites y procedimientos establecidos en su correspondiente Manual de contratación, y de acuerdo con lo previsto en las normas vigentes de contratación estatal, anteriormente mencionadas.

La competencia para dirigir los procesos de selección y celebrar contratos en el Municipio de Muzo (Boy), radica en el Alcalde Municipal, quien con arreglo a lo

dispuesto en el artículo 12 de la Ley 80 de 1993, adicionado por el artículo 21 de la Ley 1150 de 2007, podrá delegar total o parcialmente la competencia en funcionarios del nivel directivo o ejecutivo, o en sus equivalentes en el nivel central del Municipio.

El Proceso de contratación del Municipio de Muzo (Boy), durante la Vigencia Fiscal 2018, se desarrolló en las siguientes fases:

- **Etapa precontractual:** Comprende las actividades de planeación, preparación y realización del proceso de selección, hasta la suscripción del contrato o convenio.

- **Etapa contractual:** Comprende el cumplimiento de los requisitos de ejecución, ejecución de las obligaciones contractuales, hasta la terminación del contrato o convenio.

- **Etapa poscontractual:** Esta etapa contempla la liquidación del contrato o convenio y el seguimiento a las garantías constituidas. Inicia desde la terminación y se extiende hasta la liquidación del contrato o convenio y expiración del plazo de vigencia de las garantías.

COPIA NO CONTROLADA

Dichos procesos están establecidos en el Capítulo I del Manual de Contratación del Municipio de Muzo (Boy),

El Auditor procedió a verificar la existencia y el cumplimento de los requisitos mínimos en cada una de las etapas del proceso contractual, de acuerdo a las modalidades de selección y muestra seleccionada.

5. Total de contratos por modalidad según la muestra seleccionada.

| **Modalidad de Contratación.** | **Total de Contratos** | **% de Participación.** |
|---|---|---|
| Licitación Pública. | 6 | 12 |
| Selección Abreviada-Menor Cuantía | 12 | 24 |
| Selec Abrev- Subasta | 6 | 12 |
| Contratación Directa. | 6 | 12 |
| Mínima Cuantía | 20 | 40 |
| **TOTAL** | **50** | **100** |

**a. Licitación Pública.**

La licitación pública es el proceso de selección del contratista mediante el cual se formula públicamente una convocatoria para que en igualdad de oportunidades, los interesados presenten ofertas y se seleccione entre ellas la más favorable. La escogencia del contratista se efectuará por regla general a través de licitación pública de acuerdo con lo establecido el artículo 30 de la Ley 80 de 1993, artículo 2 numeral 1 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.2.1.2.1.1.1 del Decreto 1082 de 2015.

***- Etapa precontractual.***

Se pudo constatar la elaboración de los estudios y documentos previos, de acuerdo a los requisitos señalados en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, como fueron entre otros la descripción de la necesidad, el objeto a contratar, la modalidad de selección el valor estimado del contrato y la justificación del mismo y las garantías.

Se observó el Acto Administrativo de apertura del proceso, el pliego de condiciones definitivo, la audiencia de asignación de riesgos, el plazo de la licitación, las modificaciones a los pliegos, el cierre de la Licitación, la evaluación de las propuestas, la adjudicación del contrato.

***- Etapa Contractual y de liquidación.***

Se observó la celebración del contrato, su publicación en el SECOP, aprobación de las garantías, su registro presupuestal, la designación del supervisor o interventor, el acta de inicio, sus actas parciales de entrega en la ejecución del contrato, sus modificaciones si las hubo, la ampliación de las garantías y la liquidación del contrato.

Para verificar el cumplimiento del objeto de los contratos, se hizo a través de las Actas de Recibo Final, los informes y/o actas de Interventoría y/o supervisión y las correspondientes actas de liquidación, encontrando que estos se cumplieron.

Para verificar las especificaciones técnicas de los contratos se revisaron los estudios previos, las actas parciales y definitivas debidamente firmadas por el interventor o supervisor y por el representante legal; fue a través de los informes de Supervisión y/o Interventoría vistos en cada una de las carpetas y las correspondientes Actas de Recibo Final, que se pudo comprobar las acciones del

COPIA NO CONTROLADA

contratista, con el objetivo de que se cumpliera con cada una de las especificaciones técnicas descritas en cada contrato, se pudo corroborar el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre el cumplimiento de sus objetos, a través de las correspondientes Actas de Liquidación final.

Se verificó y revisó la existencia de las correspondientes actas de liquidación, siendo todos liquidados a excepción de los siguientes contratos que a la fecha están aún en ejecución:

6. Contratos en Ejecución y sin liquidar.

| N° | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto | (C) Clase |
|---|---|---|---|
| 4 | CMA-SP-2018-001 | REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LOS CONTRATOS QUE TIENE POR OBJETO: "CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE RENOVACIÓN URBANA" y "CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES Y VÍAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE MUZO – BOYACÁ. | Consultoría |
| 11 | 002 DE 2018 | CONSTRUCCIÓN DE GRADERÍA, CUBIERTA, CAMERINO E ILUMINACIÓN DE LA CANCHA DE FÚTBOL MUNICIPIO DE MUZO, BOYACÁ | Obra Pública |
| 12 | 003 DE 2018 | CONSTRUCCION DE OBRAS DE RENOVACION URBANA | Obra Pública |
| 13 | 004 DE 2018 | MEJORAMIENTO DE VIVIENDA MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE PLACAS DE CONTRAPISO, INSTALACIONES HIDROSANITARIAS, TANQUE SÉPTICO Y MÓDULOS PREFABRICADOS PARA BAÑOS, COCINAS Y HABITACIONES EN EL MUNICIPIO DE MUZO DEPARTAMENTO DE BOYACÁ. | Obra Pública |
| 14 | 005 DE 2018 | CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES Y VÍAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE MUZO - BOYACÁ. | Obra Pública |

COPIA NO CONTROLADA

Para cada clase y cada contrato se verificó, dentro del cuerpo del contrato o por acto administrativo según el caso, la existencia y asignación de labores de Interventoría y Supervisión, sus obligaciones y responsabilidades frente a la ejecución de cada contrato, las cuales fueron cumplidas según los informes vistos en físico, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y en concordancia con el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de tal forma que se verificó el cumplimiento del objeto de cada una de las supervisiones y/o interventorías asignadas a cada contrato, en lo que respecta a la correcta ejecución y cumplimiento de los objetos contractuales y sus especificaciones técnicas, (Ver papel de trabajo).

El Municipio de Muzo (Boy), utilizó esta modalidad en 6 contratos, 1 de Consultoría, 4 de Obra Pública y 1 de prestación de servicios.

La supervisión estuvo a cargo del Director de Planeación FABIO AUGUSTO BELTRAN VEGA, y EDGAR ANDRES MARTINEZ TRIANA, Comisario de Familia.

**b. Selección Abreviada-Menor Cuantía.**

La menor cuantía se determina en función del presupuesto de la entidad (numeral 2.1.2 del presente manual), esta modalidad de selección se encuentra desarrollada en el Art 2 numeral 2 de la Ley 1150 de 2007, en concordancia con el artículo 2.2.1.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015.

Así mismo, procede de acuerdo a lo establecido en el numeral 3.1.3 del Manual de Contratación del Municipio de Muzo (Boy), para la Vigencia Fiscal 2018 el valor de la menor cuantía se estableció en $ 218.747.760.

Para la Selección Abreviada se deberá solicitar las manifestaciones de interés de los posibles oferentes y realizar el sorteo de oferentes cuando a ello haya lugar.

Cuando se haya declarado una licitación desierta se podrá adelantar dentro de los 4 meses siguientes, proceso de selección abreviada prescindiendo de recibir manifestaciones de interés y de realizar el sorteo de conformidad con el artículo 2.2.1.2.1.2.22 del Decreto 1082 de 2015.

El Municipio de Muzo (Boy), utilizó esta modalidad en 12 contratos 5 de Obra Pública, 6 de Prestación de Servicios y 1 de Seguros de acuerdo a la muestra seleccionada.

***- Etapa Pre-Contractual.***

Se comprobó la existencia de los estudios previos, sus modificaciones, la existencia de la correspondiente disponibilidad presupuestal, el Aviso de convocatoria, la publicación del pliego de condiciones, presentación y recepciones de las correspondientes observaciones, el acto administrativo de la apertura, pliego de condiciones definitivo, las adendas, acta de cierre evaluación de las propuestas, publicación del informe de verificaciones, existencia de las garantías correspondientes según el caso, asignaciones de Interventoría y adjudicación y suscripción del contrato.

Igualmente se verificó que cada uno de los requisitos anteriores, fuera objeto de publicación en el SECOP, para los casos en que fuera necesario, ( ver papeles de

COPIA NO CONTROLADA

trabajo en donde se consigna el correspondiente código de SECOP. folios pertinentes a cada concepto).

***- Etapa Contractual.***

Se constató la existencia de la elaboración, suscripción y contenido de los contratos; su perfeccionamiento (que hayan sido elevado a escrito. articulo 41 Ley 80 de 1993) y legalización (se comprobó la existencia de los correspondientes registros presupuestales, articulo 41 Ley 80 de 1993), así como los requisitos necesarios, para la ejecución de los mismos, como son la constitución y aprobación de las garantías; los correspondientes pagos al sistema de seguridad social (Art. 23 de la Ley 1150 de 2007) y las correspondientes publicaciones en el Sistema Electrónico para la contratación Pública "SECOP".

***- Fase Poscontractual.***

Se pudo constatar que la liquidación de los contratos se hiciera dentro de los términos fijados en el pliego de condiciones, así mismo se constató la elaboración y suscripción de las correspondientes actas de liquidación, conforme a lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, Decreto Ley 019 de 2012 y el numeral 2.3.1 del Manual de Contratación del Municipio.

Para verificar el cumplimiento del objeto de los contratos, se hizo a través de las Actas de Recibo Final, los informes y/o actas de Interventoría y/o supervisión y las correspondientes actas de liquidación, encontrando que estos se cumplieron.

Para verificar las especificaciones técnicas de los contratos se revisaron los estudios previos, las actas parciales y definitivas debidamente firmadas por el interventor o supervisor y por el representante legal; fue a través de los informes de Supervisión y/o Interventoría vistos en cada una de las carpetas y las correspondientes Actas de Recibo Final, que se pudo comprobar las acciones del contratista, con el objetivo de que se cumpliera con cada una de las especificaciones técnicas descritas en cada contrato, se pudo corroborar el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre el cumplimiento de sus objetos, a través de las correspondientes Actas de Liquidación final.

COPIA NO CONTROLADA

Se verificó y revisó la existencia de las correspondientes actas de liquidación, siendo todos liquidados a excepción de los siguientes contratos que a la fecha están aún en ejecución.

7. Contratos en Ejecución y sin liquidar.

| **N° de Orden** | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto | (C) Clase |
|---|---|---|---|
| 7 | MM-SAMC-SG-2018-010 | CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN PUENTES PEATONALES SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MUZO | Obra Pública |

Para cada clase y cada contrato se verificó, dentro del cuerpo del contrato o por acto administrativo según el caso, la existencia y asignación de labores de Interventoría y Supervisión, sus obligaciones y responsabilidades frente a la ejecución de cada contrato, las cuales fueron cumplidas según los informes vistos en físico, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y en concordancia con el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de tal forma que se verificó el cumplimiento del objeto de cada una de las supervisiones y/o interventorías asignadas a cada contrato, en lo que respecta a la correcta ejecución y cumplimiento de los objetos contractuales y sus especificaciones técnicas. (Ver papel de trabajo).

COPIA NO CONTROLADA

Para los contratos de Obra Pública, la supervisión estuvo a cargo del Director de Planeación FABIO AUGUSTO BELTRAN VEGA.

Los contratos de Prestación de Servicios estuvieron bajo la supervisión de: EDGAR ANDRES MARTINEZ TRIANA, Comisario de Familia y CONSTANZA MIREYA DIAZ FRANCO Jefe de la Unidad de Servicios Públicos y para el contrato de Seguros MARICELA CORTES PACHON, Secretaria de Gobierno.

- ✓ **Mediante la Selección Abreviada- Subasta.**

Este procedimiento se llevara a cabo para la adquisición de bienes y servicios con características técnicas uniformes y de común utilización, aquellos que poseen las mismas especificaciones técnicas, con independencia de su diseño o de sus características descriptivas, y que compartan patrones de desempeño y calidad objetivamente definidos, sin importar su cuantía.

La subasta inversa, es una puja dinámica efectuada presencial o electrónicamente, mediante la reducción sucesiva de precios durante un tiempo determinado de conformidad con lo señalado en el artículo 2.2.1.2.1.2.2 del Decreto 1082 de 2015.

El Municipio de Muzo (Boy), utilizó esta modalidad en 6 contratos, 2 de Compra, y 4 de Suministros de acuerdo a la muestra seleccionada, cuyas labores de Supervisión estuvieron a cargo de MARICELA CORTES PACHON como Secretaria de Gobierno y CONSTANZA MIREYA DIAZ FRANCO, Jefe Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios.

**c. Contratación Directa.**

A través de esta modalidad las entidades públicas podrán asociarse entre sí para el cumplimiento de funciones administrativas o prestar conjuntamente servicios a su cargo mediante la suscripción de contratos o convenios interadministrativos. Los contratos interadministrativos se encuentran regulados por lo contemplado en el literal c del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la ley 1474 de 2011 y el artículo 2.2.1.2.1.4.4 del Decreto 1082 de 2015. Las obligaciones derivadas del mismo deben tener relación directa con el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos.

Esta clase de modalidad procede de acuerdo a lo establecido en el Numeral 4 del Artículo 2 de la Ley 1150 de 2007.

Se encuentra reglada en el numeral 3.5. del Manual de Contratación del Municipio de Muzo (Boy).

Con el uso de esta modalidad y de acuerdo a la muestra seleccionada, el Municipio de Muzo (Boy), celebró 6 contratos: 3 de Prestación de Servicios, y 3 de Convenios.

De los contratos analizados, el Municipio de Muzo (Boy), señaló mediante acto administrativo la justificación para contratar bajo esta modalidad, cabe señalar que el acto administrativo no es necesario cuando el contrato a celebrar es de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, y para los contratos de que tratan los literales a), b) y c) del artículo 75 del decreto 1510 de 2013.

Se examinó y comprobó la existencia del contenido de los siguientes aspectos:

1. La causal que invoca para contratar directamente.
2. El objeto del contrato.
3. El presupuesto para la contratación y las condiciones exigidas al contratista.
4. El lugar en el cual los interesados pueden consultar los estudios y documentos previos.

COPIA NO CONTROLADA

***- Etapa Pre-Contractual.***

Vistas las carpetas, el auditor corroboró la existencia de la elaboración de estudios de conveniencia y oportunidad, los certificados de disponibilidad presupuestal, la elaboración de los estudios, diseños y proyectos requeridos, la correspondiente descripción de la necesidad que el Municipio de Muzo (Boy), pretende satisfacer.

Se verificó el objeto del contrato, el presupuesto para la contratación y las condiciones que se exigirán al contratista y el lugar donde los interesados puedan consultar los estudios y documentos previstos en el Art. Artículo 2.2.1.2.1.4.173 del Decreto 1082 del 2015.

***- Etapa Contractual.***

Se Comprobó en cada una de las carpetas vistas, la existencia de los siguientes documentos, así:

- Minuta del contrato.
- Suscripción del contrato.
- Solicitud del registro presupuestal.
- Legalización del contrato.
- Publicación del contrato.
- Actas de aprobación de la garantía.
- Actas de Iniciación.
- Pagos de seguridades sociales y parafiscales por parte de los contratistas.

COPIA NO CONTROLADA

***- Etapa Poscontractual.***

Se verificó que la liquidación de los contratos, se hiciera dentro de los términos fijados en éstos, así mismo, se constató la elaboración y suscripción de las correspondientes actas de liquidación, las cuales se encontraron debidamente diligenciadas y firmadas por el contratista, supervisor y representante legal.

Para comprobar el cumplimiento del objeto de los contratos, se hizo a través de las Actas de Recibo Final, los informes de supervisión y las correspondientes actas de liquidación, encontrando que estos se cumplieron.

Para verificar las especificaciones técnicas de los contratos se revisaron los estudios previos, las actas parciales y definitivas debidamente firmadas por el supervisor y por el representante legal; fue a través de los informes de Supervisión

vistos en cada una de las carpetas y las correspondientes Actas de Recibo Final, que se pudo comprobar las acciones del contratista, con el objetivo de que se cumpliera con cada una de las especificaciones técnicas descritas en cada contrato, se pudo corroborar el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre el cumplimiento de sus objetos, a través de las correspondientes Actas de Liquidación final.

Para cada clase y cada contrato se verificó, dentro del cuerpo del contrato o por acto administrativo según el caso, la existencia y asignación de labores de Interventoría y Supervisión, sus obligaciones y responsabilidades frente a la ejecución de cada contrato, las cuales fueron cumplidas según los informes vistos en físico, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y en concordancia con el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de tal forma que se verificó el cumplimiento del objeto contractual, con base en las supervisiones y/o interventorías asignadas a cada contrato, en lo que respecta a la correcta ejecución y cumplimiento de los objetos contractuales y sus especificaciones técnicas. (Ver papel de trabajo).

COPIA NO CONTROLADA

Para los contratos de Prestación de Servicios, su vigilancia estuvo a cargo de SUPERVISOR, en cabeza de LUZ STELLA CALVERA GOMEZ.

La vigilancia de los Convenios, estuvieron bajo la SUPERVISION de MARICELA CORTES PACHON, Secretaria de Gobierno.

En lo que tiene que ver con la liquidación de los contratos, fueron vistas cada una de las actas de liquidación, tomadas en la muestra, se analizó que en cada una de ellas existiera el balance general, se verificaron los saldos a favor o en contra del Municipio y se constató que las firmas de contratista, interventor o supervisor y representante legal del Municipio de Muzo (Boy), figuraran en cada una de ellas.

El Municipio de Muzo (Boy), para la liquidación de los contactos estuvo sujeto a lo dispuesto en el Artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, además, se tuvo en cuenta lo establecido en el numeral 2.3.1. del Manual de Contratación en los que se estipula que : "La liquidación no será obligatoria en los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, no obstante tal actuación se requerirá en los casos en los que persistan obligaciones por ejecutar o saldos a favor de alguna de las partes. Para la liquidación, cuando a ello haya lugar, el supervisor o interventor del contrato exigirá al contratista la extensión o ampliación, de las garantías del contrato, para avalar las obligaciones que deba cumplir con posterioridad a la extinción del contrato..."

Una vez fueron finalizadas las obligaciones del Contratista, el Supervisor o Interventor del Contrato elaboró las actas de terminación y recibo final del objeto contractual, las cuales están debidamente legalizadas y firmadas las que fueron vistas en físico.

**d. Mínima Cuantía.**

Esta clase de modalidad procede de acuerdo a lo establecido, en el artículo 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015 en concordancia con el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, que reglamentan la modalidad de selección de mínima cuantía, o contratación cuyo valor no exceda el diez por ciento (10%) de la menor cuantía de la entidad, independientemente de su objeto.

En los Procesos de Contratación adelantados bajo las modalidades de selección de mínima cuantía no es necesaria la expedición y publicación del aviso de convocatoria en el SECOP.

La modalidad de selección de mínima cuantía es un procedimiento para escoger al contratista en la adquisición de los bienes, obras y servicios y es aplicable a todos los objetos contractuales cuyo valor no exceda el diez por ciento (10%) de la menor cuantía del Municipio y dicho proceso se adelantará de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 1474 de 2011, y artículo 2.2.1.2.1.5.1, 2.2.1.2.1.5.1, 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015.

La Mínima Cuantía, corresponde a aquellos contratos cuya cuantía no excede el 10% de la menor cuantía del Municipio.

Para la Vigencia Fiscal 2018, la Menor cuantía para el Municipio de Muzo (Boy), fue de $ 21.874.776.

De acuerdo a la muestra seleccionada el Municipio de Muzo (Boy), celebró 20 contratos bajo esta modalidad: 6 de Compras, 3 de Consultoría, 5 de Obra Pública y 6 de Suministros.

Se verificó la existencia de los siguientes requisitos mínimos, dentro de cada uno sus procesos vistos en físico (ver papel de trabajo):

- Elaboración de estudios y documentos previos, como la descripción de la necesidad que se pretende satisfacer, la descripción del objeto a contratar, condiciones técnicas exigidas, el valor del contrato, el plazo de ejecución y los

COPIA NO CONTROLADA

correspondientes certificados de disponibilidad presupuestal. (Art. 2.2.1.2.1.5 del Decreto 1082 de 2015).

- Elaboración de las respectivas invitaciones públicas, observando que contuvieran los requisitos mencionados en el literal a del artículo 94 de la ley 1474 de 2011, donde las invitaciones fueron por un término no inferior a un día hábil; y en los Artículos 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.5.2 del Decreto 1082 de 2015, sobre el procedimiento para la contratación de mínima cuantía.

Se determinó y verificó el correspondiente código de registro de dichas invitaciones en el SECOP (Ver papel de trabajo).

Se verificó así mismo, la existencia de las correspondientes ofertas y la verificación de la del menor precio, y las correspondientes comunicaciones de aceptación, las que junto con las ofertas constituyeron para todos los efectos el contrato celebrado (artículo 2.2.1.2.1.5.2 del Decreto 1082 de 2015).

Se tuvo en cuenta que las garantías, en este tipo de modalidad de contracción no son obligatorias.

Se verificó y revisó la existencia de las correspondientes actas de liquidación, siendo todos liquidados a excepción de los siguientes contratos que a la fecha están aún en ejecución.

COPIA NO CONTROLADA

8. Contratos en Ejecución y sin liquidar.

| N° | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto | (C) Clase |
|---|---|---|---|
| 2 | MM-MC-SG-2018-042 | INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL, PARA EL CONTRATO DE OBRA PUBLICA CUYO OBJETO ES MEJORAMIENTO DE VIVIENDA MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE PLACAS DE CONTRAPISO, INSTALACIONES HIDROSANITARIAS, TANQUE SEPTICO Y MODULOS PREFABRICADOS PARA BAÑOS, COCINAS Y HABITACIONES EN EL MUNICIPIO DE MUZO DEPARTAMENTO DE BOYACA | Consultoría |

Para comprobar el cumplimiento del objeto de los contratos, se tuvo en cuenta las Actas de Recibo Final, los informes y/o actas de Interventoría y/o supervisión y las correspondientes actas de liquidación, encontrando que estos se cumplieron.

Para verificar las especificaciones técnicas de los contratos se revisaron los estudios previos, las actas parciales y definitivas debidamente firmadas por el interventor o supervisor y por el representante legal; fue a través de los informes

de Supervisión y/o Interventoría vistos en cada una de las carpetas y las correspondientes Actas de Recibo Final con las que se pudo comprobar las acciones del contratista, con el objetivo de que se cumpliera con cada una de las especificaciones técnicas descritas en cada contrato, se pudo corroborar el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre el cumplimiento de sus objetos, a través de las correspondientes Actas de Liquidación final.

Para cada clase y cada contrato se verificó, dentro del cuerpo del contrato o por acto administrativo según el caso, la existencia y asignación de labores de Interventoría y/o Supervisión, sus obligaciones y responsabilidades frente a la ejecución de cada uno de ellos, las cuales fueron cumplidas según los informes vistos en físico, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y en concordancia con el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de tal forma que se verificó el cumplimiento del objeto contractual, con base en las supervisiones y/o interventorías asignadas a cada contrato, la correcta ejecución y cumplimiento de los objetos contractuales y sus especificaciones técnicas. (Ver papel de trabajo).

COPIA NO CONTROLADA

Para los contratos de Compra, su vigilancia estuvo a cargo de SUPERVISOR, en cabeza de MARICELA CORTES PACHON, Secretaria de Gobierno.

Los contratos de Consultoría y Obra Pública estuvieron bajo la supervisión de FABIO BELTRAN, Secretario de Planeación.

