



**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**PERSONERIA MUNICIPAL DE NUQUI
VIGENCIA FISCAL 2017 y 2018**

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ

Quibdó, Junio 4 de 2019

INFORME DEFINITIVO



Contralor General del Departamento: **PAZ LEIDA MURILLO MENA**

Equipo Auditor:

Abelardo Mosquera Ordoñez
Profesional Universitario (Líder)

Ángel Emiliano Palacios Mena
Profesional Universitario (Abogado)

Gloria E. Ortiz Hinestroza
Profesional Universitario (Contador Público)

INFORME DEFINITIVO

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.	5
1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables	5
1.1.2 Plan de Mejoramiento	5
2. REVISIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2017 Y 2018	7
2.1. Análisis Sobre la Información Rendida	7
2.1.1. Análisis De La Información Rendida Vigencia Fiscal 2017	8
2.1.2 Análisis de la Información Rendida Vigencia Fiscal 2018	14
2.1.4 Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables:	21
2.2. Presupuesto	21
2.2.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto	21
2.2.3 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.	22
2.3 Viáticos y Gastos de viaje:	22
3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	22

INFORME DEFINITIVO

1. DICTAMEN INTEGRAL

Quibdó, junio 4 de 2019

Doctor
CRISTIAN GAMBOA MOSQUERA
Personero Municipal de Nuquí
Despacho

Asunto: Dictamen de Auditoría Vigencia 2017 y 2018.

La Contraloría General del Departamento del Chocó con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Especial al ente territorial 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 las vigencias fiscales 2017 y 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 del Departamento del Chocó, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Personería de Medio Atrato, 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 aspectos: Contabilidad, Presupuesto, Talento Humano; 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 del Departamento del Chocó, 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 FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **77** puntos para el 2017, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **FENECE** la cuenta rendida por la Personería de Nuquí, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2017.

Con base en la calificación total de **78** puntos para el 2018, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **FENECE** la cuenta rendida por la Personería de Nuquí, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2018.

1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Personería Nuquí, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó. de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual dictamina una **OPINION SIN SALVEDAD** como resultado del Análisis de revisión de la cuenta, por la Contraloría General del Departamento.

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Personería Nuquí, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 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. de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual dictamina una **OPINION SIN SALVEDAD** como resultado del Análisis de revisión de la cuenta, por la Contraloría General del Departamento.

1.1.2 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 quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.



El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, 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,


PAZ LEIDA MURILLO MENA
Contralora del Departamento del Chocó

INFORME DEFINITIVO

2. REVISIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2017 Y 2018

La Contraloría General del Departamento del Chocó, en cumplimiento del artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, las Leyes 42 de 1993 y 330 de 1996, y las resoluciones 136 de 2012 y 007 de 2012 que modifica la resolución 101 de 2008, realizó revisión de las cuentas a la información presentada por la personería del Municipio de Nuquí con el objeto de verificar y evaluar la gestión desarrollada por esta, a partir de la información ingresada al Sistema Integral de Auditorías – Modulo Rendición de Cuentas SIA, correspondiente al primer y segundo semestre de las Vigencia 2017 y 2018.

La Revisión de la Cuenta incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La Administración es responsable del contenido de la información suministrada por la personería y analizada por la Contraloría General del Departamento del Chocó. La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento del Chocó consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La Personería del municipio de Nuquí podrá ejercer su derecho de contradicción, a los hechos que a continuación se describen, dentro de los 5 días hábiles siguientes al recibo del presente informe, de no hacerlo en el término estipulado, los hallazgos detectados quedarán en firme, para su posterior traslado a las instancias competentes.

2.1. Análisis Sobre la Información Rendida

La Personería del Municipio de Nuquí presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre de los años 2017 y 2018 en los formatos que establece el SIA.

A continuación se presentará el análisis de la información.

La Personería de Nuquí presentó los anexos balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambio en el patrimonio y notas a los estados financieros para la Vigencia 2017 y 2018, con los requerimientos establecidos en el manual de procedimientos contables, características esenciales que permiten una mayor comprensión de la información suministrada al ente de vigilancia y control.

2.1.1. Análisis De La Información Rendida Vigencia Fiscal 2017

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR de la Personería de Nuquí vigencia 2017, se encontró que las cifras finales del primer semestre, son iguales a las cifras iniciales del Segundo Semestre, no presentan diferencia alguna.