Por último los contratos de Suministros estuvieron bajo la Supervisión de: FABIO AUGUSTO BELTRAN VEGA como Secretario de Planeación, CONSTANZA MIREYA DÍAZ FRANCO como Secretaria de Hacienda y MARICELA CORTES PACHON, en su calidad de Secretaria de Gobierno.

Luego de verificar la reglamentación de las deducciones que se aplican en los pagos, producto de la ejecución de la Contratación del Municipio de Muzo (Boy), teniendo como base lo dispuesto en las normas que los regulan, en forma selectiva se verificaron varias órdenes de pago a fin de determinar que las deducciones de ley aplicadas a cada clase de contrato, como fueron la Compra, Consultoría, Obra Pública, Prestación de Servicios, Suministros. Seguros y Otros, se hayan hecho de acuerdo a lo establecido en las normas para cada concepto, pudiendo verificar que se encuentran correctamente aplicadas por el área de Tesorería del Municipio, en los porcentajes y montos indicados de acuerdo al objeto contractual y a la clase de contratista de la siguiente forma:

9. Compraventa..

| Compraventa | | | BASE |
|---|---|---|---|
| RETENCIÓN POR SERVICIOS | 4.0% | Servicios en general personas jurídicas y asimiladas y PN declarantes de renta. **Dcto 260 de 2001 Art. 3 4 UVT** | 119,000 |
| RETENCIÓN POR SERVICIOS | 6.0% | Servicios en general PN no declarantes de renta **(Art. 392 Inc 4) 4 UVT** | 119,000 |
| RETE/IVA | 15% DEL IVA FACTURADO | Ley 1607/2012 | |
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009. | |
| | | | |
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333, | |
| estampilla procultura | 1% | Ley 666 de 2001. | |

10. Consultoría.

| | | |
|---|---|---|
| RETENCIÓN SERVICIOS GENERALES | 10%/4%/6% | Art 14 Ley 1607/012 |
| RETE/IVA | 15% Del Iva Facturado/2,4% | Ley 1607/2012 |
| estampilla adulto mayor | 4% | Ley 1276 DE 2009 |
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333. |
| estampilla procultura | 1% | Ley 666 de 2001. |

11. Obra Pública.

| | | |
|---|---|---|
| RETENCIÓN CONTRATOS DE OBRA | 2% | Art 14 Ley 1607/012 |
| RETE/IVA | 15% Del Iva Facturado | Ley 1607/2012 |
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS |
| sobre tasa bomberil | 0.4% sobre ica | ACUERDO 024 DE 2014 ESTATUTO DE RENTAS Y MODIFICACIONES |
| fondo de seguridad | 5% | ESTATUTO DE RENTAS Y MODIFICACIONES |
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS |
| estampilla procultura | 1.0% | Ley 666 de 2001, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS |

COPIA NO CONTROLADA

12. Prestación de Servicios..

| PRESTACIÓN DE SERVICIO | | | BASE |
|---|---|---|---|
| RETENCIÓN POR SERVICIOS | 6% | Art 14 Ley 1607/012 | |
| RETENCIÓN POR SERVICIOS Y HONORARIOS CATEGORÍA EMPLEADOS | SEGÚN TABLA | Aplicable a los pagos gravables, efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, **originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, y categoria empleados. ART. 329 y 383 E.T. LEY 1607 de 2012 Dto 1070/2013** | 2,611,000 |
| RETENCIÓN POR SERVICIOS Y HONORARIOS CATEGORÍA EMPLEADOS | SEGÚN TABLA | **Los pagos mensuales o mensualizados (PM)** efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, a las personas naturales pertenecientes a la categoría de empleados. **ART 329 y 384 E.T. Ley 1607/2012 Dto 1070/2013** | 3,544,000 |
| RETENCIÓN POR SERVICIOS PROFESIONALES | 10% | **Honorarios y Comisiones** cuando el beneficiario del pago sea una persona natural **(Art. 392 Inc 3)**, sera del 11% Para contratos que se firmen en el año gravable o que la suma de los ingresos con el agente retenedor superen 3.300 uvt ($90.700.500 Uvt año 2014). **Dcto 260 de 2001 Art. 1** | |
| RETE/IVA | 15% DEL IVA FACTURADO | Ley 1607/2012 | |
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009. | |
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333. | |
| estampilla procultura | 1% | Ley 666 de 2001. | |

13. Suministros.

| SUMINISTRO | | | BASE |
|---|---|---|---|
| RETENCIÓN COMPRA | 2.5% | Compras y otros ingresos tributarios en general DECLARANTE **(Dcto 260 de 2001 Art. 4), Ver Concepto Dian 67699 de 2012, Dcto 2418 de 2013 Art. 1 27 UVT** | 803,000 |
| RETENCIÓN COMPRA | 3.5% | Compras y otros ingresos tributarios en general NO DECLARANTE **(Dcto 260 de 2001 Art. 4), Ver Concepto Dian 67699 de 2012, Dcto 2418 de 2013 Art. 1 27 uvt** | 803,000 |
| RETE/IVA | 15% DEL IVA FACTURADO | Ley 1607/2012 | |
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | |
|---|---|---|
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS |
| estampilla procultura | 1.0% | Ley 666 de 2001. |

14. Seguros.

| | | |
|---|---|---|
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009, ACUERDO No. 003 de 2014 ESTATUTO DE RENTAS |
| sobre tasa bomberil | 0.4% sobre ica | ACUERDO 024 DE 2014 ESTATUTO DE RENTAS Y MODIFICACIONES |
| ica | 1.0% | ley 1983 y decreto 1333. |
| estampilla procultura | 1% | Ley 666 de 2001 |

15. Convenios.

| | | |
|---|---|---|
| estampilla adulto mayor | 4% | ley 1276 DE 2009. |
| ica | 7X1000, 8X1000 Y 10X1000 | ley 1983 y decreto 1333. |
| estampilla procultura | 1% | Ley 666 de 2001 |

COPIA NO CONTROLADA

El Municipio de Muzo (Boy), cuenta con su Manual Interno de Contratación, dando cumplimiento a lo señalado en el Decreto 1082 de 2015, mediante el cual se reglamentó la Ley 1150 de 2007, que dispone en su artículo 2.2.1.2.5.3 *"Manual de contratación. Las entidades estatales deben contar con un manual de contratación, el cual debe cumplir con los lineamientos que para el efecto señale Colombia Compra Eficiente"*.

El manual está dirigido a todas los servidores públicos y contratistas, partícipes en los procesos de la contratación pública de la Alcaldía Municipal de Muzo, con el fin de permitir la unificación de criterios en la materia.

El Artículo 355 de la Carta Magna, inciso segundo, consagra que el Gobierno, en los Niveles nacional, departamental, distrital y Municipal podrá, con recursos de los respectivos presupuestos, celebrar Convenios con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad, con el fin de impulsar programas y actividades de interés público acordes con el Plan Nacional y los Planes Seccionales de Desarrollo; el artículo 141 de la Ley 136 de 1994, prescribe las organizaciones comunitarias, cívicas, profesionales, juveniles, sindicales, benéficas o de utilidad común no gubernamentales. .. El Decreto777/92 en su

artículo 1° incisos 2° y 3°, define por reconocida idoneidad, la experiencia con resultados satisfactorios que acreditan la capacidad técnica y administrativa de las entidades sin ánimo de lucro para realizar el objeto del Convenio. Este Decreto 777 de 1992 ( modificado por el Decreto 1403/92 y 2459 de 1993), reglamenta la celebración de los convenios a que se refiere el inciso 2° del Artículo 355 de la Constitución Política, estos convenios deberán constar por escrito, y se sujetarán a los requisitos y formalidades que exige la Ley para la contratación entre particulares, salvo lo previsto en el Decreto y sin perjuicio de que puedan incluirse las cláusulas exorbitantes previstas por el Estatuto de contratación Ley 80 de 1993 y las demás normas que rigen la materia.

La Ley 489 de 1998 en su Art. 96 introduce la facultad para constituir asociaciones y fundaciones para el cumplimiento de las actividades propias de las entidades públicas con participación de particulares para el desarrollo conjunto de actividades propias en el municipio.

Que con la expedición del Decreto 092 de 2017, se reglamentó la forma como el Gobierno Nacional, Departamental, Distrital y Municipal contrata con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad, para impulsar programas y actividades de interés.

El Art. 5 del anterior decreto determina: ***Asociación con entidades privadas sin ánimo de lucro para cumplir actividades propias de las Entidades Estatales:*** *" Los convenios de asociación que celebren entidades privadas sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad y Entidades Estatales para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones que a estos les asigna la ley a los que hace referencia el Art 96 de la Ley 489 de 1998, no estarán sujetos a competencia cuando la entidad sin ánimo de lucro comprometa recursos en dinero para la ejecución de esas actividades en una proporción no inferior al 30% del valor total del convenio. Los recursos que compromete la entidad sin ánimo de lucro pueden ser propios o de cooperación internacional..."*

El Municipio de Muzo (Boy), durante la Vigencia Fiscal 2018, celebró dos convenios de Asociación, teniendo en cuenta que no cuenta con los servicios ni el personal humano necesario para el desarrollo de sus fines u objetivos, por lo cual adelantó un proceso competitivo que le permitiera escoger la propuesta más favorable a sus necesidades y como resultado de ello suscribió dos convenios de Asociación, los cuales se tipifican en el Art´. 96 de la Ley 489 de 1998 y reglamentado por el Art. 5° del Decreto 092 de 2017, Así:

COPIA NO CONTROLADA

16. Convenios con Entidades sin Ánimo de Lucro.

| N° | Contrato | Objeto | Clase | Valor Del Contrato | Nombre Del Contratista |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 001 DE 2018 | AUNAR ESFUERZOS ECONÓMICOS, TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y HUMANOS PARA ORGANIZAR, PROGRAMAR, EJECUTAR Y APOYAR LAS ACTIVIDADES CULTURALES, FOLCLÓRICAS Y DEPORTIVAS, A DESARROLLARSE EN EL MARCO DE LAS DIFERENTES MUESTRAS CULTURALES, RECREATIVAS Y DE BIENESTAR EN EL MUNICIPIO DE MUZO – BOYACÁ. | Convenios | 149,000,000 | FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE LA CULTURA Y EL FOLCLOR (FUNLACULTURA) |
| 2 | 002 DE 2018 | AUNAR ESFUERZOS PARA FOMENTAR EL DESARROLLO DE UN PROGRAMA DE ATENCION INTEGRAL CENTRO VIDA PARA CONTRIBUIR AL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DEL MUNICIPIO DE MUZO – BOYACA. | Convenios | 162,018,500 | FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL "FUPADESO" |

Los anteriores convenios fueron objeto de terminación y liquidación el 31 de diciembre de 2018.

*2.1.1.1.6. Informe de la Dirección de Obras Civiles y Costos Ambientales.*

Mediante Oficio DOCF-AE. 003, de fecha 26 de Febrero de 2018, se solicitó a la Dirección de Obras civiles y Valoración de Costos Ambientales de la Contraloría General de Boyacá, pronunciamiento técnico, inspección física y evaluación de los precios, cantidades, estabilidad y calidad de las obras y servicios, respecto de los contratos de Obra Pública que se relacionan a continuación:

| N° de Orden | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | MM-MC-SG-2018-006 | ADECUACION BOX EL BOSQUE, MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE BARANDAS Y DEMAS OBRAS DE PROTECCION. | 20,038,610 | WILSON ESCARRAGA CASTRO |
| 4 | MM-MC-SG-2018-048 | MANTENIMIENTO RED VIAL, MURO EN GAVION VEREDA SURATA | 13,917,743 | JUAN CARLOS VELASQUEZ FORERO |
| 5 | MM-MC-SG-2018-049 | MANTENIMIENTO Y/O ADECUACION INSTALACIONES DE LA BIBLIOTECA MUNICIPAL | 5,095,543 | JUAN CARLOS VELASQUEZ FORERO |
| 6 | MM-SAMC-SG-2018-006 | ADECUACIÓN Y/O MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL CERES, MUNICIPIO DE MUZO – BOYACÁ | 71,498,914 | LEONARDO PARRA GALEANO |
| 9 | MM-SAMC-SG-2018-012 | CONTRATAR LA I ETAPA DE LA AMPLIACIÓN RESTAURANTE ESCOLAR COLEGIO SAN MARCOS SECUNDARIA Y CONSTRUCCIÓN CANCHA DEPORTIVA ESCUELA GUAZO DEL MUNICIPIO DE MUZO | 79,996,569 | EDILSON ERNESTO BAREÑO MORENO |

La diligencia de inspección se llevó a cabo los días 6 y 7 de Marzo de 2019

del presente año 2018, con el acompañamiento del Ingeniero Fabio Augusto Beltrán Vega en calidad de Secretario de Planeación e Infraestructura, del Municipio de Muzo (Boy), su resultado fue el siguiente:

COPIA NO CONTROLADA

## 1. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MM-MC-SP-2018-No. 006

El objeto contractual pacta la "ADECUACION BOX EL BOSQUE, MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE BARANDAS Y DEMAS OBRAS DE PROTECCION"

Se realizó revisión a los estudios previos que soportan la contratación realizada, donde se establece: *"El Municipio de Muzo ha desarrollado diferentes obras de infraestructura vial que permitan un mejor manejo de aguas lluvias, prolongando así la vida útil de los corredores viales y estableciendo mejores condiciones de vida para los habitantes de la comunidad Muceña, en la vigencia 2017, dando cumplimiento al plan de desarrollo "MAS PARA MUZO 2016-2019", se desarrolló la construcción de un puente tipo box, sobre la quebrada que divide los barrios el Bosque y la Esperanza, sin embargo los recursos invertidos no fueron suficientes para realizar la construcción de la barandas metálicas y un muro en gavión que proteja el relleno realizado para facilitar el tránsito vehicular.*

*El desarrollo de estas obras resulta fundamental, ya que con ellas se logra brindar mayor seguridad a transeúntes y por otro lado garantizar la estabilidad de la vía, pues en ocasiones de intensas lluvias como las que se presentan en este momento hacen que los niveles de agua en la quebrada aumenten y se generen socavaciones en las aletas, afectando el material de relleno de la vía y por consiguiente la estabilidad de la misma.*

*Por lo anterior y teniendo en cuenta el plan de desarrollo Municipal "MAS PARA MUZO 2016 – 2019", se estructuro dentro del eje estratégico "MUZO MAS PRODUCTIVO", el programa "MAS MOVILIDAD PARA TODOS", se establece claramente dentro de los objetivos estratégicos el Mantenimiento y/o construcción de puentes vehiculares y/o peatonales.."*

COPIA NO CONTROLADA

- ✓ Cantidades de Obra.

Se procedió a tomar medidas para corroborar que las cantidades expresadas en el presupuesto tengan concordancia con las ejecutadas en obra. Para ello se realiza una memoria de cantidades y un cuadro de verificación de estas.

| ITEM | CANTIDAD ACTA FINAL | CANTIDAD MEDIDA EN COMISION |
|---|---|---|
| 2. Suministro e instalación de barandas en tubería metálica agua negra d=2", c.80, soldado, según diseño, inc. anticorrosivo y | 16 ML | 16 ML |

| | | |
|---|---|---|
| pintura | | |
| 6. Construcción de muros en gaviones, incluye malla eslabonada triple torsión cal.13 | 20 M3 | 20 M3 |

- ✓ Costos.

Se realizó comparación de precios unitarios consignados en el contrato y fijados en el desarrollo del contrato, tomando como parámetro de referencia la Resolución 019 del 06 de febrero de 2017, mediante la cual la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, vigentes a la fecha de suscripción del contrato, encontrándolo ajustado.

- ✓ Calidad**.**

La construcción verificada en el momento de la inspección presenta estabilidad, calidad en acabados y materiales en general, los muros construidos no evidencian fallas estructurales, o deterioro por tiempo, se puede establecer que funciona el recubrimiento no tiene fisuras graves o desprendimiento, las barandas no tienen deterioros considerables. Estas aclaraciones se pueden evidenciar en el registro fotográfico anexo.

- ✓ Conclusiones.

El contrato de obra N° 006 de 2018, se revisó el día 7 de marzo de 2019, desde el proceso contractual hasta la obra de construcción. Se concluye que el contrato se encuentra en acuerdo con cantidades expresadas en Acta de Recibo Final de Obra.

## 2. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MM-MC-SP-2018-48

El objeto contractual pacta el “MANTENIMIENTO RED VIAL, MURO EN GAVION VEREDA SURATA”

Se realizó revisión a los estudios previos que soportan la contratación realizada, donde se establece: *“Debido a la ubicación geográfica del Municipio, las altas pendientes y las condiciones topográficas hacen que la susceptibilidad de deslizamientos de tierra sea muy alta, situación que afecta considerablemente la*

COPIA NO CONTROLADA

*libre circulación tanto de vehículos como de peatones, dejándolos en muchas ocasiones incomunicados por vía terrestre.*

*Esta situación se presenta de manera más recurrente durante los meses de marzo, abril, mayo, octubre y noviembre, ya que son las temporadas de lluvias en el territorio y por consiguiente aumenta la actividad de deslizamientos de tierra.*

*La vereda surata del Municipio de Muzo, se encuentra ubicada en la parte alta y montañosa del territorio Municipal, en donde la pluviosidad es mucho más alta y por lo tanto los deslizamientos de tierra son más recurrentes.*

*Por este motivo y de acuerdo con la vista realizada por el secretario de planeación Municipal en compañía de habitantes de la vereda, se pudo identificar un sitio en la vía a la vereda de surata, que requiere de inmediata intervención, para controlar el cauce de un arroyo y así evitar que se desborde hacia la banca de la vía y genere arrastre de sedimentos que van a obstaculizar la vía.*

*De acuerdo con la vista realizada, se pudo determinar que se requiere realizar la construcción de un muro en gavión, el cual deberá ser ubicado al margen izquierdo de la vía, con el fin de actuar como muro de contención contra el talud y así evitar su erosión hacia la carretera*

*Lo expresado anteriormente se enmarca dentro del plan de desarrollo Municipal "MAS PARA MUZO 2016 – 2019", se estructuro dentro del eje estratégico "MUZO MAS PRODUCTIVO", el programa "MAS MOVILIDAD PARA TODOS", se establece claramente objetivo del Programa: Muzo optimiza sus vías como medio de desarrollo económico y social."*

COPIA NO CONTROLADA

- ✓ Cantidades de Obra.

Se procedió a tomar medidas para corroborar que las cantidades expresadas en el presupuesto tengan concordancia con las ejecutadas en obra. Para ello se realiza una memoria de cantidades y un cuadro de verificación de estas.

| ITEM | CANTIDAD ACTA FINAL | CANTIDAD MEDIDA EN COMISION |
|---|---|---|
| 2. Construcción de muro en gaviones, incluye malla eslabonada triple torsión cal.13 | 28 m3 | 28 m3 |

| | | |
|---|---|---|
| 3. Suministro e instalación de concreto simple de 17.5 Mpa (2500 PSI) para elevaciones y bases. | 25.10 m3 | 25.10 m3 |

- ✓ Costos.

Se realizó comparación de precios unitarios consignados en el contrato y fijados en el desarrollo del contrato, tomando como parámetro de referencia la Resolución 019 del 06 de febrero de 2017, mediante la cual la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, vigentes a la fecha de suscripción del contrato, encontrándolo ajustado.

- ✓ Calidad.

La construcción verificada en el momento de la inspección presenta estabilidad, calidad en acabados y materiales en general, los muros construidos no evidencian fallas estructurales, o deterioro por tiempo, se puede establecer que funciona el recubrimiento no tiene fisuras graves o desprendimiento, estas aclaraciones se pueden evidenciar en el registro fotográfico anexo.

- ✓ Conclusiones.

El contrato de obra No. 048 de 2018, se revisó el día 6 de marzo de 2019, desde el proceso contractual hasta la obra de construcción. Se concluye que el contrato se encuentra en acuerdo con cantidades expresadas en Acta de Recibo Final de Obra.

COPIA NO CONTROLADA

**3. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MM-MC-SP-2018 No. 049**

El objeto contractual pacta el "MANTENIMIENTO Y/O ADECUACION INSTALACIONES DE LA BIBLIOTECA MUNICIPAL."

Se realizó revisión a los estudios previos que soportan la contratación realizada, donde se establece: *"La biblioteca Municipal de Muzo, se encuentra ubicada en una construcción de propiedad del Municipio, en donde además se encuentran ubicadas dependencias tan importantes como el punto vive digital y la casa de la cultura.*

*Estas instalaciones presentan deterioro y falta de mantenimiento en especial en lo que tiene que ver con resanes de paredes y pintura en general, por lo tanto el*

*alcalde Municipal solicito al secretario de planeación realizar una visita y así determinar la intervención necesaria a realzar para lograr adecuar el espacio de la biblioteca y proteger las paredes de la instalación.*

*Por este motivo y de acuerdo con la vista realizada por el secretario de planeación Municipal en compañía de la funcionaria de la biblioteca se pudo determinar que la intervención a realizar debe ser en pintura de paredes y carpintería metálica, tanto en interiores como en exteriores, con el fin de mejorar y mantener el las instalaciones y así protegerlas de la intemperie."*

- ✓ Cantidades de Obra.

Se procedió a tomar medidas para corroborar que las cantidades expresadas en el presupuesto tengan concordancia. Para ello se realiza una memoria de cantidades y un cuadro de verificación de estas.

COPIA NO CONTROLADA

| ITEM | CANTIDAD EJECUTADA | CANTIDAD VERIFICADA EN COMISION |
|---|---|---|
| 1. Estuco y vinilo tres manos en muros | 331.9 M2 | 331.9 M2 |
| 2. Esmalte lamina llena 3 manos | 6 M2 | 6 M2 |
| 3. Esmalte lamina lineal 3 manos | 7 ML | 7 ML |

- ✓ Costos.

Se realizó comparación de precios unitarios consignados en el contrato y fijados en el desarrollo del contrato, tomando como parámetro de referencia la Resolución 019 del 06 de febrero de 2017, mediante la cual la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, vigentes a la fecha de suscripción del contrato, encontrándolo ajustado.

- ✓ Calidad.

La construcción verificada en el momento de la inspección presenta calidad en acabados y materiales en general, la pintura no tiene deterioro por tiempo o mal uso. El esmalte no evidencia corrosión o desgaste. Estas aclaraciones se pueden evidenciar en el registro fotográfico anexo.

- ✓ Conclusiones.

El contrato de obra N° 049 de 2018, se revisó el día 7 de marzo de 2019, desde el proceso contractual hasta la obra de construcción, la cual se ejecutó según cantidades mencionadas en Acta Final de Obra, estas se corroboraron como se muestra en el registro fotográfico y memoria de cantidades y se establece que cumplen con las expuestas en dicha acta.

**4. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MM-SAMC-SP-2018-006**

El objeto contractual pacta la "ADECUACION Y/O MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL CERES, MUNICIPIO DE MUZO-BOYACÁ."

Se realizó revisión a los estudios previos que soportan la contratación realizada, donde se establece: *"En el Municipio de Muzo ( Boy), cuenta con un programa educativo de educación superior CERES, en el cual se brindan diferentes programas académicos a través de la corporación educativa de San Gil "UNIANGIL", allí muchos jóvenes del sector que no tiene las condiciones económicas para estudiar en la ciudad, pueden acceder a estos programas.*

*Estas instalaciones se encuentra ubicadas en un predio propiedad del Municipio, a allí se han logrado construir varios salones, baterías de baños y demás infraestructuras para poder ofrecer un servicio adecuado a nuestro jóvenes, sin embargo no se cuenta con cerramiento adecuado que ofrezca seguridad a la institución a las personas que allí permanecen, por esta razón resulta fundamental realizar este aislamiento, sumado a que el predio se encuentra adjunto a la vía principal que conduce al Municipio de Maripi y por allí el flujo de vehículos y de personas es considerable.*

*Teniendo en cuenta el plan de desarrollo "Más para Muzo 2016 – 2019" en sus ejes estratégicos "MUZO MÁS SOCIAL Y MUZO MAS INSTITUCIONAL", Programa: Más espacios institucionales adecuados, se establece la prioridad que se debe dar a la adecuación de diferentes espacios institucionales con el fin de poder brindar a la comunidad Muceña una adecuada infraestructura en este caso particular para la prestación del servicio de educación superior.*

*Por otro lado dentro del eje estratégico "Muzo más social", se estableció el programa "Mas educación", cuyo objetivo del programa es: niños, niñas y jóvenes de muzo reciben una educación de calidad, permanente y con acceso a las tics,*

COPIA NO CONTROLADA

*en espacios físicos optimizados y dotados, logrando el desarrollo integral de sus capacidades y competencias, con lo cual el Municipio de Muzo debe buscar la manera de mantener en óptimas condiciones las infraestructuras educativas.*

*En este orden de ideas, la Alcaldía Municipal y siendo concordante con lo plasmado en el plan de desarrollo "MAS PARA MUZO 2016-2019", presupuesto el recurso necesario para dar continuidad a las labores de adecuación y/o mantenimiento a la infraestructura educativa en donde se desarrolla el programa educativo de CERES, brindando así un espacio adecuado y cómodo para el desarrollo de las actividades propias de la Institución."*

COPIA NO CONTROLADA

- ✓ Cantidades de Obra.

Se procedió a tomar medidas para corroborar que las cantidades expresadas en el presupuesto tengan concordancia. Para ello se realiza un cuadro de verificación de estas.

| ITEM | CANTIDAD EJECUTADAS EN ACTA | CANTIDAD VERIFICADA EN COMISION |
|---|---|---|
| 2.9 Suministro e instalación de tubo metálico aguas negras 2" | 621.85 ML | 621.85 ML |
| 2,11 Puerta en tubo metálico aguas negras 1 ½" entrada | 2 UND | 1 UND |
| 2,12 Concreto estriado rampas | 8 M2 | 8M2 |
| 2,14 cerca de alambre de púas con postes de concreto D= | 112 ML | 112 ML |

- ✓ Costos.

Se realizó comparación de precios unitarios consignados en el contrato y fijados en el desarrollo del contrato, tomando como parámetro de referencia la Resolución 019 del 06 de febrero de 2017, mediante la cual la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, vigentes a la fecha de suscripción del contrato, encontrándolo ajustado.

- ✓ Calidad.

La construcción verificada en el momento de la inspección presenta estabilidad, calidad en acabados y materiales en general, estas aclaraciones se pueden evidenciar en el registro fotográfico anexo al informe.

## 5. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MM-SAMC-SP N° 012 DE 2018

El objeto contractual pacta "CONTRATAR LA I ETAPA DE LA AMPLIACION RESTAURANTE ESCOLAR COLEGIO SAN MARCOS SECUNDARIA Y CONSTRUCCION CANCHA DEPORTIVA ESCUELA GUAZO DEL MUNICIPIO DE MUZO"
Se realizó revisión a los estudios previos que soportan la contratación realizada, donde se establece: *"Ampliación del restaurante escolar colegio san Marcos, sección secundaria:*
*Actualmente la institución educativa cuenta con un sitio utilizado como cafetería y a la vez restaurante escolar, pero debido al gran número de estudiantes (350), no es posible que todos puedan recibir el servicio al mismo tiempo, por esta razón y en aras de poder ampliar las instalaciones, la administración Municipal y concejo Municipal realizaron la apropiación presupuestal necesaria para desarrollar las obras requeridas.*

*Construcción placa cancha escuela Guazo:*

*La escuela de la vereda Guazo, presta servicio educativo a más de veinte (20) niños y niñas desde el grado transición y hasta quinto de primaria, cuanta con dos aulas de clase, zona de baños y restaurante escolar, pero desafortunadamente no tiene un espacio adecuado en donde los jóvenes puedan practicar libremente un deporte o una actividad lúdica, razón por la cual la administración Municipal y concejo Municipal), realizaron la apropiación presupuestal necesaria para poder desarrollar las obras requeridas.*

*Por lo anterior es necesario contratar ADECUACION INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA, AMPLIACION RESTAURANTE ESCOLAR COLEGIO SAN MARCOS SECUNDARIA Y CANCHA DEPORTIVA ESCUELA GUAZO DEL MUNICIPIO DE MUZO, con la finalidad de mejorarlos y de esta manera ofrecer un ambiente no solo laboral, si no recreativo y acogedor, incentivando la permanencia en dichas instituciones, por cuanto son espacios de continuo uso por parte de funcionarios y comunidad en general.*

*Con la ejecución de las actividades planteadas, se está dando cumplimiento al Plan de Desarrollo municipal 2016-2019 "MAS PARA MUZO". Eje Estratégico MUZO MÁS INSTITUCIONAL Sector: Equipamiento, programa: Más espacios institucionales adecuados."*

- ✓ Cantidades de Obra.

COPIA NO CONTROLADA

Se procedió a tomar medidas para corroborar que las cantidades expresadas en el presupuesto tengan concordancia. Para ello se realiza una memoria de cantidades y un cuadro comparativo de estas.

| ITEM | CANTIDAD EJECUTADA ACTA FINAL | CANTIDAD VERIFICADA EN COMISION |
|---|---|---|
| AMPLIACION RESTAURANTE COLEGIO SAN MARCOS | | |
| 1.7 COLUMNAS EN CONCRETO 21 Mpa - (3000 PSI), ALTURA MENOR A TRES METROS | 3.86 M3 | 3.86 M3 |
| 1.12 ESCALERA MACIZA 21 MPA-(3000 PSI) | 1.15 M3 | 1.15 M3 |
| 1.13 MURO PRENSADO TIPO SANTA FE E=0.12 MTS | 6.97 M2 | 6.97 M2 |
| 1.36 SUMINISTRO E INSTALACION DE ENCHAPÉ EN PORCELANA ATLANTIS O SIMILAR | 28.95 M2 | 28.95 M2 |
| CANCHA DEPORTIVA ESCUELA GUAZO | | |
| 2.10 LOSA MACIZA CIMIENTO CONCRETO 21 Mpa - 3000 PSI H=12CM | 217.00 M2 | 217.00 M2 |

COPIA NO CONTROLADA

- ✓ Costos.

Se realizó comparación de precios unitarios consignados en el contrato y fijados en el desarrollo del contrato, tomando como parámetro de referencia la Resolución 019 del 06 de febrero de 2017, mediante la cual la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, vigentes a la fecha de suscripción del contrato, encontrándolo ajustado.

- ✓ Calidad.

La construcción verificada en el momento de la inspección presenta estabilidad, calidad en acabados y materiales en general, estas aclaraciones se pueden evidenciar en el registro fotográfico anexo.

- ✓ Conclusiones.

El contrato de obra N° 012 de 2018, se revisó el día 6 de marzo de 2019, desde el proceso contractual hasta la obra de construcción, se ejecutaron las cantidades

expresadas en el Acta Final de Obra según el cuadro de verificación. Los valores unitarios no presentan sobrecosto de acuerdo a los que contiene la resolución de la Gobernación de Boyacá en su listado de precios unitarios para el año 2017.

*2.1.1.2. Control Fiscal Interno.*

En lo que tiene que ver con la existencia de controles fiscales internos inherentes al proceso y atendiendo lo establecido en el Artículo 209 de la Constitución Política, que preceptúa:

"...Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La Administración Pública, en todos sus órdenes, tendrá un Control Interno que se ejercerá en los términos que señale la Ley"; además dispone: que: "En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de Control Interno, de conformidad con lo que disponga la ley...".

COPIA NO CONTROLADA

De conformidad con la normatividad la Comisión Auditora procedió a realizar la verificación de los controles internos e informes implementados por el Municipio de Muzo (Boy), en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Gestión, referido al Factor Gestión Contractual, encontrando que si bien es cierto existen manuales de procesos y procedimientos, no están debidamente actualizados, y que de acuerdo al volumen de contratos suscritos en la Vigencia Fiscal 2018, la labor de la oficina de Control Interno en estos procesos contractuales es muy mínima.

**HALLAZGO Nº 1.**

- *No existen evidencias de evaluación y seguimiento a los procesos que tienen que ver con el Control de Gestión Factor Gestión Contractual por parte de la Oficina de Control Interno del Municipio de Muzo (Boy), que muestre las fortalezas, oportunidades y debilidades en el cumplimiento de sus objetivos, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, como consecuencia de la no aplicación o desconocimiento de los procesos descritos en el Manual previsto para tal fin, por parte del funcionario responsable.*

*2.1.1.3. Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta.*

De conformidad con la Resolución 494 del 24 de Julio de 2017, proferida por la Contraloría General de Boyacá, la cual establece el trámite para la revisión y rendición de las cuentas presentadas por la entidades que manejen recursos del Estado, se realizó la revisión de la cuenta del Municipio de Muzo (Boy), correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018, la cual fue presentada dentro de términos, encontrando que las operaciones fiscales contenidas en los formatos presentados a la Contraloría General de Boyacá, son consistentes y razonables.

De acuerdo con las consideraciones anteriores, se emite la calificación que a continuación se muestra, la cual determina que el concepto es favorable, en razón a que obtuvo una calificación consolidada de 87.1 puntos, por lo tanto, la cuenta correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018, **SE FENECE**.

El resultado obtenido corresponde a la aplicación de los criterios técnicos expresados en la matriz de evaluación de la Gestión Fiscal dispuestos en la Guía de Auditoria.

COPIA CONTROLADA

| TABLA 1-2<br>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|---|---|---|
| **VARIABLES A EVALUAR** | **Calificación Parcial** | **Ponderación** | **Puntaje Atribuido** |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100.0 | 0.10 | 10.0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 100.0 | 0.30 | 30.0 |
| Calidad (veracidad) | 78.6 | 0.60 | 47.1 |
| **SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA** | | 1.00 | **87.1** |

| Calificación | |
|---|---|
| **Eficiente** | **2** |
| **Con deficiencias** | **1** |
| **Ineficiente** | **0** |

| |
|---|
| **Eficiente** |

## 2.2. CONTROL DE RESULTADOS

### 2.2.1. Factores Evaluados.

*2.2.1.1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos.*

*2.2.1.1.1. Gestión ambiental.*

**a.** CUMPLIMIENTO DE NORMAS AMBIENTALES

✓ **CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA DE 1991:** Carta magna de navegación en la república de Colombia en todos los estadios de la Nación; Artículo 79, la Constitución Nacional (CN) consagra: "*Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La Ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; aplicando las normas que rigen el tema, por tal razón se hace seguimiento y evaluación de los procesos medioambientales, del municipio de Arcabuco, de acuerdo con el plan de desarrollo y plan de acción del sector"*

✓ **Ordenamiento Territorial:** A través de la Secretaría de Planeación Municipal y de acuerdo a la Ley 388 de 1997 sobre Ordenamiento Territorial Municipal, y en observancia del Acuerdo Municipal 102 de Diciembre 20 del 2000, se realiza la expedición de: licenciamientos de reconocimiento, subdivisión y construcción (área rural y urbana), así como también la expedición de certificados para usos de suelo, estratificación y nomenclatura urbana.

✓ **DECRETO 1076 de 2015:** Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Ambiente y Desarrollo Sostenible

✓ **DECRETO 1077 de 2015:** "Por Medio del Cual se Expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio

✓ **DECRETO 053 DEL JULIO 25 DE 2016**: Por medio del cual se modifica el Decreto 056 de 2010 "por medio del cual se crea el comité técnico interinstitucional de educación ambiental de Muzo- Boyacá "CIDEA MUZO"

✓ **GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES:** Mediante Decreto 047 del 16 de Julio de 2014 "por medio del cual se modifican los Decretos Nº 060 del 19 de julio de 2012 y 020 del 7 de abril de 2014, se conforma y se organiza el Consejo Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres del Municipio de Muzo Boyacá CMGRD.

COPIA NO CONTROLADA

✓ **PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS**: El Municipio de Muzo cuenta con un instrumento de planificación ambiental Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS, adoptado mediante Decreto 024 del 23 de mayo de 2017, formulado bajo los lineamientos establecidos en la Resolución 754 de 2014.

**b. PLAN DE GESTIÒN INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS**

Instrumento de planificación: La herramienta PGIRS, fue formulada por el ente territorial en cumplimiento de la Resolución 0754 de 2014, este documento se estructuró a la luz del contrato de consultoría Nº MM-CM-USPD-2016-001 cuyo objeto es "Revisión, actualización y ajustes al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS) del municipio de Muzo, Boyacá de conformidad con la normatividad vigente y en cumplimiento del plan de desarrollo más para muzo 2016 -2019 y su programa más agua potable y saneamiento básico", herramienta adoptada por el municipio mediante Decreto 024 del 23 de mayo de 2017, y remitida a CORPOBOYACA para su seguimiento.

COPIA NO CONTROLADA

c. Actividades programadas en arás de la protección de los recursos naturales.

Implementación PGIRS: Las actividades enmarcadas en el PGIRS y con ejecución para el año 2018 se realizaron a la luz del contrato MM-SAMC-USPD-2018-013 con objeto "Prestación de servicios para la ejecución de actividades inmersas en los programas del Plan de Gestión Integral PGRS del Municipio de Muzo", por valor de $ 36.700.000.

Programa de instalación de cestas: A fin de dar cumplimiento en lo establecido en el Artículo 2.3.2.2.2.4.57 del Decreto 1077 de 2015, el municipio adelanto el contrato de Selección Abreviada - Subasta Inversa Presencial No. MM-SIP-2018-003, por valor de $ 29,996, cuyo objeto se refirió a:

"ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE ENVASES Y ACCESORIOS PARA RESIDUOS SOLIDOS PARA EL AREA URBANA DEL MUNICIPIO DE MUZO BOYACÁ EN CUMPLIMIENTO DEL EJE ESTRATEGICO MUZO MÁS AMIGABLE Y SOSTENIBLE".

Dentro de las actividades realizadas estuvieron:

Durante el año 2018 La U.S.P.D, en concurso con estudiantes del SENA, instituto CERES y la UNISALGIL, realizo tres (3) jornadas de limpieza en las principales

fuentes hídricas que atraviesan el municipio cono son Quebrada la Chama, El matadero y El Hospital.

La U.S.P.D adelanto actividades relacionadas con el cerramiento para la protección de las principales fuentes hídricas.

Se construyeron dos (2) puntos más de muestreo para el control y vigilancia de la calidad del agua para consumo humano, los cuales fueron concertados con la Secretaria de Salud de Boyacá.

Durante el año se efectuó control de la calidad de agua para suministro humano para lo cual se suscribió el contrato de prestación de servicios Nº MM-CMC-USPD-2018-004, "contratar con un laboratorio el análisis fisicoquímico y microbiológico del agua potable y cruda tomadas en el sistema del acueducto municipal y el análisis de los vertimientos del agua residual y de la fuente receptora del sistema de alcantarillado del municipio de Muzo con el fin de dar cumplimiento a las acciones de seguimiento, vigilancia y control en el Municipio" realizando seguimiento mensualmente en los diferentes puntos de muestreo.

Se celebró el contrató Nº MM-MC-USPD-2018-002 "suministro de canecas por 40 kg c/una de hipoclorito de calcio granulado al 68% para el tratamiento del agua de los acueductos que abastecen el área urbana del municipio de Muzo Boyacá".

Durante el año 2018 La U.S.P.D, en concurso con estudiantes del SENA, instituto CERES y la UNISALGIL realizo dos (2) jornadas de implantación de individuos arbóreos en diferentes fuentes hídricas del municipio.

El Municipio se vinculó y participio activamente en la jornada programada por la Gobernación Departamental en razón a la celebración el día Nacional de Árbol efectuada el 27 de abril – actividad denominada Reto Siembra Sumerced.

La U.S.P.D adelanto jornadas de socialización Código Nacional de Policía "Aprovechamiento de los recursos naturales susceptibles de permisos ambientales, Contravenciones ambientales y comparendo ambiental"
Durante el año 2018 el comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental (CIDEA) estuvo activo, se realizaron cuatro (4) comités dando cumplimiento al Decreto 053 del Julio 25 de 2016 y al plan de acción trazado para el año 2018 el cual arrojo un cumplimiento del 100%; así mismo se adoptó el Plan de acción a seguir para el año 2019.

COPIA NO CONTROLADA

El 22 de Marzo la U.S.P.D en conjunto con la Secretaria de salud se celebró el día mundial del agua, mediante un programa radial realizado en las instalaciones de la emisora “TU MUZO ESTEREO”

El ente territorial a través de la U.S.P.D en concurso con CORPOBOYACA se realizó el programa de minimización y separación de residuos sólidos en la fuente, actividad que apuntalo a la adopción de prácticas de minimización y separación de residuos sólidos en el área urbana del municipio

La disposición final de los residuos sólidos para la vigencia fiscal 2018 se realizó dando continuidad al contrato ST-C-007-17 celebrado con la empresa SERVIGENERALES S.A E.S.P “SERVITUNJA” S.A E.S.P cuyo objeto es la "DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SÓLIDOS ORDINARIOS EN EL RELLENO SANITARIO DE PIRGUA DEL MUNICIPIO DE TUNJA"

La U.S.P.D brindó asesoría y capacitación a los generadores de residuos especiales presentes en el municipio, relacionado con el manejo que debe darse a los residuos en la instalación generadora- obligaciones en el marco del Decreto 351 de 2014.

En observancia al cumplimiento del programa “inclusión de recicladores” establecido en el PGIRS del municipio de Muzo la U.S.P.D socializo a la población de recuperadores identificados en el instrumento de planificación el Decreto 596 de 1996.

COPIA NO CONTROLADA

De todo lo registrado anteriormente existe el material fotográfico correspondiente.

*2.2.1.1.2. Control Fiscal Interno.*

En lo que tiene que ver con la existencia de controles fiscales internos inherentes al proceso y atendiendo lo establecido en el Artículo 209 de la Constitución Política.

De conformidad con la normatividad la Comisión Auditora procedió a realizar la verificación de los controles internos e informes implementados por el Municipio de Muzo (Boy)”, en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Gestión Ambiental, encontrando que el Municipio no tiene diseñados y no aplica, métodos y procedimientos de Control Interno, dentro de sus procesos.

**HALLAZGO Nº 2.**

- *No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Gestión, referido al Factor Gestión Ambiental, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades.*

2.3. CONTROL FINANCIERO.

**2.3.1. Factores Evaluados.**

*2.3.1.1. Gestión Presupuestal.*

Mediante Acuerdo 037 del 29 de Diciembre de 2017, fue aprobado el Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Municipio de Muzo (Boy), para la Vigencia Fiscal 2018 en la suma de $ 11,433,400,000.

En el transcurso de la vigencia se efectuaron adiciones por la suma de $ 10,946,916,546 y reducciones por valor de $ 1,438,195,119, resultando un presupuesto definitivo de $ 20,942,121,427, tal como se indica en el siguiente cuadro:

COPIA NO CONTROLADA

23. Presupuesto Inicial, adicional y definitivo.

| ACTO ADMITIVO | FECHA. | PTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PTO DEFINITIVO |
|---|---|---|---|---|---|
| Acuerdo 037 | 29/11/2017 | 11,433,400,000 | - | - | 11,433,400,000 |
| ACUERDO 02 | 13/04/2018 | | 5,071,769,061 | | 16,505,169,061 |
| ACUERDO 03 | 13/04/2018 | | 703,504,306 | 6,075,857 | 17,202,597,510 |
| ACUERDO 04 | 13/04/2018 | | 796,947,039 | | 17,999,544,549 |
| ACUERDO 05 | 13/04/2018 | | 90,000,000 | | 18,089,544,549 |
| ACUERDO 06 | 29/05/2018 | | **12,487,018** | - | 18,102,031,567 |
| ACUERDO 08 | 29/05/2018 | | 4,000,000 | | 18,106,031,567 |
| ACUERDO 014 | 30/08/2018 | | 987,975,187 | | 19,094,006,754 |
| ACUERDO 015 | 30/08/2018 | | 13,827,567 | 100,517,899 | 19,007,316,422 |
| ACUERDO 016 | 30/08/2018 | | 6,476,042 | - | 19,013,792,464 |
| ACUERDO 017 | 31/08/2018 | | 26,063,084 | | 19,039,855,548 |
| ACUERDO 019 | 19/09/2018 | | 95,184,000 | | 19,135,039,548 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ACUERDO 024 | 23/10/2018 | | 349,997,164 | | 19,485,036,712 |
| ACUERDO 025 | 24/10/2018 | | 48,159,960 | | 19,533,196,672 |
| ACUERDO 031 | 29/11/2018 | | 5,000,000 | | 19,538,196,672 |
| ACUERDO 033 | 28/12/2018 | | 10,268,726 | - | 19,548,465,398 |
| ACUERDO 034 | 28/12/2018 | | 307,268,168 | | 19,855,733,566 |
| DECRETO 002-001 | 02/01/2018 | | 345,297,120 | | 20,201,030,686 |
| DECRETO 004 | 02/01/2018 | | 20,425,180 | | 20,221,455,866 |
| DECRETO 007 | 19/01/2018 | | 39,276,498 | | 20,260,732,364 |
| DECRETO 035 | 29/06/2018 | | 1,146,881,148 | | 21,407,613,512 |
| DECRETO 036 | 29/06/2018 | | 278,279,540 | | 21,685,893,052 |
| DECRETO 060 | 31/12/2018 | | | 1,331,601,363 | 20,354,291,689 |
| DECRETO 002 | 02/01/2018 | | 587,829,738 | | 20,942,121,427 |
| **TOTAL** | | 11,433,400,000 | 10,946,916,546 | 1,438,195,119 | 20,942,121,427 |

COPIA NO CONTROLADA

La elaboración del Presupuesto del Municipio de Muzo (Boy), para la Vigencia Fiscal del 2018, tiene como base el artículo 313 de la constitución nacional, así como las leyes 136 de 1994, 617 de 2000, 715 de 2001, 1176 de 2007, 819 de 2003, 1483 de 2012, 1551 de 201, Decreto 111 de 1996 y y el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, establecido mediante ACUERDO MUNICIPAL No. O2 Febrero 27 de 2013.

El presupuesto auditado, corresponde al valor pagado de los 50 contratos tomados en la muestra, cuyo valor inicial más las adiciones ascendieron a la suma de $ 4,382,935,789, de un total contratado por valor de $ 7,534,056,386, valor que corresponde al es decir, un 58%.