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Nuquí se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta consistencia ya que tanto en el primer como en el segundo semestre de la Vigencia 2017, presentan saldo en \$0

Patrimonio: La personería de Nuquí no presentó diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en esta cuenta, al verificar los saldos de las cuentas del primer semestre coinciden con los iniciales del segundo semestre.

ECUACION CONTABLE: Se verificó si la Personería de Nuquí, durante la Vigencia 2017 cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2017 la cual se establece de la siguiente forma:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC DE 2017			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
11,954,708	-	11,954,708	-

Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2017

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que los activos presentan inconsistencia, como se ilustra a continuación.

Tabla Nro.

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC DE 2017				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
BALANCE	11,954,708	-	11,954,708	
F01_AGR	12,615,333	-	11,954,708	660,625
DIFERENCIA	660,625			

Información Rendida en el SIA a Dic.31 de 2017

Ingresos: Al verificar el Formato Fo1_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, son iguales a los iniciales del segundo semestre; de igual manera al confrontar el formato F01_AGr con el Anexo Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental se observa que no presenta inconsistencia.

Gastos: La personería de Nuquí no presentó diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, al verificar los saldos de las cuentas del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta consistencia.

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$55.977.432** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes.

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$54.896.338** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario **\$7.885.349**, valor que difiere del presentado en los Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería **\$3.545.333**.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$55.977.432** y pagos por **\$47.891.645** cifras que coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$54.896.338** y pagos por **\$59.595.512** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas.**

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta en el Formato un saldo de \$0

La personería de Nuquí para el segundo Semestre de la Vigencia 2017, en el formato F04_agr presentó la póliza de aseguramiento con un valor asegurado de \$3.000.000

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La Personería de Nuquí presentó para la Vigencia 2017, en este formato saldo por valor de \$0.

FORMATO F05B_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

La Personería de Nuquí para la vigencia 2017 presentó saldo inicial de \$9.070.000, no presentó entradas, ni salidas.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta recaudos por valor de **\$55.977.432** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catálogo De Cuentas.**

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$54.896.338** cifra que coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$55.977.432** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas**, **F03_Cuenta bancaria**, **F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$55.328.682**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
55,977,432	55,977,432	55,977,432	55,977,432	55,977,432	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$54.896.338** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas**, con el **F03_Cuenta bancaria**, **F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
54.896.338	54.896.338	54.896.338	54.896.338	54.896.338	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0, presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
47.891.645	47.891.645	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0 presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan las siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
59.595.512	59.595.512	0

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
47.891.645	47.891.645	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
59.595.512	59.595.512	0

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

La Personería de Nuquí expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$10.399.100** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$11.072.200** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

La personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$5.274.410** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$8.183.975** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

La Personería de Nuquí expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

La Personería de Nuquí presentó adicción al presupuesto por valor de \$0 para la vigencia 2017.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

La Personería de Nuquí para la vigencia fiscal 2017, presentó modificación al Presupuesto por valor de \$0.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

La personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$47.891.645** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta consistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
47.891.645	47.891.645	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$59.358.082** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
59.358.082	59.595.512	237.430

2.1.2 Análisis de la Información Rendida Vigencia Fiscal 2018

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR de la Personería de Nuquí vigencia 2018, se encontró que las cifras finales del primer semestre, son iguales a las cifras iniciales del Segundo Semestre, presentan consistencia.

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Nuquí se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta consistencia ya

que tanto en el primer como en el segundo semestre de la Vigencia 2018, presentan saldo en \$0

Patrimonio: La personería de Nuquí no presentó diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en esta cuenta, al verificar los saldos de las cuentas del primer semestre coinciden con los iniciales del segundo semestre.

ECUACION CONTABLE: Se verificó si la Personería de Nuquí, durante la Vigencia 2018 cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2018 la cual se establece de la siguiente forma:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC DE 2018			
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
13,335,145	4,782,293	8,552,852	-

Fuente: Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2018

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que presenta inconsistencia en el Activo tal como se muestra a continuación.

Tabla Nro.

ECUACION CONTABLE A 31 DE DIC DE 2018				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
BALANCE	13,335,145	4,782,293	8,552,852	-
F01_AGR	14,740,745	4,782,293	8,552,852	1,405,600
	1,405,600			

Información Rendida en el SIA a Dic.31 de 2018

Ingresos: Al verificar el Formato F01_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, son iguales a los iniciales del segundo semestre; de igual manera al confrontar el formato F01_AGR con el Anexo Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental se observa que no presenta inconsistencia.