24. Presupuesto Auditado.

| CLASE DE CONTRATOS | TOTAL DE CONTRATOS TOMADOS EN LA MUESTRA | VALOR INICIAL MAS ADICONAL DE LA MUESTRA | Valor pagado de los contratos de la Muestra. |
|---|---|---|---|
| Compra | 8 | 128,636,445 | 128,636,445 |
| Consultoría | 4 | 212,713,662 | 120,043,327 |
| Obra Pública | 14 | 4,539,093,741 | 1,549,794,676 |
| Prestación de Servicios | 10 | 1,426,581,176 | 1,374,786,826 |
| Suministros | 10 | 791,762,899 | 787,156,054 |
| Seguros | 1 | 48,675,141 | 48,675,139 |
| Otros. | **3** | 386,593,322 | 373,843,322 |
| TOTALES. | **50** | **7,534,056,386** | **4,382,935,789** |

Teniendo en cuenta la clase de contratos tomados en la muestra, se pudo constatar y comprobar que los siguientes requisitos y soportes fueron los que el Tesorero del Municipio de Muzo (Boy), tuvo en para efectuar los pagos correspondientes a cada uno de los contratistas. Así:

- ✓ *Certificado de Disponibilidad Presupuestal, previo tal y como lo establece el artículo 71 del Decreto 111 del 15 de enero de 1996, Número del Registro Presupuestal, planilla de pago de aportes y seguridad social.*
- ✓ *Si el contrato es de suministro. se verificó la entrada al almacén y fecha de ingreso.*
- ✓ *Orden de pago. con la aplicación de todos los descuentos de Ley.*
- ✓ *Factura, cuenta de cobro o documento equivalente.*
- ✓ *Verificación del Rut si es declarante o no declarante si está obligado a facturar el Impuesto al Valor Agregado "IVA". y a que régimen pertenece (simplificado. común. gran contribuyente o especial).*
- ✓ *Actas parciales. actas de terminación y liquidación de cada uno de los contratos.*

COPIA NO CONTROLADA

25. Ejecución Presupuestal de Ingresos.

| Código | Nombre Rubro | Definitivo | % Part | Recaudos | Por Recaudar | % de Recaudo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | INGRESOS | 20,942,121,427 | 0 | 20,458,115,003 | 484,006,424 | 98 |
| 1 1 | INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS | 1,738,550,454 | 8.3 | 1,879,269,422 | (140,718,968) | 108 |
| 1 1 10 | IMPUESTOS INDIRECTOS | - | 0 | - | - | 0 |
| 1 1 15 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1,738,550,454 | 100 | 1,879,269,422 | (140,718,968) | 108 |
| 1 2 | INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS | 6,357,328,186 | 30.36 | 6,228,326,041 | 129,002,145 | 98 |
| 1 2 10 | TRANSFERENCIAS SGP | 5,283,390,674 | 83.11 | 5,352,049,818 | (68,659,144) | 101 |
| 1 2 11 | TRANSFERENCIAS SGR | 5,346,854 | 0.08 | 5,346,854 | - | 100 |
| 1 2 12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | - | 0 | - | - | 0 |
| 1 2 20 | APORTES; CONVENIOS Y CON. | 709,494,744 | 11.16 | 660,052,791 | 49,441,953 | 93 |
| 1 2 40 | MULTAS Y SANCIONES | 8,436,920 | 0.13 | 10,728,561 | (2,291,641) | 127 |
| 1 2 45 | TASAS | 2,898,122 | 0.05 | 5,834,036 | (2,935,914) | 201 |
| 1 2 50 | VENTA DE BIENES COMERCIABLES Y SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO | 347,760,872 | 5.47 | 194,313,981 | 153,446,891 | 56 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 3 | INGRESOS DE CAPITAL | 5,545,329,149 | 26.48 | 5,545,329,149 | - | 100 |
| 1 3 10 | RECURSOS DEL BALANCE | 5,545,329,149 | 100 | 5,545,329,149 | - | 100 |
| 1 5 | FONDOS ESPECIALES | 5,918,284,996 | 28.26 | 5,924,886,751 | (6,601,755) | 100 |
| 1 5 01 | FONDOS ESPECIALES | 5,918,284,996 | 100 | 5,924,886,751 | (6,601,755) | 100 |
| 1 6 | VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | 176,045,816 | 0.84 | 176,045,815 | 1 | 100 |
| 1 6 01 | SALUD | 24,447,000 | 13.89 | 24,447,000 | - | 100 |
| 1 6 02 | EDUCACIÓN | 137,646,352 | 78.19 | 137,646,351 | 1 | 100 |
| 1 6 04 | CULTURA Y DEPORTES | 13,952,464 | 7.93 | 13,952,464 | - | 100 |
| 1 9 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,206,582,826 | 5.76 | 704,257,825 | 502,325,001 | 58 |
| 1 9 01 | INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,206,582,826 | 100 | 704,257,825 | 502,325,001 | 58 |

Según la información cargada en el Sistema Integral de Auditorías "SIA", el Municipio de Muzo (Boy), de un total Presupuestado en la Vigencia Fiscal de 2018 de $ 20,942,121,427, recaudó la suma de $ 20,458,115,003, equivalente al 98% lo que significa que dejó de recaudar un 2% que equivale a la suma de $ 484,006,424, la cual representa un déficit presupuestal de Ingresos.

La composición de los ingresos está definida de la siguiente manera:

*Los Ingresos Corrientes - Tributarios,* con una participación del 8.3% dentro de total, compuestos por los Impuestos Indirectos y Directos donde éstos representan el 100, su recaudo alcanzó un 8% más de lo presupuestado, siendo los rubros Sobretasa a la Gasolina, Estampilla para el bienestar del Adulto Mayor y el Impuesto de Industria y Comercio los más representativos.
*Ingresos corrientes - No tributarios.*

Con una participación del 30,36% dentro de total, fueron recaudados un 98% del total presupuestado; compuestos por las Transferencias del Sistema General de Participaciones "SGP" con una participación de 83.11%, Transferencias del Sistema General de Regalías "SGR" con una participación del 0.08%, Aportes, Convenios y Contribuciones con el 11,16%, Multas y Sanciones, Tasas y la Venta de Bienes Comerciables y Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

*Ingresos de Capital*. Con una participación del 26.48% dentro del total, fueron recaudados el 100% de lo presupuestado; están compuestos por los Recursos de Balance.

COPIA NO CONTROLADA

*Fondos Especiales.* Con una participación del 28.26% dentro del total, dentro de los cuales los rubros más representativos son la Continuidad Régimen Subsidiado - SGP (Sin Situación De Fondos) y la Continuidad Régimen Subsidiado - FOSYGA (Sin Situación De Fondos).

*Venta de Servicios Establecimientos Públicos.* Con una participación del 0.84, se recaudó el 100% de lo presupuestado, está compuesto por: Salud, Educación y Cultura y Deportes.

*Sistema General de Regalías.* Participa con el 5.76%, fueron recaudados un 58% de lo presupuestado.

26. Ejecución Presupuestal de Gastos.

| Código | Nombre Rubro | Apropiación Definitiva | Compromisos | % Part | Obligaciones | Saldo por Comprometer | % Ejecución |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,922,568,871 | 1,708,752,331 | 0 | 1,708,752,331 | 213,816,540 | 88.88 |
| A 1 | GASTOS DE PERSONAL | 665,108,871 | 651,127,960 | 38.11 | 651,127,960 | 13,980,911 | 97.9 |
| A 2 | GASTOS GENERALES | 900,475,999 | 772,250,660 | 45.19 | 772,250,660 | 128,225,339 | 85.76 |
| A 3 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 356,984,001 | 285,373,711 | 16.7 | 285,373,711 | 71,610,290 | 79.94 |
| C | INVERSIÓN | 19,019,552,556 | 14,825,469,997 | 0 | 11,918,674,735 | 4,194,082,559 | 77.95 |
| C 1 | PROYECTOS DE INVERSION - RECURSOS PROPIOS | 10,000,000 | 10,000,000 | 0.07 | 10,000,000 | - | 100 |
| C 2 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 19,009,552,556 | 14,815,469,997 | 99.93 | 11,908,674,735 | 4,194,082,559 | 77.94 |
| Totales . | | 20,942,121,427 | 16,534,222,328 | | 13,627,427,066 | 4,407,899,099 | 79 |

COPIA NO CONTROLADA

De la información cargada en el "SIA", se tiene que del total presupuestado $ 20,942,121,427, el Municipio de Muzo (Boy), comprometió un total de $ 16,534,222,328, que corresponden al 79%, dejando de comprometer, 21%, equivalentes a $ 4,407,899,099, suma que corresponde a un **Superávit Presupuestal,** en lo referente a Gastos de Inversión.

Los grandes rubros en materia de Egresos, están representados en: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO e INVERSIÓN.

*Los Gastos de Funcionamiento* fueron comprometidos en un 88.88%, dentro de los cuales los Gastos de Personal representan el 97.9%, le siguen los Gastos Generales con el 85.76% y las Transferencias Corrientes con el 79.94%.

La Inversión fue ejecutada un 77.95%, es decir, que de $ 19,019,552,556 presupuestados, se ejecutaron $ 14,825,469,997; con recursos propios fueron ejecutados en inversión el 100%.

Con re cursos del Sistema General de Participaciones fueron ejecutados o comprometidos el 77.94%.

Déficit presupuestal de Ingresos: 484,006,424
Superávit presupuestal de Gastos. $ 4,407,899,099
Superávit fiscal: 3,923,892,675

En lo que tiene que ver con los Recursos del Sistema General de Participaciones, "SGP", fueron ejecutados en un 77.94% frente a lo presupuestado, su distribución y ejecución por sectores fue la siguiente:

COPIA NO CONTROLADA

27. Ejecución del SGP por Sectores.

| Sector | Definitivo | Recaudo | Compromisos | Obligaciones | Saldo | Reserva | % de Ejec l Gasto. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| EDUCACION | 308,835,925 | 308,935,925 | 291,143,389 | 291,143,389 | 17,692,536 | - | 94 |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 55,292,621 | 55,292,621 | 54,570,094 | 54,570,094 | 722,527 | - | 99 |
| FONDO LOCAL DE SALUD | 2,014,850,561 | 2,014,850,561 | 2,010,849,544 | 2,010,849,544 | 4,001,017 | - | 100 |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 571,075,546 | 571,075,546 | 121,785,601 | 121,785,601 | 449,289,945 | - | 21 |
| DEPORTE | 99,903,246 | 99,903,245 | 70,739,334 | 70,739,334 | 29,163,912 | - | 71 |
| CULTURA | 74,927,435 | 74,927,434 | 49,524,998 | 49,524,998 | 25,402,437 | - | 66 |
| LIBRE INVERSION | 1,490,680,608 | 1,490,680,609 | 1,179,915,275 | 1,082,887,414 | 407,793,194 | 128,830,879 | 79 |
| PROPOSITO GENERAL | 1,883,728,254 | 1,883,728,255 | 1,682,084,061 | 1,331,107,016 | 552,621,238 | 350,977,045 | 89 |
| DESTINACION ESPECIFICA | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Totales. | 6,499,294,196 | 6,499,394,196 | 5,460,612,296 | 5,012,607,390 | 1,486,686,806 | 479,807,924 | 84 |
| | | | | | | | |
| Alumbrado Público | 40,000,000 | 40,000,000 | 39,999,300 | 39,999,300 | 700 | - | 100 |

El total presupuestado para cada sector, corresponde al total recaudado; para Educación se adquirieron compromisos por valor de $ 291,143,389, siendo ejecutados en un 94%, en lo que tienen que ver con alimentación escolar se ejecutó el 99%, los recursos del Fondo Local de Salud fueron ejecutados en un 100%.

El sector de agua potable y saneamiento básico fue ejecutado en un 21%.

Los recursos con destino al Deporte, fueron ejecutados en un 71%, para cultura se ejecutó el 66%.

Los recursos de libre inversión fueron ejecutados en un 79%, quedando en reserva un total de $ 128,830,879, para PROYECTO DE RENOVACION URBANA por un valor de 73.000.000 y MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL por un valor de $ 55,830,879.

En resumen la ejecución de los Recursos del Sistema General de Participaciones "SGP", para los diferentes sectores fue del 84%.

Los recursos ejecutados para alumbrado público ascendieron a la suma de $ 39,999,300, que corresponde a INVERSIONES PROPOSITOS GENERALES de la cuenta presupuestal MÁS ESPACIOS INSTITUCIONALES ADECUADOS.

En lo que tiene que ver con los recursos destinados a la preservación. Conservación y tratamiento del Patrimonio Cultural del Municipio de Muzo (Boy), se pudo establecer que se presupuestaron recursos provenientes de: La Estampilla pro cultura, Recursos Propios, "SGP" Cultura, y Recursos del Bañance.

Con recursos de Estampilla Pro cultura, se recaudaron $ 79,648,702.00, el 131% de lo presupuestado; fueron comprometidos un total de $ 14,000,000.00 respecto del total recaudado, equivalentes al 17.58%.

COPIA NO CONTROLADA

28. Estampilla Pro cultura.

| Imputación presupuestal | Descripción | Definitivo | Ingresos | comprometido | % Ejecución. |
|---|---|---|---|---|---|
| 340501 | ESTAMPILLA PROCULTURA | 60,885,111.00 | 79,648,702.00 | 14,000,000.00 | **17.58** |

Estos recursos fueron ejecutados mediante la celebración de los siguientes contratos:

29. Contratos con recursos de la Estampilla Pro cultura.

| NOMBRE DEL TERCERO | DESCRIPCION | CREDITOS |
|---|---|---|
| JUAN CARLOS VELAZQUEZ FORERO | MANTENIMIENTO Y/O ADECUACION CASA DE LA CULTURA | 2,000,000.00 |
| JULIO RAMON CORTEZ RAMOS | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO CONDUCTOR DEL BUS MUNICIPAL | 1,500,000.00 |

| | | |
|---|---|---|
| FUNDACION LATINOAMERICANA DE LA CULTURA Y EL FOLCLOR | PRESENTACION DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE MUESTRAS CULTURALES | 10,500,000.00 |
| | **TOTAL PAGOS** | **14,000,000.00** |

Con recursos propios, se recaudaron $ 120,000,000.00, el 100% de lo presupuestado; fueron comprometidos un total de $ 120,000,000.00 respecto del total recaudado, equivalentes al 100%.

30. Recursos Propios.

| imputación presupuestal | Descripción | Definitivo | Ingresos | comprometido | % Ejecución. |
|---|---|---|---|---|---|
| 3305 | MAS CULTURA PARA CONVIVIR | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 | |
| **330501** | APOYO A EVENTOS CULTURALES Y RECREATIVOS | **120,000,000.00** | **120,000,000.00** | **120,000,000.00** | **100.00** |

Recursos que fueron ejecutados mediante los siguientes contratos:

31. Contratos con recursos propios.

| NOMBRE DEL CONTRATISTA | DESCRIPCION | CREDITOS |
|---|---|---|
| FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE LA CULTURA Y EL FOLCLOR (FUNLACULTURA) | AUNAR ESFUERZOS ECONÓMICOS, TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y HUMANOS PARA ORGANIZAR, PROGRAMAR, EJECUTAR Y APOYAR LAS ACTIVIDADES CULTURALES, FOLCLÓRICAS Y DEPORTIVAS, A DESARROLLARSE EN EL MARCO DE LAS DIFERENTES MUESTRAS CULTURALES, RECREATIVAS Y DE BIENESTAR EN EL MUNICIPIO DE MUZO – BOYACÁ. | 120,000,000 |
| | **TOTAL. PAGOS** | **120,000,000** |

Con recursos del Sistema General de Participaciones, se recaudaron $ 74,927,434.00, el 100% de lo presupuestado, fueron comprometidos un total de $ 49,524,998.00, que corresponden al 66.10%.

32. S.G.P Cultura.

| imputación presupuestal | descripción | Definitivo | ingresos | comprometido | % Ejecución. |
|---|---|---|---|---|---|
| 310501 | SGP CULTURA | 74,927,435.00 | 74,927,434.00 | 49,524,998.00 | |
| | | **74,927,435.00** | **74,927,434.00** | **49,524,998.00** | **66.10** |

Fueron invertidos en la ejecución de los siguientes contratos:

COPIA NO CONTROLADA

33. Contratos con recursos del Sistema General de Participaciones.

| NOMBRE DEL TERCERO | DESCRIPCION | CREDITOS |
|---|---|---|
| LESLY ALEJANDRA GONZALEZ SUSA | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO COORDINADOR DE ACTIVIDADES ESTRATEGICAS DE LA BIBLIOTECA PUBLICA MUNICIPAL DE MUZO Y FORTALECIMIENTO DE HABITOS DE LECTURA Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE | 1,356,666 |
| LESLY ALEJANDRA GONZALEZ SUSA | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO COORDINADOR DE ACTIVIDADES ESTRATEGICAS DE LA BIBLIOTECA PUBLICA MUNICIPAL DE MUZO Y FORTALECIMIENTO DE HABITOS DE LECTURA Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE. | 4,326,666 |
| EDWIN ROLANDO GUATAVITA CASTRO | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA LA INSTRUCCION Y ESTRUCTURACION DE LAS ESCUELAS DE MUSICA DEL MUNICIPIO DE MUZO Y FORTALECIMIENTOS DE LAS BANDAS MARCIALES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS | 21,093,333 |
| EDWIN ROLANDO GUATAVITA CASTRO | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA LA INSTRUCCION Y ESTRUCTURACION DE LAS ESCUELAS DE MUSICA DEL MUNICIPIO DE MUZO Y FORTALECIMIENTOS DE LAS BANDAS MARCIALES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS | 10,733,333 |
| JONHATAN JOEL AREVALO MONROY | PRESTACION DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTION PARA LA INSTRUCCION Y ESTRUCTURACION DE LA ESCUELA DE FORMACION DE DANZAS DEL MUNICIPIO DE MUZO BOYACA | 7,470,000 |
| JHON JAIRO HURTADO JULIO | PRESTACION DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTION PARA LA INSTRUCCION Y ESTRUCTURACION DE LA ESCUELA DE FORMACION DE DANZAS DEL MUNICIPIO DE MUZO BOYACA. | 4,545,000 |
| | TOTAL. PAGOS. | **49,524,998.00** |

COPIA NO CONTROLADA

Con Recursos del Balance proveniente de Recursos Propios, se recaudaron $ 15,000,000.00, el 100% de lo presupuestado, fueron comprometidos la totalidad de os recursos.

34. Recursos del Balance- Recursos Propios.

| **imputación presupuestal** | **descripción** | **Definitivo** | **Ingresos** | **comprometido** | **% Ejecución.** |
|---|---|---|---|---|---|
| 3703010501005 | Adecuación casa de la cultura | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | |
| | | **15,000,000.00** | **15,000,000.00** | **15,000,000.00** | **100.00** |

Estos fueron invertidos en la ejecución de los siguientes contratos:

35. Contratos con Recursos del Balance- Recursos Propios.

| NOMBRE DEL TERCERO | DESCRIPCION | CREDITOS |
|---|---|---|
| LEONARDO PARRA GALEANO | ADECUACION Y MANTENIMIENTO DEL AEROPUERTO MUNICIPAL, ESTADIO MUNICIPAL, CASA DE LA CULTURA, ALCALDIA MUNICIPAL Y | 15,000,000.00 |

| | | |
|---|---|---|
| | HOGAR GERIATRICO ALVARO DE JESUS PUERTAS, DEL MUNICIPIO DE MUZO DEPARTAMENTO DE BOYACA. | |
| | **TOTAL PAGOS.** | **15,000,000.00** |

Con recursos del Balance, provenientes de Estampilla Procultura.$ 104,430,586.00, el 100% de lo presupuestado, fueron comprometidos la totalidad de os recursos, fueron comprometidos $ 30,333,873.00 que corresponden al 29.05%

36. Recursos del Balance-Estampilla Procultura.

| imputación presupuestal | descripción | Definitivo | Ingresos | comprometido | % Ejecución. |
|---|---|---|---|---|---|
| 37040201 | Estampilla Procultura | 104,430,586.00 | 104,430,586.00 | 30,333,873.00 | |
| | | **104,430,586.00** | **104,430,586.00** | **30,333,873.00** | **29.05** |

Estos fueron invertidos en la ejecución de los siguientes contratos:

37. Contratos con Recursos del Balance- Estampilla Pro Cultura.

| NOMBRE DEL CONTRATISTA | DESCRIPCION | CREDITOS |
|---|---|---|
| COMERCIALIZADORA SUMILTECK | ADQUISICION DE BIENES MUEBLES CON DESTINO A LOS HOGARES COMUNITARIOS ICBF Y LA BIBLIOTECA DEL MUNICIPIO DE MUZO BOYACA | 5,120,730.00 |
| JUAN CARLOS VELAZQUEZ | MANTENIMIENTO Y/O ADECUACION INSTALACIONES DE LA BIBLIOTECA MUNICIPAL | 3,095,543.00 |
| JULIO RAMON CORTES | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO CONDUCTOR DEL BUS MUNICIPAL | 476,000.00 |
| JUAN FRANCISCO SANABRIA MARTINEZ | PRESTACION DE SERVICIO, CON MOTIVO DE LA CELEBRACION DE LA TEMPORADA NAVIDEÑA, EN CUANTO A MONTAJE Y DESMONTAJE, DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO Y APOYO EN ACTIVIDADES CULTURALES PARA LA ZONA URBANA EN EL MUNICIPIO DE MUZO DEPARTAMENTO DE BOYACA | 21,641,600.00 |
| | **TOTAL PAGOS.** | **30,333,873.00** |

De conformidad con lo previsto en la Ley 819 de 2003, las circulares externas No. 07 del 20 de febrero de 2007, No. 43 del 22 de diciembre de 2008 y No. 05 del 13 de febrero de 2009, emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y las circulares de la Procuraduría General de la Nación y la Contraloría General de la República, y de manera general conforme a lo señalado en el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, las apropiaciones presupuestales aprobadas por en el presupuesto,

deben ejecutarse en su totalidad durante la Vigencia Fiscal respectiva, por lo cual, los contratos que se suscriban deberán sujetarse a la correspondiente anualidad, es decir, que los bienes y servicios contratados deben ser recibidos a satisfacción por la entidad territorial antes del 31 de diciembre e la vigencia fiscal respectiva.

Cuando la ejecución de los gastos supera la Vigencia Fiscal, de conformidad con lo previsto en la Ley 819 de 2003 no permitirá la constitución de reservas presupuestales, a menos que se trate de casos excepcionales o de fuerza mayor debidamente justificados por cada dependencia responsable del proceso contractual, ante la ocurrencia de hechos absolutamente imprevisibles por parte de la entidad contratante. Para los casos en que se prevea que los bienes o servicios contratados se van recibir después del cierre de la vigencia en curso (31 de diciembre), de acuerdo con el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 se debe recurrir al mecanismo de vigencias futuras, el cual en todo caso, deberá informar y coordinar con la secretaria de hacienda o la dependencia que haga sus veces en aras de buscar realizar los trámites presupuestales que se requieran.

COPIA NO CONTROLADA

Entendidas las Reservas presupuestales como aquellas obligaciones y compromisos que a 31 de diciembre de cada Vigencia Fiscal no se hayan podido cumplir, esto es, que el bien no se haya recibido, que la obra no se haya terminado o que el servicio no se haya prestado, pero que estén legalmente contraídas y desarrollen el objeto de la apropiación; el Municipio de Muzo (Boy), adquirió compromisos con cargo al presupuesto de la Vigencia Fiscal 2017, de los cuales algunos de ellos no se alcanzaron a ejecutar en la vigencia respectiva, y es así que mediante Decreto N° 003 del 2 de enero de 2018, constituyó la reserva presupuestal correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017, por un valor de $ 796,947,039, atendiendo a lo establecido en el Decreto 111 de 1996 Art. 89 y el Artículo 151 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Muzo (Boy), como se describe en el siguiente cuadro:

38. Reservas Presupuestales 2017.

| CONTRATO N° | VALOR | SITUACION EXCEPCIONAL | REQUISITOS PREVISTOS EN LAS NORMAS (Ley 819/2003 y Decreto 111/1986) |
|---|---|---|---|
| ST-C-007-17 | 7,168,810.00 | Contrato en ejecución con el fin de poder recibir los residuos sólidos el día 31 de Diciembre, la facturación se realizara entonces el primer día hábil de Enero de 2018 | Se anexa copia del contrato |
| MM-CM-SP-2017-001 | 7,983,071.00 | Contrato suspendido, hasta que la Gobernación de Boyacá emita la viabilidad técnica de los | se anexa acta de suspensión |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | estudios objeto de la consultoría | |
| CONVENIO DE COOPERACIÓN INSTITUCIONAL | 100,000,000.00 | convenio en ejecución | se anexa copia del convenio |
| CONVENIO DE COOPERACIÓN INSTITUCIONAL | 621,795,418.00 | convenio en ejecución | se anexa copia del convenio |
| MM-SIP-SP-2017-004 | 59,999,740.00 | contrato prorrogado por temporada invernal, la cual afecta las vías y no permite el tránsito de vehículos de carga | se anexa prorroga |
| | **796,947,039.00** | | |

Así mismo, mediante Decreto N° 002 del 2 de Enero de 2019, se constituye la Reserva Presupuestal para la Vigencia Fiscal 2018, en la suma de $ 2,370,474,963, atendiendo a lo establecido en el Decreto 111 de 1996 Art. 89 y el Artículo 151 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Muzo (Boy), como se describe en el siguiente cuadro:

NO CONTROLADA

39. Reservas Presupuestales 2018.

| CONTRATO N° | VALOR | SITUACION EXCEPCIONAL | REQUISITOS PREVISTOS EN LAS NORMAS (Ley 819/2003 y Decreto 111/1986) |
|---|---|---|---|
| MM-MC-SG-2018-042 | 11,439,230 | El proceso precontractual se desarrolló durante en el mes de Septiembre de 2018, celebrando contrato el día catorce (14) de Septiembre y acta de inicio el día diecinueve (19) de Septiembre de 2018. Este contrato de interventoría de celebro con el objeto de realizar seguimiento a las obras objeto de la licitación 004 de 2018, pero teniendo en cuenta que por las razones expuestas respecto de la situación presentada en las vías de acceso por la temporada de lluvias, hubo la necesidad de suspender la ejecución del contrato de obra y por lo tanto se suspende también la ejecución del presente contrato de interventoría. | se anexa acta de suspensión |
| CMA-SP-2018-001 | 18,302,351 | El proceso precontractual se desarrolló durante los meses de Agosto y septiembre de 2018, firmando contrato el día siete (07) de Septiembre y generando acta de inicio el día trece (13) de Septiembre de 2018. Este contrato de interventoría de celebró con el objeto de realizar seguimiento a las obras | se anexa acta de suspensión |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | objeto de las licitaciones 003 y 005 de 2018, pero teniendo en cuenta que por las razones expuestas respecto de la situación presentada en las vías de acceso por la temporada de lluvias, hubo la necesidad de suspender la ejecución de los contratos de obra y por lo tanto se suspende también la ejecución del presente contrato de interventoría. | |
| MM-SAMC-SG-2018-010 | 79,999,270 | El proceso precontractual se desarrolló durante los meses de Agosto y Septiembre de 2018 y se firmó contrato el día diez (10) de Octubre de 2018. Posteriormente se firma acta de inicio el día diecinueve (19) de Octubre de 2018 dando comienzo a la construcción de las obras objeto del contrato.<br><br>Este contrato se desarrolló con el objeto de realizar el mantenimiento a tres (3) puentes existentes y la construcción de uno nuevo en la vereda Misucha. El contrato comenzó su desarrollo normal hasta mediados del mes de Noviembre, pero las fuertes lluvias del sector obligaron a que se realizara suspensión de la obra, teniendo en cuenta que dos de los puentes se encuentran ubicados en zonas muy agrestes en donde no existe posibilidad de transito de vehículos de carga, por lo tanto en época de lluvias el transito se hace imposible. | se anexa acta de suspensión |
| 002 DE 2018 | 761,373,218 | Este contrato se desarrolla con recursos del nivel Nacional, provenientes de coldeportes, el proceso precontractual se desarrolló en el año 2018 y se firmó contrato el día trece (13) de Julio de 2018, con un plazo de ejecución igual al plazo del convenio, es decir seis (6) meses, sin embargo se solicitó a coldeportes hacer la revisión de los diseños, con el fin de poder dar mayor alcance a las obras programadas optimizando los espacios generados en la construcción, esto fue avalado por coldeportes y solicito hacer la modificación en el diseño arquitectónico teniendo en cuenta que no se iba a afectar el diseño estructural. Para desarrollar este ajuste al diseño fue necesario que la Alcaldía Municipal de Muzo adelantara un proceso contractual y contratara esta actualización del diseño, este proceso se realizó durante los meses de septiembre y Octubre, diseños que fueron aprobados y avalados por la interventoría y fue así como se | se anexa acta de suspensión |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | procedió a dar inicio al contrato de obra el día primero (01) de Noviembre de 2018.<br><br>El contrato se desarrolló normalmente hasta mediados del mes de mes de Diciembre de 2018, pero a partir de allí se presentaron lluvias fuertes en el sector afectando considerablemente el tránsito de vehículos de carga a la zona, lo cual afecto notablemente el avance de las obras, por lo tanto el contratista solicito a la interventoría realizar la suspensión del contrato y así evitar retrasos en la ejecución y pérdida de tiempo del personal de la obra. | |
| 003 DE 2018 | 1,331,594,216 | El proceso precontractual se desarrolló durante los meses de Julio y Agosto de 2018 y se firmó el contrato el día catorce (14) de Agosto de 2018, con un plazo de ejecución de tres (03) meses y diecisiete (17) días.<br><br>Se firmó acta de inicio el día trece (13) de Septiembre de 2018 comenzando con el desarrollo normal de las obras, sin embargo durante finales del mes de Noviembre y principio del mes de diciembre, se presentaron lluvias fuertes en el sector afectando considerablemente el tránsito de vehículos de carga a la zona, lo cual afecto notablemente el avance de las obras, por lo tanto el contratista solicito a la interventoría realizar la suspensión del contrato y así evitar retrasos en la ejecución y pérdida de tiempo del personal de la obra | se anexa acta de suspensión |
| 004 DE 2018 | 164,722,598 | El proceso precontractual se desarrolló durante los meses de Julio y Agosto de 2018, firmando contrato el día treinta (30) de Agosto de 2018, con un plazo de ejecución de tres (03) meses.<br>El acta de inicio se firmó el día diecinueve (19) de Septiembre y se procedió a dar construcción a las obras, sin embargo y teniendo en cuenta que las obras se desarrollan en diferentes veredas, en sectores rurales en donde las vías de comunicación son de difícil acceso y que las lluvias impidieron el tránsito de los vehículos de carga, el contratista de obra solicito a la interventoría realizar una suspensión hasta que se normalizara el tiempo seco y las vías estuvieran en condiciones medianamente | se anexa acta de suspensión |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | transitables.<br>Esta situación fue avalada por la interventoría y el contrato de obra fue suspendido. | |
| MM-SAMC-SP-2018-009 | 544,080 | El contrato no se liquidó hasta tanto la Gobernación de Boyacá realice la revisión de las respectivas cuentas | se anexa copia del contrato |
| MM-CD-CAG-SG-2018-100 | 2,500,000 | Las actividades objeto del contrato no se alcanzaron a desarrollar en el tiempo pactado por lo tanto se suspende de común acuerdo, mientras se solucionan las circunstancias del contrato. | se anexa acta de suspensión |
| **TOTAL** | **2,370,474,963.00** | | |

COPIA NO CONTROLADA

En lo que tienen que ver con la constitución de Fiducias, se celebró el día 25 de Septiembre de 2018, el contrato de Fiducia Mercantil N° 11281 cuyo Patrimonio Autónomo se denominó P.A ANTICIPO INTER INGENIERIA SAS que se utilizará para el pago de Anticipo, entre la Fiduciaria Bancolombia S.A Sociedad Fiduciaria legalmente constituida con la Persona Jurídica INTER INGENIERIA S.A.S, identificada con NIT 900283268-5, cuyo representante legal es LUIS EDUARDO LOPEZ HINCAPIE, respecto del Contrato de obra Pública N° 005 DE 2018 y el que a 31 de Diciembre de 2018 se encuentra en EJEUCIÓN, su fuente de financiación fue con recursos de regalías, así:

40. Contrato de Fiducia en Ejecución.

| No. | CONTRATISTA | NIT. CEDULA | OBJETO | VALOR |
|---|---|---|---|---|
| 005 DE 2018 | INTER INGENIERIA S.A.S. | 900283268-5 | CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES Y VÍAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE MUZO - BOYACÁ. | 1,085,997,643 |

El Artículo 91 de la Ley 1474 de 2011 establece la obligación de constituir una Fiducia mercantil para crear un Patrimonio Autónomo que permita el manejo y pago de los recursos entregados a título de anticipo en los contratos de obra, concesión, salud o los que se realicen por Licitación Pública.

Así mismo, el Art. 2.2.1.1.2.4.1 del Decreto 1082 de 2015 prevé las condiciones mínimas que las Entidades Estatales deben establecer para la Administración y pago del Anticipo por medio de un contrato de Fiducia Mercantil.

El FIDEICOMITENTE constituyó la correspondiente Garantía de buen manejo y correcta inversión del Anticipo, frente al Municipio de Muzo (Boy), conforme al Art. 2.2.1.2.3.1.1.0 del Decreto 1082 de 2015, con la Aseguradora CANFIANZA el día 11 de septiembre de 2918, póliza N° 31 GU131467, amparando el cumplimiento del contrato, anticipo, pago de salarios y prestaciones sociales y estabilidad de la obra, beneficiario el Municipio de Muzo (Boy), con Vigencia desde el 07 de septiembre de 2018 hasta 07 de enero de 2024.

*2.3.1.2. Control Fiscal Interno.*

La Comisión Auditora procedió a realizar la verificación de los controles internos e informes implementados por el Municipio de Muzo (Boy), en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Gestión Presupuestal, encontrando que el Municipio no tiene diseñados y no aplica, métodos y procedimientos de Control Interno, dentro de sus procesos.

COPIA NO CONTROLADA

**Hallazgo Nº 3.**

- *No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Gestión Presupuestal, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades.*

*2.3.1.3. Estados Contables.*

De acuerdo a la muestra seleccionada del Balance a 31 de diciembre de 2018 presentado por el Municipio de Muzo (Boy), se tomaron las clases: ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO. (Pesos).

*2.3.1.3.1. Activo.*

De esta clase se tomaron los siguientes grupos, cuentas y subcuentas.

41. Activo.

| CODIGO | NOMBRE | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ACTIVOS | 85,442,103,994 | 9,091,455,582 | 10,827,115,710 | 83,706,443,866 | 8,864,310,431 | 74,842,133,435 |
| 1.1 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 8,949,767,038 | 4,803,997,346 | 6,212,742,133 | 7,541,022,251 | 7,541,022,251 | - |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 8,710,767,038 | 4,803,997,346 | 6,212,742,133 | 7,302,022,251 | 7,302,022,251 | - |
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 8,583,576,171 | 4,803,586,989 | 6,212,742,133 | 7,174,421,027 | 7,174,421,027 | - |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 127,190,867 | 410,358 | - | 127,601,225 | 127,601,225 | - |
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 21,990,451,937 | - | 1 | 21,990,451,937 | - | 21,990,451,937 |
| 1.6.05 | TERRENOS | 5,575,379,425 | - | 1 | 5,575,379,425 | - | 5,575,379,425 |
| 1.6.05.01 | URBANOS | 5,008,715,113 | - | 1 | 5,008,715,113 | - | 5,008,715,113 |
| 1.6.40.09 | COLEGIOS Y ESCUELAS | 4,781,819,500 | - | - | 4,781,819,500 | - | 4,781,819,500 |
| 1.6.40.19 | INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES | 1,311,175,000 | - | - | 1,311,175,000 | - | 1,311,175,000 |
| 1.6.45 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 3,024,247,639 | - | - | 3,024,247,639 | - | 3,024,247,639 |
| 1.6.45.13 | ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN | 2,729,454,756 | - | - | 2,729,454,756 | - | 2,729,454,756 |
| 1.6.50 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | 1,734,380,551 | - | - | 1,734,380,551 | - | 1,734,380,551 |
| 1.6.50.02 | REDES DE DISTRIBUCIÓN | 1,075,783,622 | - | - | 1,075,783,622 | - | 1,075,783,622 |
| 1.6.50.03 | REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS | 657,367,929 | - | - | 657,367,929 | - | 657,367,929 |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1,585,323,798 | - | - | 1,585,323,798 | - | 1,585,323,798 |
| 1.6.75.02 | TERRESTRE | 1,355,523,800 | - | - | 1,355,523,800 | - | 1,355,523,800 |
| 1.7 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 43,552,656,693 | - | - | 43,552,656,693 | - | 43,552,656,693 |
| 1.7.10 | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 43,552,656,693 | - | - | 43,552,656,693 | - | 43,552,656,693 |
| 1.7.10.01 | RED CARRETERA | 42,037,612,024 | - | - | 42,037,612,024 | - | 42,037,612,024 |
| 1.7.10.05 | PARQUES RECREACIONALES | 841,761,448 | - | - | 841,761,448 | - | 841,761,448 |

COPIA NO CONTROLADA

*Del Grupo efectivo*, se tomó la subcuenta número 1.1.10.05 denominada CUENTA CORRIENTE, donde se analizaron los siguientes Bancos: Banco Agrario de

Colombia, Banco AVVILLAS, Banco de Colombia, BBVA Banco Ganadero, y el Banco Davivienda, a nivel de terceros y de acuerdo al siguiente papel de trabajo, se encontraron *Sobreestimaciones* por valor de $ 150,614,723, *Subestimaciones* de $ 1,029,303,467 e *Incertidumbres* por $ 7,350,994 las cuales en trabajo de campo quedaron desvirtuadas y aclaradas, por parte del funcionario encargado de la contabilidad del Municipio de Muzo (Boy), Dr. Flaminio Ernesto Palacios Vargas, ya que en general corresponden a cheques sin cobrar y notas bancarias.

42. Cuenta Corriente.

| DENOMINA | SALDO A 31 DE DICIEMBRE SEGÚN LIBROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS | SALDO CONTABILIDAD CON SOPORTES | SALDO EXTRACTOS VISTOS EN FISICO | SOBREESTIM | SUBESTIM | INCERTID |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TESORERIA | 348,352,160 | 312,221,806 | 348,352,160 | 312,221,806 | 36,130,354 | | 4,925,417 |
| FONDOS COMUNES | 184,527,967 | 699,570,140 | 184,527,967 | 699,570,140 | | 515,042,173 | 2,425,577 |
| REGALIAS | 1,917 | 1,917 | 1,917 | 1,917 | | | |
| FONDO ROTATORIO MAQUINARIA | 88,027,408 | 46,500,951 | 88,027,408 | 46,500,951 | 103,275,397 | 61,748,940 | |
| A.A.A. | 53,628,155 | 93,352,486 | 53,628,155 | 93,352,486 | | 39,724,331 | |
| RECURSOS FINDTER | 40 | 40 | 40 | 40 | | | |
| HOGAR GERIATRICO | 85,546 | 85,546 | 85,546 | 85,546 | | | |
| S.G.P. EDUCACION | 6,959,687 | 6,959,687 | 6,959,687 | 6,959,687 | | | |
| NUEVO SISBEN | 141 | 141 | 141 | 141 | | | |
| REUBICACION | 67,827 | 67,827 | 67,827 | 67,827 | | | |
| RED DE SOLIDARIDAD | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| BONO | 6,074 | 6,074 | 6,074 | 6,074 | | | |
| ASISTENCIA RURAL | 570 | 570 | 570 | 570 | | | |
| AUXILIOS DEPARTAMENTALES | 176,600 | 176,600 | 176,600 | 176,600 | | | |
| REFORESTACION | 389,648 | 389,648 | 389,648 | 389,648 | | | |
| FONDO VIVIENDA OBRERA | 773 | 773 | 773 | 773 | | | |
| ETESA | 79,207,322 | 81,561,211 | 79,207,322 | 81,561,211 | | 2,353,889 | |
| CLUBES JUVENILES | 13,335,199 | 13,335,199 | 13,335,199 | 13,335,199 | | | |
| FINDETER | 712 | 712 | 712 | 712 | | | |
| CONVENIO | 247,608 | 247,608 | 247,608 | 247,608 | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FONDO DE VIVIENDA | 139,781 | 139,781 | 139,781 | 139,781 | | | |
| REVIVIR | 11,864,013 | 11,864,013 | 11,864,013 | 11,864,013 | | | |
| FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA | 3,994,992 | 5,983,134 | 3,994,992 | 5,983,134 | | 1,988,142 | |
| FORTRANS | 642,238 | 642,238 | 642,238 | 642,238 | | | |
| CONTRIBUCION AL DEPORTE | 2,280,813 | 2,280,813 | 2,280,813 | 2,280,813 | | | |
| ESTAMPILLA PROCULTURA | 8,911,707 | 3,475,182 | 8,911,707 | 3,475,182 | 5,436,525 | | |
| CONVENIO COPORBOYACA | 6,690,931 | 6,690,931 | 6,690,931 | 6,690,931 | | | |
| CONVENIO COPORBOBOYACA CACAO | 1,837 | 1,837 | 1,837 | 1,837 | | | |
| CONV 1623 REST ESC | - | 0 | - | 0 | | | |
| CONV ALIM ESC | 83,856 | 83,856 | 83,856 | 83,856 | | | |
| CONV ALIM ESC | 852 | 853 | 852 | 853 | | | |
| CONCEJO MUNICIPLA | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | | | |
| PERSONERIA MUNICIPAL | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | | | |
| DESEMBOLSO CREDITO | 126,484,740 | 126,484,740 | 126,484,740 | 126,484,740 | | | |
| CODIGO DE POLICIA | 10,994,224 | 10,994,224 | 10,994,224 | 10,994,224 | | | |
| CREDITO AGRARIO | 6,920,879 | 6,920,879 | 6,920,879 | 6,920,879 | | | |
| SOBRETASA AMBIENTAL | - | 10,268,726 | - | 10,268,726 | | 10,268,726 | |
| S.G.P. EDUCACION | 65,763,401 | 65,763,401 | 65,763,401 | 65,763,401 | | | |
| BANCAFE | 215,510 | 215,510 | 215,510 | 215,510 | | | |
| PROPOSITO GENERAL | 1,092,219,559 | 1,124,227,196 | 1,092,219,559 | 1,124,227,196 | 5,772,447 | 37,780,085 | |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 63,076,964 | 66,596,112 | 63,076,964 | 66,596,112 | | 3,519,148 | |
| SOBRETASA CORPOBOYACA | 136,971 | 136,971 | 136,971 | 136,971 | | | |
| SALUD PUBLICA | 11,534,425 | 11,534,425 | 11,534,425 | 11,534,425 | | | |
| BANCAFE CTA | 3,357 | 3,357 | 3,357 | 3,357 | | | |
| BANCAFE CTA | 728,706 | 728,706 | 728,706 | 728,706 | | | |
| ESTADIO | 705,649 | 705,649 | 705,649 | 705,649 | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MUNICIPAL | | | | | | | |
| ESTADIO | 8,212,867 | 8,212,867 | 8,212,867 | 8,212,867 | | | |
| REGIMEN SUBSIDIADO | 936,467,866 | 936,467,866 | 936,467,866 | 936,467,866 | | | |
| SALUD PUBLICA | 56,344,126 | 56,344,126 | 56,344,126 | 56,344,126 | | | |
| ALUMBRADO PUBLICO | 11,803,891 | 11,803,891 | 11,803,891 | 11,803,891 | | | |
| MAQUINAS | 7,500,000 | 7,500,000 | 7,500,000 | 7,500,000 | | | |
| BOYACA SE ATREVE | 793,717 | 793,717 | 793,717 | 793,717 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 259,085 | 259,085 | 259,085 | 259,085 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | - | 0 | - | 0 | | | |
| SGR ASIGNACION DIRECTA | 584,693,323 | 584,693,323 | 584,693,323 | 584,693,323 | | | |
| ESTAMPILLA ADULTO MAYOR-GOBERNACION | - | 1 | - | 1 | | | |
| DAVIVIENDA CTA 386069994773 | 37,158,750 | 37,158,750 | 37,158,750 | 37,158,750 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 1,952 | 1,952 | 1,952 | 1,952 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 3,913,053 | 3,913,053 | 3,913,053 | 3,913,053 | | | |
| CONVENIO QUIPAMA - MUZO | 14,366,850 | 14,366,850 | 14,366,850 | 14,366,850 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 1,587,559 | 1,587,559 | 1,587,559 | 1,587,559 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 2,168,247 | 2,168,247 | 2,168,247 | 2,168,247 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 60,110,563 | 60,110,563 | 60,110,563 | 60,110,563 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 3,313,740 | 3,313,740 | 3,313,740 | 3,313,740 | | | |
| PRIMERA INFANCIA | 24,598,869 | 24,598,869 | 24,598,869 | 24,598,869 | | | |
| CREDITO | 528 | 528 | 528 | 528 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| FONPET EDUCACION | 63,626,474 | 63,626,474 | 63,626,474 | 63,626,474 | | | |
| CONV. GOBER. TECHOS DIGNOS | 13,632,151 | 127,554,940 | 13,632,151 | 127,554,940 | | 113,922,789 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ALIMENTACION ESCOLAR | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 20 | 20 | 20 | 20 | | | |
| CONVENIO ADULTO MAYOR 70% CENTROS DE VIDA | 39,815,255 | 39,815,255 | 39,815,255 | 39,815,255 | | | |
| CONVENIO ADULTO MAYOR 30% CENTROS DE BIENESTAR | 34,276,592 | 34,276,592 | 34,276,592 | 34,276,592 | | | |
| FONPET PROPOSITO GENERAL | 1,307,282,551 | 1,502,183,940 | 1,307,282,551 | 1,502,183,940 | | 194,901,389 | |
| CONVENIO 1113 ALIMENTACION ESCOLAR | 6,196,495 | 53,816,350 | 6,196,495 | 53,816,350 | | 47,619,855 | |
| | 1,251,094 | 1,251,094 | 1,251,094 | 1,251,094 | | | |
| | 213,184,691 | 213,184,691 | 213,184,691 | 213,184,691 | | | |
| | 13,710,518 | 13,710,518 | 13,710,518 | 13,710,518 | | | |
| BANCOLOMBIA | 18 | 18 | 18 | 18 | | | |
| CORPOBOYACA | 2,191,804 | 2,191,804 | 2,191,804 | 2,191,804 | | | |
| CORPOBOYACA | 74 | 74 | 74 | 74 | | | |
| REHABILITACION | 3,271 | 3,271 | 3,271 | 3,271 | | | |
| CONVENIO | 1,085 | 1,085 | 1,085 | 1,085 | | | |
| REHABILITACION | 15,735,310 | 15,737,310 | 15,735,310 | 15,737,310 | | | |
| CONVENIO | 23,584 | 23,584 | 23,584 | 23,584 | | | |
| REGALIAS MINERAS | 26,991,111 | 27,425,111 | 26,991,111 | 27,425,111 | | 434,000 | |
| REGALIAS MINERAS | 64,365 | 64,365 | 64,365 | 64,365 | | | |
| BBVA | 157,453 | 157,453 | 157,453 | 157,453 | | | |
| CONVENIO | 20 | 20 | 20 | 20 | | | |
| BBVA BANCO GANADERO | 750 | 750 | 750 | 750 | | | |
| BBVA CTA 01000409-4 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| CONVENIO | 1 | 1 | 1 | 1 | | | |
| FIS CONVENIO | 66,136 | 66,136 | 66,136 | 66,136 | | | |
| PREVENCION | 73,719 | 73,719 | 73,719 | 73,719 | | | |
| CAUDAL | 176,950 | 176,950 | 176,950 | 176,950 | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| REEMBOLSO | 9,896 | 9,896 | 9,896 | 9,896 | | | |
| COF FI | 904,390 | 904,390 | 904,390 | 904,390 | | | |
| REHABILITACION | 7,076,384 | 7,076,384 | 7,076,384 | 7,076,384 | | | |
| REGALIAS | 569,904,639 | 569,904,639 | 569,904,639 | 569,904,639 | | | |
| CONVENIO 2679/2012 - INVIAS | 810 | 810 | 810 | 810 | | | |
| AGUA POTABLE | 890,681,307 | 890,681,307 | 890,681,307 | 890,681,307 | | | |
| INVIAS | 319,080 | 319,080 | 319,080 | 319,080 | | | |
| JUEGOS DE LA PAZ | 8,357,276 | 8,357,276 | 8,357,276 | 8,357,276 | | | |
| | **7,174,421,023** | **8,053,111,771** | **7,174,421,023** | **8,053,111,771** | **150,614,723** | **1,029,303,467** | **7,350,994** |

Se tomó también la subcuenta número 1.1.10.06 denominada CUENTA DE AHORRO, donde se analizaron los siguientes Bancos: Banco AVVILLAS, Banco de Colombia, BBVA Banco Ganadero y el Instituto Financiero de Boyacá "INFIBOY", a nivel de terceros y de acuerdo al siguiente papel de trabajo, no de encontraron *Sobrestimaciones, Subestimaciones e Incertidumbres.*

43. Cuenta de Ahorros.

| DENOMINA | SALDO A 31 DE DICIEMBRE SEGÚN LIBROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS | SALDO CONTABILIDAD CON SOPORTES | SALDO EXTRACTOS VISTOS EN FISICO | SOBRE ESTIM | SUBESTIM | INCERTID |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES | 43,817,035 | 43,817,035 | 43,817,035 | 43,817,035 | | | |
| FIDUCUENTA | 27,964,321 | 27,964,321 | 27,964,321 | 27,964,321 | | | |
| BBVA BANCO GANADERO | 2,354 | 2,354 | 2,354 | 2,354 | | | |
| AHORROS | 2 | 2 | 2 | 2 | | | |
| PLAN DE | 50,267 | 50,267 | 50,267 | 50,267 | | | |
| AVVILLAS CTA 705-111011 | 53,132,530 | 53,132,530 | 53,132,530 | 53,132,530 | | | |
| REGALIAS MINERAS | 53,973 | 53,973 | 53,973 | 53,973 | | | |
| CREDITO | 152,417 | 152,417 | 152,417 | 152,417 | | | |
| VIA MUZO VEREDA NIAUZA | 500,000 | 500,000 | 500,000 | 500,000 | | | |
| CONVENIO | 1,928,325 | 1,928,325 | 1,928,325 | 1,928,325 | | | |
| **TOTAL** | 127,601,224 | 127,601,224 | 127,601,224 | 127,601,224 | 0 | 0 | 0 |

Del Grupo 1.6 denominado PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO se tomó la Cuenta 1.6.05 denominada Terrenos, y de ésta se tomaron las subcuentas números 1.6.05.01 denominada Urbanos, 1.6.40.09 colegios y Escuelas y 1.6.40.19 Instalaciones Deportivas y Recreacionales.