Gastos: La personería de Nuquí no presentó diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, al verificar los saldos de las

cuentas del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta consistencia.

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$ 57.541.926** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes.

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$ 59.664.374** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario **\$7.024.370**, valor que difiere del presentando en los Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería **\$5.618.770**.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$57.541.926** y pagos por **\$59.616.255** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$59.664.374** y pagos por **\$55.496.608** cifras que coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

La Personería de Nuquí presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La personería de Nuquí en el formato F04_agr para el primer semestre presenta este formato en \$0 y para el segundo semestre presentó la póliza de aseguramiento con un valor asegurado de \$3.000.000.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La Personería de Nuquí presentó para el primer y segundo semestre de la Vigencia 2018, este formato con saldo por valor de \$0.

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

La Personería de Nuquí para el primer semestre no presentó este formato, para el segundo semestre presentó sado de \$9.070.000.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta recaudos por valor de **\$57.541.926** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$59.664.374** cifra que coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_ Catalogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$57.541.926** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$57.541.926	\$57.541.926	\$57.541.926	\$57.541.926	\$57.541.926	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$59.644.374** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catálogo de cuentas**, con el **F03_Cuenta bancaria**, **F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relación de Ingresos	F01_catálogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos	Diferencia
59.644.374	59.644.374	59.644.374	59.644.374	59.644.374	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0, presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
59.616.255	59.616.255	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por \$0 presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
59.496.608	59.496.608	0

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

La Personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
59.616.255	59.616.255	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
55.275.509	55.496.608	221.099

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

La Personería de Nuquí expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$11.422.600** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos. \$13.355.700**

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$9.665.500** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos.**

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

La personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$5.476.035** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$5.730.468** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

La Personería de Nuquí expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

La Personería de Nuquí presentó adicción al presupuesto por valor de \$0 para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

La Personería de Nuquí para la vigencia fiscal 2018, presentó modificación al Presupuesto por valor de \$0, Certificación de que no aplica.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

La personería de Nuquí presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta pagos por **\$59.616.255** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta consistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
59.616.255	59.616.255	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta este formato en blanco pagos por \$0 cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos \$54.496.608**

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
0	54.496.608	54.496.608

2.1.3 Pagos de Seguridad Social y Cesantías: Durante el desarrollo de la revisión de la cuenta se evidenció el cumplimiento de los pagos de la seguridad social de enero a diciembre de las vigencias 2017 y 2018, y se pudo evidenciar que fueron cancelados de manera oportuna.

2.1.4 Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables:

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los Estados Financieros, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos y transacciones, en concordancia con lo anterior la Personería Municipal de Nuquí en la elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2017 y 2018, cumplió con lo reglado en las normas contables y demás, según en el Plan General de Contabilidad Pública.

2.2. Presupuesto

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto de la Personería Municipal de Nuquí, se evidenció por parte del equipo y de conformidad con lo dispuesto en el decreto 111 de 1996, y Ley 819 de 2003, la existencia del acto Administrativo por parte del municipio, el cual surtió su proceso de legalidad.

2.2.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto

Presupuesto Vigencia Fiscal 2017 y 2018

El presupuesto de la **Personería Municipal de Nuquí** fue aprobado y liquidado mediante Acuerdo Nro. 07 del 30 de noviembre por un valor de **\$103.418.100** para la Vigencia Fisca de 2017, y mediante Acuerdo Nro. 01 del 28 de febrero por valor de **\$110.657.550** para la Vigencia Fiscal de 2018, En cumplimiento con la ley 617

de 2000, las cifras anteriormente relacionadas fueron verificadas con la información reportada al SIA la cual es consistente con los actos administrativos (Información Física).

2.2.3 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo evidenciar que la Personería Municipal de Nuquí, para la vigencia fiscal 2017 y 2018, cuenta con los registros donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, no hubo créditos ni contra créditos, como tampoco se presentaron adiciones y reducciones presupuestales.

2.3 Viáticos y Gastos de viaje: Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidenció, que la Personería Municipal de Nuquí cuenta con los comprobantes de pago de los viáticos y gastos de viaje los cuales están debidamente soportados y legalizados y son consistentes con la información rendida al SIA.

3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría, No se estableció observación Administrativa,

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	