COPIA NO CONTROLADA

Para la cuenta Terrenos Urbanos, los cuales no están debidamente soportados, pues algunos de ellos se encuentran en incertidumbre, pero la Información contable se encuentra actualizada dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo tomada de los avalúos realizados por el perito avaluador Wilson Leonardo Parra Robles - predios sin escritura pública, por lo tanto se establece una incertidumbre en esta subcuenta por valor de $ 1,058,392,622, así:

44. Terrenos-Urbanos.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIM | SUBESTIM | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| TERRENO AGROINVERSIONES PAUNITA | 1,250,000 | 1,250,000 | | | |
| TERRENO CENTRO DE SALUD PAUNITA | 1,250,000 | 1,250,000 | | | |
| TERRENO RURAL VEREDA CUINCHA | 45,000,000 | 45,000,000 | | | |
| TERRENO RURAL "BUENAVISTA" VEREDA CUINCHA | 121,623,000 | 121,623,000 | | | |
| TERRENO RURAL "BUENAVISTA" VEREDA CUINCHA | 21,087,000 | 21,087,000 | | | |
| TERRENO RURAL "EL LLANITO" VEREDA CUINCHA | 45,000,000 | 45,000,000 | | | |
| TERRENO UNIVERSIDAD CAMPESTRE | 98,900,000 | 98,900,000 | | | |
| TERRENO COLEGIO DEPTAL MIXTO SAN MARCOS | 1,149,859,200 | 1,149,859,200 | | | |
| TERRENO ESCUELA URBANA | 558,495,000 | 558,495,000 | | | |
| TERRENO COLEGIO NTRA SRA DE LA NAVAL- VEREDA PAUNITA | 10,192,500 | 10,192,500 | | | |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE PEDREGAL - VEREDA PEDREGAL | 2,850,000 | 2,850,000 | | | |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE SAN ANTONIO - VEREDA SURATA | 1,942,500 | 1,942,500 | | | |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE ISABI - VEREDA ISABI | 5,700,000 | 5,700,000 | | | |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE VERDUM - VEREDA VERDUM | 4,084,800 | 4,084,800 | | | |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE AGUITA ALTA - VEREDA AGUITA ALTA | 3,337,000 | 3,337,000 | | | |
| TERRENO CASA DE LA CULTURA | 157,050,000 | 157,050,000 | | | |
| TERRENO ESTADIO URBANIZACION VILLA MARIA | 535,720,290 | 535,720,290 | | | |
| TERRENO I.C.B.F. | 65,805,012 | 65,805,012 | | | |
| TERRENO MATADERO | 43,200,000 | 43,200,000 | | | |
| TERRENO POLIDEPORTIVO | 725,101,170 | 725,101,170 | | | |
| TERRENO PLAZA DE MERCADO | 371,293,872 | 371,293,872 | | | |
| TERRENOS SEDE UNIVERSITARIA. CRA 4 # 7-41 | 34,200,000 | 34,200,000 | | | |
| TERRENO HOSPITAL LOCAL. CALLE 7 # 3-85/95/97 | 115,587,964.50 | 115,587,964.50 | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| LOTE ESCUETO. ALCALDIA | 76,330,600 | 76,330,600 | | | |
| LOTE ESCUETO. LOTE 2 CARRERA 6 | 45,918,882 | 45,918,882 | | | |
| LOTE ESCUETO DE LA URB. LA TRINIDAD Y SAN NICOLAS | 164,088,000 | 164,088,000 | | | |
| TERRENO CANCHA DE BALONCESTO LA ORQUIDEA | 37,120,000 | 37,120,000 | | | |
| TERRENO CANCHA DE BALONCESTO URB. LA PAZ | 15,000,000 | 15,000,000 | | | |
| LOTE UNO URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE SIETE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE DIEZ URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE ONCE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE TRECE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE QUINCE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE DIECISIETE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE VEINTE URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE VEINTIUNO URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE VEINTIDOS URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE VEINTITRES URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| LOTE VEINTICUATRO URB. LA PAZ - VEREDA PEDREGAL | 5,000,001 | 5,000,001 | | | |
| TERRENO HOGAR GERIATRICO | 75,378,078 | 75,378,078 | | | 75,378,078 |
| TERRENO I.C.B.F. ANTIGUA PISCINA | 174,234,638 | 174,234,638 | | | 174,234,638 |
| TERRENO PALACIO MUNICIPAL | 148,400,000 | 148,400,000 | | | 148,400,000 |
| TERRENO ANTIGUO HOSPITAL | 264,732,660 | 264,732,660 | | | 264,732,660 |
| TERRENO PLANTA DE TRATAMIENTO | 1,557,500 | 1,557,500 | | | 1,557,500 |
| TERRENO CENTRO DE SALUD ISABI | 500,000 | 500,000 | | | 500,000 |
| TERRENO CENTRO DE SALUD MATA DE CAFE | 1,000,000 | 1,000,000 | | | 1,000,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE EGIDOS | 2,550,000 | 2,550,000 | | | 2,550,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE GUAZO | 2,400,000 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE MANDARINOS | 4,410,000 | 4,410,000 | | | 4,410,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE LA CAÑADA | 2,520,000 | 2,520,000 | | | 2,520,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE CUINCHA | 7,200,000 | 7,200,000 | | | 7,200,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE PAITA | 1,458,000 | 1,458,000 | | | 1,458,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE SURATA | 2,100,000 | 2,100,000 | | | 2,100,000 |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE EL HIGUERON | 5,120,000 | 5,120,000 | | | 5,120,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE GUADUALON ALTO | 3,416,000 | 3,416,000 | | | 3,416,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE LA ISLA | 1,210,000 | 1,210,000 | | | 1,210,000 |
| TERRENO COLEGIO RURAL CONCHA MEDINA DE SILVA | 31,812,000 | 31,812,000 | | | 31,812,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE BETANIA | 7,500,000 | 7,500,000 | | | 7,500,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE CAJON | 3,300,000 | 3,300,000 | | | 3,300,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE MISUCHA | 2,640,000 | 2,640,000 | | | 2,640,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE TABLON | 4,803,000 | 4,803,000 | | | 4,803,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE NIAUSA | 4,419,000 | 4,419,000 | | | 4,419,000 |
| TERRENO ESCUELA RURAL SEDE SABRIPA | 2,412,000 | 2,412,000 | | | 2,412,000 |
| TERRENO PARQUE PRINCIPAL | 303,319,746 | 303,319,746 | | | 303,319,746 |
| **TOTAL.** | **5,575,379,425** | **5,575,379,425** | **0** | **0** | **1,058,392,622** |

COPIA NO CONTROLADA

**Hallazgo Nº 4.**

- *El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Urbanos; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 1,058,392,622*

Para la subcuenta Colegios y Escuelas los cuales no están debidamente soportados, pues algunos de ellos se encuentran en incertidumbre, pero la Información contable se encuentra actualizada dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo tomada de los avalúos realizados por el perito avaluador Wilson Leonardo Parra Robles - predios sin escritura pública, por lo tanto se establece una incertidumbre en esta subcuenta por valor de $ 2,022,072,500, así:

45. Colegios y Escuelas.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| CONSTRUCCION UNIVERSIDAD CAMPESTRE | 203,940,000 | 203,940,000 | | | |
| CONSTRUCCION COLEGIO DEPTAL MIXTO SAN MARCOS | 1,012,480,000 | 1,012,480,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA URBANA | 497,200,000 | 497,200,000 | | | |
| CONSTRUCCION COLEGIO NTRA SRA DE LA NAVAL- VEREDA PAUNITA | 460,880,000 | 460,880,000 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE PEDREGAL - VEREDA PEDREGAL | 141,780,000 | 141,780,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE SAN ANTONIO - VEREDA SURATA | 65,790,000 | 65,790,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE ISABI - VEREDA ISABI | 140,760,000 | 140,760,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE VERDUM - VEREDA VERDUM | 92,820,000 | 92,820,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE AGUITA ALTA - VEREDA AGUITA ALTA | 79,977,000 | 79,977,000 | | | |
| SEDE UNIVERSITARIA | 64,120,000 | 64,120,000 | | | |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE EGIDOS | 196,350,000 | 196,350,000 | | | 196,350,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE GUAZO | 81,600,000 | 81,600,000 | | | 81,600,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE MANDARINOS | 104,550,000 | 104,550,000 | | | 104,550,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE LA CAÑADA | 107,100,000 | 107,100,000 | | | 107,100,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE CUINCHA | 183,090,000 | 183,090,000 | | | 183,090,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE PAITA | 96,900,000 | 96,900,000 | | | 96,900,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE SURATA | 42,560,000 | 42,560,000 | | | 42,560,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE EL HIGUERON | 107,280,000 | 107,280,000 | | | 107,280,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE GUADUALON ALTO | 16,240,000 | 16,240,000 | | | 16,240,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE LA ISLA | 74,480,000 | 74,480,000 | | | 74,480,000 |
| CONSTRUCCION COLEGIO RURAL CONCHA MEDINA DE SILVA | 323,595,000 | 323,595,000 | | | 323,595,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE BETANIA | 116,640,000 | 116,640,000 | | | 116,640,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE CAJON | 37,720,000 | 37,720,000 | | | 37,720,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE MISUCHA | 64,487,500 | 64,487,500 | | | 64,487,500 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE TABLON | 64,875,000 | 64,875,000 | | | 64,875,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE NIAUSA | 277,480,000 | 277,480,000 | | | 277,480,000 |
| CONSTRUCCION ESCUELA RURAL SEDE SABRIPA | 127,125,000 | 127,125,000 | | | 127,125,000 |
| **TOTAL.** | **4,781,819,500** | **4,781,819,500** | - | - | **2,022,072,500** |

COPIA NO CONTROLADA

**Hallazgo Nº 5.**

- *El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Colegios y Escuelas; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 2,022,072,500.*

Para la subcuenta Instalaciones Deportivas y Recreacionales los cuales no están debidamente soportados, pues algunos de ellos se encuentran en incertidumbre, pero la Información contable se encuentra actualizada dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo tomada de los avalúos realizados por el perito avaluador Wilson Leonardo Parra Robles - predios sin escritura pública, por lo tanto se establece una incertidumbre en esta subcuenta por valor de $ 184,320,000, así:

COPIA NO CONTROLADA

46. Instalaciones Deportivas y Recreacionales.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| ESCUELA URBANA CANCHAS BALONCESTO | 19,350,000 | 19,350,000 | | | |
| COLEGIO NTRA SRA DE LA NAVAL- VEREDA PAUNITA CANCHA BALONCESTO | 21,600,000 | 21,600,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE PEDREGAL - VEREDA PEDREGA CANCHA BALONCESTO | 8,275,000 | 8,275,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE SAN ANTONIO - VEREDA SURATA CANCHA BALONCESTO | 11,500,000 | 11,500,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE ISABI - VEREDA ISABI CANCHA BALONCESTO | 9,550,000 | 9,550,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE VERDUM - VEREDA VERDUM CANCHA BALONCESTO | 9,000,000 | 9,000,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE AGUITA ALTA - VEREDA AGUITA ALTA CANCHA BALONCESTO | 11,250,000 | 11,250,000 | | | |
| ESTADIO URBANIZACION VILLA MARIA CERRAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS | 51,370,000 | 51,370,000 | | | |
| POLIDEPORTIVO | 943,710,000 | 943,710,000 | | | |
| CANCHA DE BALONCESTO LA ORQUIDEA | 22,500,000 | 22,500,000 | | | |
| CANCHA DE BALONCESTO URB. LA PAZ | 18,750,000 | 18,750,000 | | | |
| ESCUELA RURAL SEDE EGIDOS CANCHA BALONCESTO | 21,705,000 | 21,705,000 | | | 21,705,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE GUAZO CANCHA BALONCESTO | 10,000,000 | 10,000,000 | | | 10,000,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE MANDARINOS CANCHA BALONCESTO | 11,250,000 | 11,250,000 | | | 11,250,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE LA CAÑADA CANCHA BALONCESTO | 18,160,000 | 18,160,000 | | | 18,160,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE CUINCHA CANCHA BALONCESTO | 19,890,000 | 19,890,000 | | | 19,890,000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESCUELA RURAL SEDE PAITA CANCHA BALONCESTO | 18,310,000 | 18,310,000 | | | 18,310,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE SURATA CANCHA BALONCESTO | 3,900,000 | 3,900,000 | | | 3,900,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE EL HIGUERON CANCHA BALONCESTO | 10,150,000 | 10,150,000 | | | 10,150,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE GUADUALON ALTO CANCHA BALONCESTO | 6,750,000 | 6,750,000 | | | 6,750,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE LA ISLA CANCHA BALONCESTO | 6,750,000 | 6,750,000 | | | 6,750,000 |
| COLEGIO RURAL CONCHA MEDINA DE SILVA CANCHA BALONCESTO | 9,000,000 | 9,000,000 | | | 9,000,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE BETANIA CANCHA BALONCESTO | 8,320,000 | 8,320,000 | | | 8,320,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE CAJON CANCHA BALONCESTO | 5,560,000 | 5,560,000 | | | 5,560,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE MISUCHA CANCHA BALONCESTO | 11,250,000 | 11,250,000 | | | 11,250,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE TABLON CANCHA BALONCESTO | 5,355,000 | 5,355,000 | | | 5,355,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE NIAUSA CANCHA BALONCESTO | 12,090,000 | 12,090,000 | | | 12,090,000 |
| ESCUELA RURAL SEDE SABRIPA CANCHA BALONCESTO | 5,880,000 | 5,880,000 | | | 5,880,000 |
| **TOTAL.** | **1,311,175,000** | **1,311,175,000** | - | - | **184,320,000** |

COPIA NO CONTROLADA

## Hallazgo Nº 6.

- *El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Instalaciones Deportivas y Recreacionales; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 184,320,000.*

Dentro de la Cuenta 1.6.45 denominada PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES, se tomó la subcuenta número 1.6.45.13 denominada Acueducto y Canalización, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo, no se presentan sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

47. Acueducto y Canalización.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| ACUEDUCTO Y CANALIZACION | 2,729,454,756 | 2,729,454,756 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 2,729,454,756 | 2,729,454,756 | 0 | 0 | 0 |

Respecto de la Cuenta 1.6.50 denominada REDES, LINEAS Y CABLES, se tomaron las subcuentas números 1.6.50.02 denominada Redes de Distribución y 1.6.50.03 denominada Redes de Recolección de Aguas.

Para la Subcuenta 1.6.50.02 denominada Redes de Distribución, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo, no se presentan sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

48. Redes de Distribución.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| REDES DE DISTRIBUCION Y ADUCCION (14.568,92 ML A 73.841 ML) | 1,075,783,622.00 | 1,075,783,622 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **1,075,783,622.00** | **1,075,783,622** | **0** | **0** | **0** |

La Subcuenta 1.6.50.03 denominada Redes de Recolección de Aguas, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo, no se presentan sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

49. Redes de Recolección de Aguas.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| REDES DE RECOLECCION DE AGUAS (8000.47 ML X 82.121 ML) | 657,367,929 | 657,367,929 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 657,367,929 | 657,367,929 | 0 | 0 | 0 |

De la cuenta 1.6.75 denominada EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN, se tomó la Subcuenta número 1.6.75.02 denominada Terrestre, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo, no se presentan sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

COPIA NO CONTROLADA

50. Terrestre.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| BUS CHEVROLET OCU 000 | 59,000,000.0 | 59,000,000.0 | - | - | - |
| CAMION CHEVROLET OXD 099 | 90,000,000.0 | 90,000,000.0 | - | - | - |
| CAMPERO NSH 975 | 8,000,000.0 | 8,000,000.0 | - | - | - |
| MOTONIVELADORA | 568,800,000.0 | 568,800,000.0 | - | - | - |
| RETROEXCAVADORA | 101,000,000.0 | 101,000,000.0 | - | - | - |
| VIBROCOMPACTADOR | 185,278,000.0 | 185,278,000.0 | - | - | - |
| VOLQUETA OX 4016 | 55,000,000.0 | 55,000,000.0 | - | - | - |
| VOLQUETA OEO 304 | 130,000,000.0 | 130,000,000.0 | - | - | - |
| VEHICULO | 158,445,800.0 | 158,445,800.0 | - | - | - |
| **TOTAL.** | 1,355,523,800.0 | 1,355,523,800.0 | - | - | - |

Del Grupo 1.7 denominado BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES, se tomó la Cuenta 1.7.10 denominada Bienes de Uso Público en Servicio, y de ésta se tomaron las subcuentas números 1.7.10.01 denominada Red Carretera y 1.7.10.05 Parques Recreacionales.

Para la subcuenta 1.7.10.01 denominada Red Carretera, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del proceso de convergencia al nuevo marco normativo, no se presentan sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

COPIA NO CONTROLADA

51. Red Carretera.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| VIA URBANA | 15,701,200,000 | 15,701,200,000 | 0 | 0 | 0 |
| VIA RURAL | 21,707,000,000 | 21,707,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| VIAS PAVIMENTO RIGIDO | 2,602,842,840 | 2,602,842,840 | 0 | 0 | 0 |
| VIAS PAVIMENTO FLEXIBLE | 155,632,984 | 155,632,984 | 0 | 0 | 0 |
| VIAS PLACA HUELLA | 722,637,290 | 722,637,290 | 0 | 0 | 0 |
| ALCANTARILLAS | 506,748,410 | 506,748,410 | 0 | 0 | 0 |
| PUENTES | 641,550,500 | 641,550,500 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 42,037,612,024 | 42,037,612,024 | 0 | 0 | 0 |

De la subcuenta 1.7.10.05 denominada Parques Recreacionales, ya fueron realizados los avalúos técnicos de las propiedades y estos valores están actualizados en la información contable a 31 de diciembre de 2018, dentro del

proceso de convergencia al nuevo marco normativo, se presentan sobrestimaciones por valor de $ 376,951,702, no se presentaron subestimaciones e incertidumbres, La diferencia será ajustada dentro de la presente vigencia pues se está esperando el avalúo del parque ubicado cerca al polideportivo.

52. Parques Recreacionales.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| PARQUE PRINCIPAL | 841,761,448 | 464,809,746 | 376,951,702 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 841,761,448 | 464,809,746 | 376,951,702 | 0 | 0 |

*2.3.1.3.2. Pasivo.*

De esta clase se tomó el los siguiente grupo, cuenta y subcuentas.

53. Pasivo.

| CODIGO | NOMBRE | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | PASIVOS | 10,633,182,776 | 6,154,557,719 | 6,527,911,509 | 11,006,536,566 | 3,004,060,378 | 8,002,476,188 |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 1,055,412,027 | 5,692,554,062 | 6,104,552,738 | 1,467,410,703 | 1,465,555,139 | 1,855,564 |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 672,306,656 | 3,873,603,212 | 4,228,308,720 | 1,027,012,163 | 1,027,012,163 | - |
| 2.4.01.02 | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 672,303,656 | 3,736,643,591 | 4,077,564,817 | 1,013,224,881 | 1,013,224,881 | - |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 348,702,302 | 95,929,940 | 15,409,513 | 268,181,874 | 268,181,874 | - |
| 2.4.07.20 | RECAUDOS POR CLASIFICAR | 177,557,297 | 55,479,098 | 1,674,539 | 123,752,738 | 123,752,738 | - |
| 2.4.07.90 | OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 145,103,911 | 2,480,822 | 1,778,041 | 144,401,130 | 144,401,130 | - |
| 2.5 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 8,203,441,597 | 337,674,588 | 402,777,952 | 8,268,544,961 | 267,924,337 | 8,000,620,624 |
| 2.5.14 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 8,000,620,624 | - | - | 8,000,620,624 | - | 8,000,620,624 |
| 2.5.14.10 | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 8,000,620,624 | - | - | 8,000,620,624 | - | 8,000,620,624 |

*Del grupo Cuentas por Pagar,* se tomó la cuenta número 2.4.01 denominada ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, y de ésta se tomó la

COPIA NO CONTROLADA

subcuenta a nivel de terceros número 2.4.01.02, denominadas PROYECTOS DE INVERSIÓN, se presentan incertidumbres por valor de $ 378,679,326, que corresponde a Cuentas por Pagar de cifras que vienen erradas desde los años 2015,2016 y 2017 y que se encuentran depuradas para ser presentadas en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustándola a su valor real.

54. Proyectos de Inversión.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIM | SUBESTIM | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| ASOCIACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE FUNDARED | 37,817,937 | 37,817,937 | | | 37,817,937 |
| AVILA ORTIZ WILSON | 5,001,000 | 5,001,000 | | | 5,001,000 |
| FONDO ROTATORIO DE LA MAQUINARIA | 20,626,021 | 20,626,021 | | | 20,626,021 |
| MARTINEZ LOPEZ JOSE DIONICIO | 8,000,000 | 8,000,000 | | | 8,000,000 |
| FONDO ROTATORIO DE LA MAQUINARIA | 92,373,979 | 92,373,979 | | | 92,373,979 |
| FONDO ROTATORIO DE LA MAQUINARIA | 63,025,000 | 63,025,000 | | | 63,025,000 |
| ESCARRAGA CASTRO WILSON | 26,400,000 | 26,400,000 | | | 26,400,000 |
| HUMOPED AMBIENTAL | 5,600,000 | 5,600,000 | | | 5,600,000 |
| UT VIAS MUZO 2015 | 101,214,611 | 101,214,611 | | | 101,214,611 |
| FORERO LOPEZ JOSE ESNEIDER | 4,000,000 | 4,000,000 | | | 4,000,000 |
| VEGA EDWIN FABIAN | 800,000 | 800,000 | | | 800,000 |
| FUNDACION IMPACTO Y RECREACION | 3,000,000 | 3,000,000 | | | 3,000,000 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 3,342,577 | 3,342,577 | | | 3,342,577 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,040,146 | 4,040,146 | | | 4,040,146 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 2,304,506 | 2,304,506 | | | 2,304,506 |
| RUIZ MENDIETA LEIDY ANYELITH | 1,050,000 | 1,050,000 | | | 1,050,000 |
| FUNDACION COLOMBIA EMPRENDE | 83,548 | 83,548 | | | 83,548 |
| BELTRAN VEGA YESID | 25,000,000 | 25,000,000 | | | |
| PACHECO PULIDO ELKIN YEBRAID | 57,505,168 | 57,505,168 | | | |
| CONSORCIO INTER URBANOS MUZO | 20,509,918 | 20,509,918 | | | |
| FUNDACION REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE FUNDARED | 64,837,618 | 64,837,618 | | | |
| VACA ACEVEDO LEIDY YALILE | 3,793,600 | 3,793,600 | | | |
| VACA ACEVEDO LEIDY YALILE | 600,000 | 600,000 | | | |
| VACA ACEVEDO LEIDY YALILE | 2,000,000 | 2,000,000 | | | |
| VACA ACEVEDO LEIDY YALILE | 4,140,101 | 4,140,101 | | | |
| BAREÑO MORENO EDILSON ERNESTO | 19,978,202 | 19,978,202 | | | |
| CASTILLO ARDILA EDGAR HERNANDO | 20,712,500 | 20,712,500 | | | |
| VASQUEZ FORERO JUAN CARLOS | 5,095,543 | 5,095,543 | | | |
| JUEZ BARRETO ANDREA | 2,975,652 | 2,975,652 | | | |
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL FUPADESO | 11,093,068 | 11,093,068 | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL FUPADESO | 18,903,748 | 18,903,748 | | | |
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL FUPADESO | 3,600,000 | 3,600,000 | | | |
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL FUPADESO | 9,050,000 | 9,050,000 | | | |
| GRUPO COVINPRO SAS | 12,910,000 | 12,910,000 | | | |
| COMERCIALIZADORA SUMITEK KARCH LTDA | 17,165,028 | 17,165,028 | | | |
| FUNDACION REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE FUNDARED | 36,700,000 | 36,700,000 | | | |
| LEGALAW ASESORIAS Y CONSULTORIAS SAS | 7,700,000 | 7,700,000 | | | |
| PAEZ VARGAS NELSON FERNANDO | 1,491,229 | 1,491,229 | | | |
| ESCARRAGA ZAMUDIO DELMAR DARIO | 2,250,000 | 2,250,000 | | | |
| ZAMBRANO ACOSTA JAMILETH | 2,000,000 | 2,000,000 | | | |
| FUNDACION COLOMBIA EMPRENDE | 3,849,535 | 3,849,535 | | | |
| FUNDACION COLOMBIA EMPRENDE | 37,113,413 | 37,113,413 | | | |
| ESE HOSPITAL SANTA ANA | 1,859,395 | 1,859,395 | | | |
| ESE HOSPITAL SANTA ANA | 20,730,882 | 20,730,882 | | | |
| INTER INGENIERIA S.A.S./R.L | 144,321,795 | 144,321,795 | | | |
| CONSORCIO INTER URBANOS MUZO | 9,046,340 | 9,046,340 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 3,692,938 | 3,692,938 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,717,488 | 4,717,488 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,447,897 | 4,447,897 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,263,698 | 4,263,698 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,570,615 | 4,570,615 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 5,320,548 | 5,320,548 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,875,196 | 4,875,196 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,552,119 | 4,552,119 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 3,844,214 | 3,844,214 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 5,214,026 | 5,214,026 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,588,485 | 4,588,485 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,210,351 | 4,210,351 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,877,910 | 4,877,910 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 4,576,074 | 4,576,074 | | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 3,861,259 | 3,861,259 | | | |
| **TOTAL** | **1,013,224,881** | **1,013,224,881** | **0** | **0** | **378,679,326** |

COPIA NO CONTROLADA

**Hallazgo Nº 7.**

*El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES y subcuenta denominada PROYECTOS DE INVERSIÓN; no está debidamente soportada pues se presentan cifras que vienen erradas desde los años 2015,2016 y 2017 y que se encuentran depuradas para ser presentadas en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustándola a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 378,679,326.*

De la cuenta 2.4.07 denominada Recursos a Favor de Terceros, se tomaron las subcuentas números 2.4.07.20 denominada Recaudos por Clasificar y la número 2.4.07.90 Otros Recursos a favor de Terceros.

Con respecto a la subcuenta 2.4.07.20 denominada Recaudos por Clasificar, se presentan incertidumbres por valor de $ 123,752,738, que corresponde a Ingresos por aclarar año 2016-2018, cifra que viene errada desde el año 2015 y que se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustando la cuenta a su valor real

COPIA NO CONTROLADA

55. Recaudos por Clasificar.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| VARIOS | 123,752,738 | 123,752,738 | 0 | 0 | 123,752,738 |
| **TOTAL** | 123,752,738 | 123,752,738 | 0 | 0 | 123,752,738 |

**Hallazgo Nº 8.**

*El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Recursos a Favor de Terceros y subcuenta denominada Recaudos por Clasificar; no está debidamente soportada, pues esta cifra corresponde a Ingresos por aclarar año 2016-2018, cifra que viene errada desde el año 2015 y que se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno,*

*ajustando la cuenta a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 123,752,738.*

Para la subcuenta número 2.4.07.90 Otros Recursos a favor de Terceros, se presentan incertidumbres, por valor de $ 144,401,130, que corresponde a Ingresos por aclarar años 2016-2018, cifra que Vienne errada desde el año 2015 y que se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustando la cuenta a su valor real.

56. Otros Recursos a favor de Terceros.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| VARIOS | 144,401,130 | 144,401,130 | 0 | 0 | 144,401,130 |
| **TOTAL** | **144,401,130** | **144,401,130** | **0** | **0** | **144,401,130** |

COPIA NO CONTROLADA

**Hallazgo Nº 9.**

*El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Recursos a Favor de Terceros y subcuenta denominada Otros Recaudos a favor de Terceros; no está debidamente soportada, cifra que corresponde a Ingresos por aclarar años 2016-2018, viene errada desde el año 2015 se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustando la cuenta a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 144,401,130.*

Del grupo Beneficios a los Empleados, se tomó la cuenta número 2.5.14 denominada BENFICIOS POSEMPLEO, y de ésta se tomó la subcuenta a nivel de terceros número 2.5.14.10, denominada CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES, tomado de la página del FONPET el cual es actualizado cada tres años; no se presentaron Sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

57. Calculo actuarial de pensiones actuales.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 8,000,620,624 | 8,000,620,624 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **8,000,620,624** | **8,000,620,624** | **0** | **0** | **0** |

*2.3.1.3.3. Patrimonio.*

De esta clase se tomó el siguiente grupo, cuentas y subcuentas.

58. Patrimonio.

| CODIGO | NOMBRE | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | PATRIMONIO | 71,682,948,366 | - | 1,016,958,935 | 72,699,907,300 | - | 72,699,907,300 |
| 3.1 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 71,682,948,366 | - | 1,016,958,935 | 72,699,907,300 | - | 72,699,907,300 |
| 3.1.05 | CAPITAL FISCAL | 19,349,234,984 | - | - | 19,349,234,984 | - | 19,349,234,984 |
| 3.1.05.06 | CAPITAL FISCAL | 19,349,234,984 | - | - | 19,349,234,984 | - | 19,349,234,984 |
| 3.1.45 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | 52,333,713,382 | - | 37,884,426 | 52,371,597,808 | - | 52,371,597,808 |
| 3.1.45.06 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52,335,056,382 | - | - | 52,335,056,382 | - | 52,335,056,382 |
| 3.1.45.15 | CUENTAS POR PAGAR | - | - | 37,884,426 | 37,884,426 | - | 37,884,426 |

COPIA NO CONTROLADA

*Del Grupo Patrimonio de Las Entidades de Gobierno*, se tomó la cuenta número 3.1.05 denominada Capital Fiscal, de la cual se tomó la subcuenta número 3.1.05.06 Capital Fiscal a nivel de terceros, y la cuenta 3.1.45 denominada IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN de la cual se tomaron las subcuentas 3.1.45.06 Propiedades Planta y Equipo y 3.1.45.15 Cuentas por Pagar.

Para la subcuenta Capital Fiscal, es la resta del patrimonio menos el resultado del ejercicio y el impacto por la transición al nuevo marco normativo; cifra verificada y fidedigna.

59. Capital Fiscal.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| CAPITAL FISCAL | 19,349,234,984 | 19,349,234,984 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 19,349,234,984 | 19,349,234,984 | 0 | 0 | 0 |

Con respecto a la subcuenta número 3.1.45.06 Propiedades Planta y Equipo, se dio aplicación a las Normas Internacionales de la Depreciación de Propiedad Planta Y Equipo.

60. Propiedades Planta y Equipo.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| AJUSTES A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 43,390,016,120 | 43,390,016,120 | 0 | 0 | 0 |
| AJUSTES A LA DEPRECIACION | 8,945,040,262 | 8,945,040,262 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 52,335,056,382 | 52,335,056,382 | 0 | 0 | 0 |

Por último, la subcuenta número 3.1.45.15 Cuentas por Pagar, se dio aplicación de las normas internacionales a las cuentas por pagar.

61. Cuentas por Pagar.

| DENOMINACION | SALDO CONTABLE 2018 | SALDO AUDITADO CON SOPORTES | SOBREESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE |
|---|---|---|---|---|---|
| CUENTAS POR PAGAR | | | | | |
| AJUSTE A CUENTAS POR PAGAR | 37,884,426 | 37,884,426 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 37,884,426 | 37,884,426 | 0 | 0 | 0 |

COPIA CONTROLADA

Una vez analizada la información contable de la entidad y revisada la procedencia de los documentos soporte, se evidencia que los Estados Contables de la Alcaldía Municipal de Muzo (Boy), presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, su situación financiera a 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de las operaciones para la misma vigencia, de conformidad con las normas y principios de contabilidad pública prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La implementación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno genera impactos importantes en las cifras de los estados financieros, puesto que los criterios de reconocimiento medición, presentación, y revelación de hechos económicos presentan diferencias relevantes con respecto al actual modelo contable.

A continuación, se describen los impactos financieros cualitativos en cada una de las transacciones y hechos económicos del **Municipio de Muzo**, derivados

de la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno resolución 533 de 2015.

Los rubros que presentan mayor complejidad en la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno son: patrimonio, deterioro de los activos, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, bienes de uso público, históricos y culturales, esto se debe a las actividades a desarrollar por parte de la entidad para la determinación de los saldos iniciales en cada uno.

Los rubros con complejidad media son ingresos, gastos, otros activos, otros pasivos, cuentas por pagar, pasivos estimados y provisiones, dado que la entidad no deberá ejecutar actividades significativas en la transición del nuevo marco técnico normativo.

Finalmente los rubros clasificados con complejidad baja son: Efectivo y equivalentes de efectivo, intangibles, obligaciones laborales, ya que son componentes que si bien pueden requerir de algún procedimiento para determinación de los saldos iniciales, el mismo no implicará mayor esfuerzo por parte de la entidad y su impacto en la estructura de los estados financieros no es significativo.
Revisado tanto el Diagnóstico de Implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 Del 8 de Octubre, elaborado por el Municipio de Muzo (Boy), como el Manual de Políticas contables podemos determinar que existe coherencia entre ambos y se han aplicado los términos establecidos en el nuevo marco normativo.

Según el diagnóstico, en él se tocan cada uno de los rubros contables que aparecen en el balance general con corte a 31 de marzo de 2017 y se hace un análisis preliminar sobre la situación en que se encuentra cada cifra que aparece en el informe y en el manual, se explica la forma a ser tratado y solucionado existiendo razonabilidad entre el diagnóstico y el proceso.

COPIA NO CONTROLADA

**ANEXO A. ETAPA DE DIAGNOSTICO**

**ANALISIS PRELIMINAR DE LA SITUACION DEL BALANCE A 31 DE MARZO DE 2017**

| CODIGO | NOMBRE | SALDO FINAL(Pesos) | ANALISIS PRELIMINAR |
|---|---|---|---|
| 1 | ACTIVOS | 29,402,922,557.08 | |
| 1.1 | EFECTIVO | 5,665,207,846.53 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.1.05 | CAJA | 424.29 | Los recursos manejados en efectivo por la entidad, deben tener las garantías que se establece la entidad en sus procesos y procedimientos. De acuerdo con la revisión, no existe el manejo de cajas menores, pero se deben establecer controles para verificar su oportuno depósito en las cuentas corrientes y de ahorro de fondos comunes |
| 1.1.05.01 | CAJA PRINCIPAL | 424.29 | |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5,665,207,422.24 | En repetidas oportunidades los entes de control han llamado la atención sobre el elevado número de cuentas bancarias que administran las entidade, la mayor parte de las cuales se encuentran inactivas o corresponden a saldos de convenios incluso de vigencias anteriores. Se debe realizar su saneamiento, traslado y cancelación. En la actualidad son 97 cuentas bancarias de las que se requiere realizar su proceso de saneamiento para un exitoso proceso de convergencia. |
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 5,094,587,236.89 | |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 470,620,185.35 | |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 139,000,000.01 | |
| 1.2.01 | INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | 139,000,000.01 | El origen y saldo de estos títulos valores se deben sanear frente a la entidad en que se constituyeron, se recomienda recuperar los recursos del mismo, para incorporarlos presupuestal y contablemente de acuerdo con su constitución para ser utilizados. |
| 1.2.01.06 | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO | 139,000,000.01 | |
| 1.3 | RENTAS POR COBRAR | 137,068,168.00 | |
| 1.3.05 | VIGENCIA ACTUAL | 137,068,168.00 | |
| 1.3.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 137,068,168.00 | Un análisis de la cartera por concepto del impuesto predial unificado nos muestra que este saldo no se corresponde con las cifras mostradas por el software en el que se hace el manejo y recaudos del impuesto. Es necesario con apoyo del proveedor del software, realizar una depuración y verificación de la veracidad de la información suministrada por el sistema, a fin de realizar la exclusión de los valores de los predios excentos y excluidos, y con el fin que el sistema realice la interface de los valores correctos al sistema contable. |
| 1.4 | DEUDORES | 2,476,102,270.29 | |
| 1.4.01 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 14,854,079.95 | |
| 1.4.01.03 | INTERESES | 14,854,079.95 | Valor que corresponde a los intereses causados por concepto de la cartera del impuesto predial unificado, pero que se encuentra desactualizado. Es necesario con apoyo del proveedor del software, realizar una depuración y verificación de la veracidad de la información suministrada por el sistema, a fin de realizar la exclusión de los valores de los predios excentos y excluidos, y con el fin que el sistema realice la interface de los valores correctos al sistema contable |
| 1.4.08 | SERVICIOS PUBLICOS | 332,620,444.62 | Valor que debe ser saneado para determinar la realidad del |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.4.08.02 | SERVICIO DE ACUEDUCTO | 76,613,973.98 | derecho. El municipio a traves de su Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios presta el servicios de A.A.A. a los diferentes usuarios del municipio. Estas cifras se cruzaran con la cartera mediante un estudio detallado para su depuración |
| 140803 | SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 27,227,802.14 | |
| 140804 | SERVICIO DE ASEO | 228,778,667.99 | |
| 1.4.13 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1,493,084,972.54 | |
| 1.4.13.13 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,144,218,252.02 | En la actualidad la Contaduría General de la Nación, insiste sobre la conciliación de las operaciones recíprocas de la entidad, se debe verificar la correspondencia con los valores asignados por doceavas durante la vigencia. |
| 1.4.13.14 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 168,613,143.75 | En la actualidad la Contaduría General de la Nación, insiste sobre la conciliación de las operaciones recíprocas de la entidad, se debe verificar la correspondencia con los valores asignados por doceavas durante la vigencia. |
| 1.4.13.15 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPÁCIONES-PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 180,253,576.77 | En la actualidad la Contaduría General de la Nación, insiste sobre la conciliación de las operaciones recíprocas de la entidad, se debe verificar la correspondencia con los valores asignados por doceavas durante la vigencia. |
| 1.4.20 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 544,833,097.28 | Un análisis general de estas cifras nos muestra que las mismas no se concilian ni se corresponden con los saldos que en la actualidad se tienen por recursos entregados a contratistas para obras, bienes y servicios. Se debe realizar un seguimiento de vigencias anteriores para determinar su razonabilidad y proponer los ajustes respectivos |
| 1.4.20.13 | ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 544,833,097.28 | |
| 1.4.70 | OTROS DEUDORES | 90,709,675.90 | |
| 1.4.70.06 | ARRENDAMIENTOS | 1,225,000.00 | Cifra a depurar por no cancelacion de la causacion en el mes de mayo de 2016 |
| 1.4.70.13 | EMBARGOS JUDICIALES | 50,267,687.23 | Este valor se encuentra sin sanear desde el año 2011 embargo superintendencia de servicios publicos domiciliarios |
| 1.4.70.83 | OTROS INTERESES | 79,162.60 | Este valor se encuentra sin sanear desde el año 2012 correspondiente a rendimientos financieros |
| 1.4.70.90 | OTROS DEUDORES | 39,037,826.07 | Este valor se encuentra sin sanear. No es posible determinar la realidad y naturaleza del derecho. De acuerdo con la Contaduría al corresponder a un valor mayor al 5% del total de la cuenta, se debe reclasificar a las cuentas correspondientes. |
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 9,358,032,728.12 | |
| **1.6.05** | **TERRENOS** | **226,000,000.00** | Los valores acá registrados, al analizar preliminarmente las |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.6.05.02 | RURALES | 226,000,000.00 | cifras contenidas en los avalúos de los predios en escrituras y los valores catastrales no se corresponden con la contabilidad. Se sugiere verificar el inventario real de las propiedades inmuebles de la entidad, verificar los títulos de propiedad y de ser posible, actualizar los avalúos de acá al mes de noviembre, con el fin de reflejar razonablemente estas cifras en los ESFA |
| **1.6.15** | **CONSTRUCCIONES EN CURSO** | **1,213,436,174.77** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 1.6.15.01 | EDIFICACIONES | 239,306,569.00 | |
| 1.6.15.04 | PLANTAS DUCTOS Y TUNELES | 762,467,696.00 | |
| 1.6.15.05 | REDES LINEAS Y CABLES | 94,073,740.03 | |
| 1.6.15.90 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO | 117,588,169.74 | |
| **1.6.40** | **EDIFICACIONES** | **7,405,895,614.38** | Los valores acá registrados, al analizar preliminarmente las cifras contenidas en los avalúos en escrituras no se corresponden con la contabilidad. Se sugiere verificar el inventario real de las propiedades inmuebles de la entidad, verificar los títulos de propiedad y de ser posible, actualizar los avalúos de acá al mes de noviembre, con el fin de reflejar razonablemente estas cifras en los ESFA. De algunas propiedades se debe adelantar su titularidad. |
| 1.6.40.01 | EDIFICIOS Y CASAS | 571,483,412.00 | |
| 1.6.40.06 | MATADEROS | 13,396,400.02 | |
| 1.6.40.08 | CAFETERIAS Y CASINOS | 111,501,847.00 | |
| 1.6.40.09 | COLEGIOS Y ESCUELAS | 2,916,464,763.36 | |
| 1.6.40.10 | CLINICAS Y HOSPITALES | 1,217,866,334.00 | |
| 1.6.40.14 | INVERNADEROS | 2,284,000.00 | |
| 1.6.40.19 | INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES | 706,477,819.00 | |
| 1.6.40.24 | TANQUES DE ALMACENAMIENTO | 11,978,849.00 | |
| 1.6.40.29 | INFRAESTRUCTURA PORTUARIA | 1,524,855,230.00 | |
| 1.6.40.90 | OTRAS EDIFICACIONES | 329,586,960.00 | |
| **1.6.45** | **PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES** | **3,024,247,639.00** | |
| 1.6.45.02 | PLANTAS DE TRATAMIENTO | 288,124,969.00 | Los valores en estas construcciones generalmente se contabilizaron con la recepción final de las obras, pero posteriormente no se han actualizado en algunos casos los avalúos, ni las inversiones adicionales o mejoras. Se deben igualmente actualizar e individualizar las cifras para hacerlas coherentes con los listados de los activos e inventarios. |
| 1.6.45.07 | PLANTAS DE CONDUCCIÓN | 6,667,914.00 | |
| 1.6.45.13 | ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN | 2,729,454,756.00 | |
| **1.6.50** | **REDES, LÍNEAS Y CABLES** | **1,649,514,588.14** | Los valores en estas construcciones generalmente se contabilizaron con la recepción final de las obras, pero posteriormente no se han actualizado en algunos casos los avalúos, ni las inversiones adicionales o mejoras. Se deben igualmente actualizar e individualizar las cifras para hacerlas coherentes con los listados de los activos e inventarios. |
| 1.6.50.02 | REDES DE DISTRIBUCIÓN | 564,472,962.00 | |
| 1.6.50.03 | REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS | 700,500,137.00 | |
| 1.6.50.07 | LÍNEAS Y CABLES DE INTERCONEXIÓN | 188,324,614.00 | |
| 1.6.50.09 | LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN | 194,987,875.14 | |
| 1.6.50.10 | LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES | 1,229,000.00 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1.6.55** | **MAQUINARIA Y EQUIPO** | **288,922,432.00** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 1.6.55.01 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | 95,339,223.00 | |
| 1.6.55.02 | ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO | 38,712,647.00 | |
| 1.6.55.05 | EQUIPO DE MÚSICA | 28,598,397.00 | |
| 1.6.55.06 | EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE | 20,342,578.00 | |
| 1.6.55.08 | EQUIPO AGRICOLA | 7,490,000.00 | |
| 1.6.55.09 | EQUIPO DE ENSEÑANZA | 2,005,500.00 | |
| 1.6.55.11 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 1,628,000.00 | |
| 1.6.55.12 | EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO | 32,724,688.00 | |
| 1.6.55.23 | EQUIPO DE ASEO | 20,499,999.00 | |
| 1.6.55.90 | OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO | 41,581,400.00 | |
| **1.6.60** | **EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO** | **54,184,539.00** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 16.60.01 | EQUIPO DE INVESTIGACION | 4,100,400.00 | |
| 16.60.02 | EQUIPO DE LABORATORIO | 1,256,650.00 | |
| 16.60.05 | EQUIPO DE HOSPITALIZACION | 3,672,695.00 | |
| 16.60.06 | EQUIPO DE QUIROFANO Y SALA DE PARTOS | 2,676,250.00 | |
| 16.60.07 | EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO | 27,212,040.00 | |
| 16.60.90 | OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO | 15,266,504.00 | |
| **1.6.65** | **MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA** | **557,012,090.00** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 1.6.65.01 | MUEBLES Y ENSERES | 60,723,090.00 | |
| 1.6.65.02 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA | 2,710,000.00 | |
| 1.6.65.90 | OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 493,579,000.00 | |
| **1.6.70** | **EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN** | **297,997,513.03** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 1.6.70.01 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN | 10,995,448.00 | |
| 1.6.70.02 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 283,867,165.03 | |
| 1.6.70.90 | OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 3,134,900.00 | |
| **1.6.75** | **EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN** | **1,412,323,798.00** | El avalúo de estos bienes se debe actualizar. Pueden existir bienes que cuya tenencia por parte del municipio sea en calidad de comodato como ocurre con la maquinaria de la |
| 1.6.75.02 | TERRESTRE | 1,182,523,800.00 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.6.75.06 | DE ELEVACION | 229,799,998.00 | Gobernación. Se debe realizar saneamiento total a este inventario |
| **1.6.80** | **EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA** | **25,588,075.00** | El inventario de la entidad no se encuentra debidamente actualizado. Debilidad para el funcionamiento y correspondencia del control interno de bienes de la entidad. El mismo se debe depurar y actualizar con los valores que se deben incorporar a la contabilidad antes del 30 de noviembre para ralizar una adecuada convergencia a los estados financieros de apertura. Su organización se debe realizar individualizada, por dependencias, claras responsabilidades y continua actualización y conciliación de los soportes y relaciones frente a los valores contables |
| 1.6.80.02 | EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA | 25,106,075.00 | |
| 1.6.80.90 | OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | 482,000.00 | |
| **1.6.85** | **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)** | **-6,797,155,849.38** | Una revisión de las cifras y auxiliares de esta cuenta, nos permite determinar que la depreciación se debe actualizar. Esta situación nos impide determinar en forma individual el valor real de los bienes de propiedad de la entidad. Adicionalmente el hecho de no poseer los inventarios actualizados por unidades administrativas, hace que las cifras reflejadas en el balance no sean razonables, pese a las múltiples recomendaciones y observaciones que han realizado los entes de control y en particular la contraloría departamental. |
| 1.6.85.01 | EDIFICACIONES | -2,670,148,261.30 | |
| 1.6.85.02 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | -1,858,837,645.34 | |
| 1.6.85.03 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | -1,017,537,069.85 | |
| 1.6.85.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO | -158,620,036.11 | |
| 1.6.85.05 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | -54,184,539.00 | |
| 1.6.85.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | -124,450,247.00 | |
| 1.6.85.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | -279,979,615.03 | |
| 1.6.85.08 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | -608,292,360.75 | |
| 1.6.85.09 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | -25,106,075.00 | |
| **1.7** | **BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES** | **3,431,552,219.24** | Tanto el valor como la individualización de estos bienes se encuentra desactualizado. Es necesario en colaboración con la oficina de planación y obras públicas, que se lleve a cabo un inventario de los bienes de beneficio y uso público, el inventario de la red terciara vial a cargo del municipio, y se trabaje al máximo en la determinación de los valores, junto con los cálculos de la amortización que van a acompañar el ESFA. |
| **1.7.10** | **BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO** | **5,189,170,532.86** | |
| 1.7.10.01 | RED CARRETERA | 3,723,654,000.00 | |
| 1.7.10.04 | PLAZAS PÚBLICAS | 415,281,610.00 | |
| 1.7.10.05 | PARQUES RECREACIONALES | 841,761,448.00 | |
| 1.7.10.90 | OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 208,473,474.86 | |
| **1.7.85** | **AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)** | **-1,757,618,313.62** | |
| 1.7.85.01 | RED CARRETERA | -1,330,102,248.14 | |
| 1.7.85.02 | PUENTES | -23,923,578.78 | |
| 1.7.85.04 | PLAZAS PÚBLICAS | -135,578,360.22 | |
| 1.7.85.05 | PARQUES RECREACIONALES | -176,392,060.52 | |
| 1.7.85.90 | OTROS BIENES DE USO PÚBLICO | -91,622,065.96 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1.9** | **OTROS ACTIVOS** | **8,195,959,324.89** | El valor de este activo, una vez confrontado con la información disponibile en la DRESS del Ministerio de Hacienda, se debe individualizar por los conceptos a que hacen relación los aportes de que dispone el municipio en el Fonpet. Asi mismo es necesario llevar el control de los recursos disponibles después del 125% exigible por la Ley para solicituar los excedentes en su debida oportunidad |
| **1.9.01** | **RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL** | **8,000,620,623.56** | |
| 1.9.01.04 | ENCARGOS FIDUCIARIOS | 8,000,620,623.56 | |
| **1.9.15** | **OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA** | **159,470,326.51** | |
| 1.9.15.02 | EDIFICACIONES | 159,470,326.51 | Se debe realizar el saneamiento de estas partidas, para determinar su individualización. Se debe realizar en forma globalizada su contabilización lo que impide llevar un control de las inversiones y como consecuencia se hace imposible realizar los ajustes posteriores. |
| **1.9.60** | **BIENES DE ARTE Y CULTURA** | **13,217,125.13** | Aplican las observaciones realizadas a las cuentas de inventarios. |
| 1.9.60.01 | OBRAS DE ARTE | 825,125.13 | |
| 1.9.60.07 | LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA | 350,000.00 | |
| 1.9.60.90 | LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA | 12,042,000.00 | |
| **1.9.70** | **INTANGIBLES** | **43,937,408.70** | |
| 1.9.70.05 | DERECHOS | 2,137,408.70 | |
| 1.9.70.08 | SOFTWARE | 41,800,000.00 | Aplican parte de las observaciones realizadas a las cuentas de inventarios. Estos activos en su mayoría se encuentran amortizados. No existe individualización, lo impide saber el valor en libros de cada uno de los equipos que prestan el servicio a la administración. Así mismo el descontrol y ausencia de las hojas de vida de estos activos, limita la determinación de las necesidades y limites al mantenimiento y adecuación de los equipos. Algunos de ellos se encuentran en comodato, Vb. Gracia el que presta el servicio de recaudo de predial, pero dicha situación no está documetada, ni en los inventarios ni en control interno. |
| **1.9.75** | **AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)** | **-21,286,159.01** | |
| 1.9.75.08 | SOFTWARE | -21,286,159.01 | |
| **2** | **PASIVOS** | **9,690,423,082.29** | |
| **2.2** | **OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL** | **385,357,152.00** | Los valores correspondientes al saldo de la deuda e intereses se deben conciliar mensualmente con la entidad bancaria para realizar oportunamente la causación de los interteses y demás costos asociados. |
| **2.2.08** | **OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO** | **385,357,152.00** | |
| 2.2.08.30 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 385,357,152.00 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2.4** | **CUENTAS POR PAGAR** | **826,392,403.42** | El valor de estos pasivos se encuentra globalizado, y los auxiliares no se corresponden con las obligaciones particulares por estos conceptos. En este caso es necesario que en el diseño de las políticas se deben considerar los aspectos para el manejo de este tipo de obligaciones. |
| **2.4.01** | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** | **598,955,982.08** | |
| 2.4.01.01 | BIENES Y SERVICIOS | 10,429,794.00 | |
| 2.4.01.02 | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 588,526,188.08 | |
| **2.4.03** | **TRANSFERENCIAS POR PAGAR** | **1,856,706.00** | El valor de estos pasivos se encuentra globalizado, y los auxiliares no se corresponden con las obligaciones particulares por estos conceptos. En este caso es necesario que en el diseño de las políticas se deben considerar los aspectos para el manejo de este tipo de obligaciones. |
| 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,856,706.00 | |
| **2.4.25** | **ACREEDORES** | **83,577,093.31** | |
| 2.4.25.04 | SERVICIOS PÚBLICOS | 56,696.00 | El valor de estos pasivos se encuentra globalizado, y los auxiliares no se corresponden con las obligaciones particulares por estos conceptos. En este caso es necesario que en el diseño de las políticas se deben considerar los aspectos para el manejo de este tipo de obligaciones. En especial las cuentas relacionadas con aportes deben facilitar el proceso auditor, con el fin de establecer las obligaciones reales, y a su vez poder suministrar la información detallada de los pagos y saldos a favor de las entidades para el seguimiento que realiza la UGPP |
| 2.4.25.08 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 510,000.00 | |
| 2.4.25.18 | APORTES A FONDOS PENSIONALES | 1,418,705.00 | |
| 2.4.25.19 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 45,671,836.00 | |
| 2.4.25.20 | APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN | 20,501,464.00 | |
| 2.4.25.24 | EMBARGOS JUDICIALES | 369,600.00 | |
| 2.4.25.35 | LIBRANZAS | 8,515,462.00 | |
| 2.4.25.53 | SERVICIOS | 45,556.00 | |
| 2.4.25.90 | OTROS ACREEDORES | 6,117,774.31 | |
| **2.4.30** | **SUBSIDIOS ASIGNADOS** | **280,000.00** | |
| 2.4.30.05 | SALUD | 280,000.00 | Estos valores no se encuentran actualizados. Los pagos de los subsidios que debe realizar el municipio a las empresas se deben actualizar mensualmente mediante solicitud a las mismas para tener un control de los valores a causar y a apropiar para realizar su pago cumplidamente. |
| **2.4.36** | **RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE** | **15,089,650.00** | |
| 2.4.36.03 | HONORARIOS | 4,467,172.00 | Los auxiliares de estas cuentas se deben organizar y determinar si su uso obedece a la uniformidad que se debe seguir en la aplicación de las tablas de conceptos y porcentajes autoriazada por la DIAN. |
| 2.4.36.05 | SERVICIOS | 1,438,571.00 | |
| 2.4.36.06 | ARRENDAMIENTOS | 135.00 | |
| 2.4.36.08 | COMPRAS | 541,458.00 | |
| 2.4.36.25 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR | 1,407,417.00 | |
| 2.4.36.26 | CONTRATOS DE OBRA | 7,234,897.00 | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2.4.40** | **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR** | **91,455,507.00** | Los saldos de estas cuenta, al revisar los axiliares de las subcuentas, no se corresponden con la realidad. Se tiene que realizar un seguimiento a los movimiento de los auxilires para varias vigencias para determinar los montos y beneficiarios reales, y su correspondiente concililación. Igual que en casos anteriores, se debe individualizar a cada beneficiario. |
| 2.4.40.25 | MULTAS | 91,273,435.00 | |
| 2.4.40.80 | OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES | 182,072.00 | |
| **2.4.60** | **CRÉDITOS JUDICIALES** | **5,831,165.00** | |
| 2.4.60.02 | SENTENCIAS | 5,831,165.00 | Valor que se debe sanear frente a las obligaciones reales. |
| **2.4.80** | **ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD** | **29,346,300.03** | Su saldo, de acuerdo con la forma como funcional el sistema en la actualidad, debe se Cero (0), por tanto se debe realizar seguimiento a los valores de los auxiliares, solicitar conciliación de saldos que debe facilitar el interventor de los contratos del régimen subsidiado y realizar los ajustes contables a que haya lugar. |
| 2.4.80.02 | RÉGIMEN SUBSIDIADO | 28,249,136.50 | |
| 2.4.80.04 | ACCIONES DE SALUD PUBLICA | 784,915.00 | |
| 2.4.80.22 | ATENCIÓN EN SALUD - FOSYGA ECAT | 312,248.53 | |
| **2.5** | **OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** | **300,955,189.00** | Los pasivos laborales se deben individualizar y organizar por terceros. Este manejo de acuerdo con el ambiente organizacional de la entidad, no se lleva a cabo al tenor de los manuales de procesos y procedimientos de la entidad. A balance de convergencia en lo posible se deben llevar valores reales resultados de un proceso de saneamiento en el que deben participar tanto como el contador, secretario de hacienda y responsable del control de personal de la entidad. Esto debe partir incluso de la organización de los expedientes de las hojas de vida de los funcionarios, pasando por su liquidación individual hasta la obtención de las deudas parciales para realizar una correcta causación y posterior actualización mensualmente, a fin de facilitar las liquidaciones finales de los funcionarios |
| **2.5.05** | **SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES** | **300,955,189.00** | |
| 2.5.05.01 | NÓMINA POR PAGAR | 1,913,049.00 | |
| 2.5.05.02 | CESANTÍAS | 90,984,743.00 | |
| 2.5.05.03 | INTERESES SOBRE CESANTÍAS | 7,265,362.00 | |
| 2.5.05.04 | VACACIONES | 38,152,601.00 | |
| 2.5.05.05 | PRIMA DE VACACIONES | 41,396,685.00 | |
| 2.5.05.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 40,946,339.00 | |
| 2.5.05.07 | PRIMA DE NAVIDAD | 72,864,000.00 | |
| 2.5.05.08 | INDEMNIZACIONES | 1,932,410.00 | |
| 2.5.05.12 | BONIFICACIONES | 5,500,000.00 | |
| **2.7** | **PASIVOS ESTIMADOS** | **8,033,476,123.56** | |
| **2.7.15** | **PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES** | **32,855,500.00** | Esta cuenta aunque desaparece en el proceso de convergencia a normas internacionales, se debe sanear para determinar los valores reales que deben realizar su tránsito a la cuenta del pasivo real cuenta 2505. |
| 2.7.15.01 | CESANTÍAS | 9,108,000.00 | |
| 2.7.15.02 | INTERESES SOBRE CESANTÍAS | 91,500.00 | |
| 2.7.15.03 | VACACIONES | 4,548,000.00 | |
| 2.7.15.04 | PRIMA DE SERVICIOS | 4,554,000.00 | |
| 2.7.15.06 | PRIMA DE VACACIONES | 5,446,000.00 | |
| 2.7.15.09 | PRIMA DE NAVIDAD | 9,108,000.00 | |
| **2.7.20** | **PROVISIÓN PARA PENSIONES** | **8,000,620,623.56** | Es cuenta se debe sanear con los valores que entrega la Contaduría General de la Nación para realizar su ajuste a los pasivos que maneja dicha emtidad junto con el Pasivocol. Verificar su durante la vigencia ya se han hecho los ajustes y amortizaciones al límite permitido |
| 2.7.20.03 | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 8,000,620,623.56 | |
| **2.9** | **OTROS PASIVOS** | **144,242,214.31** | El valor de estos pasivos se encuentra globalizado, y los auxiliares no se corresponden con las obligaciones particulares |
| **2.9.05** | **RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS** | **144,242,214.31** | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2.9.05.02 | IMPUESTOS | 2,587.00 | por estos conceptos. En este caso es necesario que en el diseño de las políticas se deben considerar los aspectos para el manejo de los recursos de propiedad de terceros. |
| 2.9.05.18 | RECAUDOS DEL PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL | 16,741,837.00 | |
| 2.9.05.80 | RECAUDOS POR CLASIFICAR | 33,077,262.31 | |
| 2.9.05.90 | OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 94,420,528.00 | |
| **3** | **PATRIMONIO** | **18,865,759,337.10** | |
| **3.1** | **HACIENDA PÚBLICA** | **18,865,759,337.10** | |
| **3.1.05** | **CAPITAL FISCAL** | **20,755,394,689.51** | Valor a actualizar de acuerdo con los ajustes que surjan de los movimientos ordenados para el balance de convergencia |
| 3.1.05.04 | MUNICIPIO | 20,755,394,689.51 | |
| **3.1.28** | **PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)** | **-1,889,635,352.41** | Valor a actualizar de acuerdo con los ajustes que surjan de los movimientos ordenados para el balance de convergencia, así como de las incoporaciones y exclusiones que se deban realizar al actualizar el valor de los avalúos de los activo e incorporaciones a que haya lugar |
| 3.1.28.04 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -1,359,378,018.80 | |
| 3.1.28.06 | AMORTIZACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO | -530,257,333.61 | |

COPIA NO CONTROLADA

*2.3.1.4. Políticas Contables.*

Mediante Resolución Número 028 del 19 de Diciembre de 2016, se crea el comité de Sostenibilidad Financiera Contable del Municipio de Muzo (Boy), como instancia asesora del Área Contable y Financiera, dando aplicabilidad a la Resolución 119 del 27 de Abril de 2006 en su numeral 2.1.10.

Se verificó la existencia del Manual de Políticas Contables del Municipio de Muzo (Boy), en virtud del proceso de convergencia de las Normas de Contabilidad e Información Financiera en concordancia con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación CGN mediante la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, aprobado mediante Resolución 383 del 26 de Diciembre de 2017.

Mediante Resolución Número 035 del 30 de Diciembre de 2016, se conforma el Comité para la implementación del nuevo marco normativo contable para Entidades de Gobierno del municipio de Muzo (Boy), como instancia de decisión de la alta dirección en la materia de implementación, tales como las depuraciones, de los ajustes que se han de realizar por la incorporación o eliminación, las reclasificaciones y mediciones de acuerdo con la normatividad para el caso.

El Comité para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno del Municipio de Muzo - Boyacá, quedó conformado por los siguientes integrantes lo que tendrán asignadas sus propias funciones.

| FUNCION | RESPONSABILIDADES/PERFIL DEL PERSONAL |
|---|---|
| LIDER | Está a cargo de la dirección estratégica del proyecto. Debe validar los lineamientos generales del plan, supervisar su ejecución y tomar las decisiones globales que aseguren un avance óptimo. Resulta altamente recomendable que sea el Jefe Superior del Servicio o alguien de su dependencia directa |
| JEFE DEL PROYECTO | Está a cargo de la ejecución del proyecto. Debe velar por la coordinación y el cumplimiento de cada una de las acciones operativas del proyecto y reportar al Líder del Equipo. Se recomienda que sea el Jefe de Administración y Finanzas o un cargo equivalente |
| ENCARGADO DE LA INFORMACION CONTABLE | Su función es ejecutar todas las tareas técnicas del ámbito financiero-contable. Se recomienda que sea el Jefe de Contabilidad o un cargo equivalente. |
| ENCARGADO DEL ACTIVO FIJO | Su función es ejecutar las acciones que recaen sobre el componente Activo Fijo. Se recomienda que sea el profesional a cargo del control y administración de los bienes del Servicio, o un responsable equivalente. |
| ASESOR DE ASUNTOS JURIDICOS | Su función es proveer asesoría jurídica en la ejecución de las acciones del plan que así lo requieran. Se recomienda que sea el jefe de la Unidad Jurídica de la entidad, o un cargo equivalente |
| ASESORIA DE CONTROL INTERNO | Su función es asegurar el control interno de cada una de las fases del proyecto. Se recomienda que sea el jefe de la Unidad de Control Interno de la entidad, o un cargo equivalente |

COPIA NO CONTROLADA

| FUNCION | NOMBRE DEL FUNCIONARIO | CARGO QUE DESEMPEÑA |
|---|---|---|
| LIDER | ELIN JOSE BOHORQUEZ ARIZA | Alcalde Municipal |
| JEFE DEL PROYECTO | LUZ STELLA CALVERA GOMEZ | Secretaria de Hacienda |
| ENCARGADO DE LA INFORMACION CONTABLE | GUSTAVO ADOLFO ZAMBRANO HERNANDEZ | Contador Público |
| ENCARGADO DE BIENES INMUEBLES | FABIO AUGUSTO BELTRAN VEGA | Secretario de Planeación |
| ENCARGADO OFICINA DE GOBIERNO | EZEQUIEL ALEJANDRO RIVERA | Secretaria de Gobierno |
| ASESORIA DE CONTROL INTERNO | FABIO AUGUSTO BELTRAN VEGA | Secretario de Planeación con funciones de Control Interno |

De acuerdo a los documentos revisados sobre el saneamiento contable efectuado por la Alcaldía del Municipio de Muzo (Boy), se pudo constatar que la entidad en cuanto a sus avances, viene realizando una depuración permanente y sostenible a cada una de sus cuentas presentadas en el balance general, de acuerdo a lo establecido en la Ley 819 y Resolución 193 de 2016.

Según los informes presentados a la Contaduría General de la Nación, se pudo constatar que el Municipio de Muzo (Boy), viene entregando sus informes vía CHIP dentro de los plazos establecidos y a la fecha ha cumplido con la entrega de los primeros Balances con corte a 31 de Diciembre de 2018 dentro del nuevo Marco Normativo contemplado en la resolución 533 del 08 de Octubre de 2015 para entidades de Gobierno.

COPIA NO CONTROLADA

*2.3.1.5. Control Fiscal Interno.*

De conformidad con la Resolución No. 193 del 05 de mayo de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, se pudo verificar una evaluación de Control Interno de acuerdo al formato CGN2016 de la Contaduría General de la Nación en la que se da una calificación de 4,71, pero de acuerdo al ejercicio fiscal dentro del proceso auditor se detectaron dentro de la Clase Activo, de la cuenta denominada Terrenos, la subcuenta número 1.6.05.01 denominada Urbanos, se detectaron incertidumbres por un valor de $ 1,058,392,622; de la subcuenta denominada Colegios y Escuelas se detectaron incertidumbres por un valor de $ 2,022,072,500, para la subcuenta 1.6.40.19 Instalaciones Deportivas y Recreacionales un total de incertidumbres por un valor de $ 184,320,000.

Dentro de la Clase Pasivo, la subcuenta número 2.4.01.02, denominada PROYECTOS DE INVERSIÓN, se presentan incertidumbres por valor de $ 378,679,326, la subcuenta 2.4.07.20 denominada Recaudos por Clasificar, se presentan incertidumbres por valor de $ 123,752,738, la subcuenta número 2.4.07.90 Otros Recursos a favor de Terceros, se presentan incertidumbres, por valor de $ 144,401,130.
La evaluación del Control Interno Contable, es hecha por el contador y no por funcionario del Municipio que desempeña las funciones como tal, por lo tanto y de acuerdo al desarrollo del proceso auditor se concluye que el sistema de control interno contable es **DEFICIENTE.**

En desarrollo del trabajo de campo, se procedió a realizar la verificación de los controles internos e informes implementados por el Municipio de Muzo (Boy), en

desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Estados Contables, encontrando que el Municipio no tiene diseñados y no aplica, métodos y procedimientos de Control Interno, dentro de sus procesos.

**Hallazgo Nº 10.**

- *No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Estados Contables, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades.*

COPIA NO CONTROLADA

| CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|---|---|---|
| **VARIABLES A EVALUAR** | **Calificación Parcial** | **Ponderación** | **Puntaje Atribuido** |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 81.0 | 0.30 | 24.3 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 65.7 | 0.70 | 46.0 |
| **TOTAL** | | 1.00 | **70.3** |

| Calificación | |
|---|---|
| **Eficiente** | **2** |
| **Con deficiencias** | **1** |
| **Ineficiente** | **0** |

**Con deficiencias**

## 3. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

| Nº | HALLAZGOS DE AUDITORIA | FUENTE Y CRITERIO | A | D | F | P | S | $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Gestión Contractual y Legalidad.** | | | | | | | | |
| **1.** | No existen evidencias de evaluación y seguimiento a los procesos que tienen que ver con el Área de contratación por parte de la Oficina de Control Interno del Municipio de Muzo (Boy), que muestre las fortalezas, oportunidades y debilidades en el cumplimiento de sus objetivos, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, como consecuencia de la no aplicación o desconocimiento de los procesos descritos en el Manual previsto para tal fin, por parte del funcionario responsable. | Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12 | **x** | | | | | |
| **Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta** | | | | | | | | |
| **Gestión ambiental.** | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2.** | No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Gestión, referido a los Factores de Gestión Contractual y Ambiental, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades. | Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12 | **x** | | | | | |
| **Gestión Presupuestal.** | | | | | | | | |
| **3.** | No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Gestión Presupuestal, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades. | Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, | **X** | | | | | |
| **Estados Contables.** | | | | | | | | |
| **ACTIVO** | | | | | | | | |
| **4** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Urbanos; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 1,058,392,622 | | **X** | | | | | |
| **5** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Colegios y Escuelas; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 2,022,072,500. | | **X** | | | | | |
| **6** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Terrenos y subcuenta denominada Instalaciones Deportivas y Recreacionales; no está debidamente soportada pues no cuentan con su respectiva escritura pública, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 184,320,000. | | **X** | | | | | |
| **7** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES y subcuenta denominada PROYECTOS DE INVERSIÓN; no está debidamente soportada pues se presentan cifras que vienen erradas desde los años 2015,2016 y 2017 y que se encuentran depuradas para ser presentadas en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustándola a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 378,679,326. | | **X** | | | | | |
| **8** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Recursos a Favor de Terceros y subcuenta denominada Recaudos por Clasificar; no está debidamente soportada, pues esta cifra corresponde a Ingresos por aclarar año 2016-2018, cifra que viene errada desde el año 2015 y que se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustando la cuenta a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 123,752,738. | | **X** | | | | | |
| **9** | El Municipio de Muzo (Boy), respecto de la cuenta denominada Recursos a Favor de Terceros y subcuenta denominada Otros Recaudos a favor de Terceros; no está debidamente soportada, cifra que corresponde a Ingresos por aclarar años 2016-2018, viene errada desde el año 2015 se encuentra depurada para ser presentada en el informe del primer trimestre de 2019 dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno, ajustando la cuenta a su valor real, por lo tanto esta subcuenta queda con una incertidumbre por valor de $ 144,401,130. | | **X** | | | | | |

COPIA NO CONTROLADA

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | No existen métodos y procedimientos de evaluación y seguimientos de control interno en desarrollo de los procesos que tienen que ver con el Componente de Control Financiero, referido al Factor Estados Contables, incumpliendo lo señalado en la Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, situación que impide mostrar y evaluar la efectividad de las fortalezas, oportunidades y debilidades en el desarrollo de cada una de las actividades. | Ley 87 de 1993, Artículos 2º, 6º y 12, | **X** | | | | | | |

## RESUMEN CUADRO DE HALLAZGOS

| | | |
|---|---|---|
| H.A. | HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS | 10 |
| H.D. | HALLAZGOS DISCIPLINARIOS | 0 |
| H.F. | HALLAZGOS FISCALES | 0 |
| H.P. | HALLAZGOS PENALES | 0 |
| H.S. | HALLAZGOS SANCIONATORIOS | 0 |

COPIA NO CONTROLADA

**MILTON JOSE GALAN JIMENEZ.**
Auditor.