



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE REVISIÓN Y FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SÁCAMA CASANARE - VIGENCIA 2021

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL- PVCFT 2022

YOPAL, AGOSTO 2022





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

CIPRIANO CASTRO MEDINA
Contralor Departamental de Casanare

ELVER QUIJANO MOLINA
Director Técnico de Vigilancia Fiscal

EQUIPO AUDITOR:

ROCIO YADIRA FARFAN ADAME
Profesional Universitario
Líder de Auditoría

SIMON ANDRES ALFONSO TURMEQUÉ
Profesional Universitario
Auditor



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1. OBJETIVOS	5
1.1.1. Objetivo General de la Auditoría	5
1.1.2. Objetivos Específicos	5
1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO	5
1.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	5
1.4. OPINIÓN FINANCIERA 2021	6
1.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021.....	6
1.6. CONTROL FISCAL INTERNO	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
2.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1	8
2.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	9
2.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3.....	16
2.4. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4.....	22
2.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.5.....	24
2.5.1. Componente Oportunidad de Rendición.....	24
2.5.2. Componente Contable y Financiero	24
2.5.3. Componente Pólizas.....	25
2.5.4. Componente Propiedad Planta y Equipo.....	25
2.5.5. Componente de Presupuesto	25
2.5.6. Plan de Desarrollo.....	26
2.5.7. Componente Ejecución de Reservas Presupuestales	26
2.5.8. Componente Ejecución de Cuentas por Pagar	27
2.5.9. Componente Talento Humano.....	27
2.5.10. Componente Controversias Judiciales	27
2.5.11. Componente Acciones de Repetición	27
2.5.12. Componente Deuda Pública.....	28
2.5.13. Componente de Planeación y Control Fiscal Interno	28
2.5.14. Componente de Contratación	28
2.5.15. Componente de Medio Ambiente.....	29
2.5.16. Componente de Patrimonios Autónomos	29
2.5.17. Componente de Destinación Específica.....	30

Yopal, 16 de agosto de 2022

Doctor:
DUVAN YAIR GONZALES COCA
alcaldia@sacama-casanare.gov.co
Alcalde Municipal
Sácama - Casanare

1. CARTA DE CONCLUSIONES

La Contraloría Departamental de Casanare, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Ley 403 de 2020 y demás disposiciones legales, en especial las Leyes 42 de 1993, 330 de 1996, dispuso dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT para la vigencia fiscal 2022, realizar una Auditoría de Cumplimiento procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la Cuenta rendida por la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare correspondiente a la vigencia 2021.

Para el desarrollo de la auditoría se tuvo en cuenta el procedimiento adoptado en la Resolución N° 207 del 10 de agosto de 2021, donde se adoptó el procedimiento de Revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, se establece una escala máxima de calificación de cien (100) puntos, que da el parámetro de fenecer la cuenta, solo cuando el puntaje obtenido sea igual o mayor a ochenta (80) puntos, en caso de que el puntaje sea menor no procede el fenecimiento; para lo cual se realizó análisis de la información rendida en las plataformas SIA Contralorías, SIA Observa y la Plataforma SECOP I y II, entendiéndose que el proceso fue documental.

Basados en la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, este Ente de Control, tiene como responsabilidad, realizar un pronunciamiento a través de un documento que contiene (Informe, Formatos en Excel y acto administrativo de Fenecimiento, sobre la Auditoría de Cumplimiento al procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la cuenta, rendida por la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare correspondiente a la vigencia 2021, basado en los resultados generados en el formato Revisión y Fenecimiento de la cuenta fiscal M-GVF-F-13 V3.

La auditoría se basó en la evaluación de la información de la Cuenta Fiscal de diecisiete (17) componentes que son: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica.

1.1. OBJETIVOS

1.1.1. Objetivo General de la Auditoría

Emitir un concepto sobre el fenecimiento de la rendición de la cuenta fiscal de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, teniendo en cuenta el procedimiento especial para revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, guía y formato establecido.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Emitir concepto sobre fenecimiento de la Cuenta Fiscal
- Emitir opinión sobre los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Emitir opinión presupuestal de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Evaluar el Control Fiscal Interno aplicado a la materia o asunto auditar.
- Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de las cuentas fiscales y establecidas en la guía adoptada para este procedimiento.

1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO

La evaluación al cumplimiento de la rendición de la cuenta fiscal, de acuerdo a la información contenida en los formatos establecidos en el procedimiento y guía adoptada para el fenecimiento de la cuenta fiscal, de la Alcaldía Municipal de Sácama, para la cuenta fiscal rendida en la vigencia 2021.

1.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Como resultado de la revisión y fenecimiento de la Cuenta Fiscal rendida por la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, vigencia 2021, con base en la calificación total de 84 puntos de 100 posibles, obtenidos sobre la evaluación de los componentes: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos, y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare según Resolución No.231 de 10 de agosto de 2022, FENECE, la cuenta de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare para la vigencia fiscal 2021.

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer en el desarrollo del informe.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

1.4. OPINIÓN FINANCIERA 2021

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado de forma documental los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a 31 de diciembre de 2021, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

En la revisión y análisis de los Estados de Situación Financiera y de Resultados con corte a diciembre 31 de 2021, se evidenciaron diferencias internas en las sumatoria de algunas cuentas de los estados financieros, sin embargo, estas situaciones no inciden en la opinión de los estados financieros.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría, la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

1.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado el presupuesto vigencia 2021, que comprende el presupuesto según decreto de liquidación, ejecución de ingresos y gastos, verificación de superávit o déficit presupuestal y fiscal, constitución de cuentas por pagar y reservas y ejecución de cuentas por pagar y reservas constituidas en la vigencia anterior.

En la revisión y análisis del presupuesto de la vigencia 2021, no se evidenciaron situaciones que indiquen que el presupuesto presente alteraciones o situaciones contrarias a la norma presupuestal que le aplica a la Alcaldía Municipal de Sácama.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Departamental de Casanare, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable a la Sácama.

1.6. CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental de Casanare evaluó los riesgos y controles establecidos la Alcaldía Municipal de Sácama en la Matriz de Riesgo aportada a la Contraloría Departamental.

Teniendo en cuenta, la escala de valoración establecida en la Contraloría Departamental de Casanare, se realiza la evaluación al diseño, y evaluación a la efectividad de los controles, así:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Los resultados obtenidos, en cuanto a Control Interno fue **Adecuado**, en la evaluación al diseño del control fue **eficiente**; y la evaluación a la efectividad de los controles se determinó como **eficaz**, como se ilustra en el siguiente cuadro:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	DISEÑO DE CONTROL (20%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (70%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	EFICAZ	1.0
			EFICIENTE

Conforme con lo anterior, la Contraloría Departamental de Casanare emite un concepto **EFICIENTE**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control fiscal interno arrojó una **calificación de 1.0**.

Recurso de reposición

Contra el acto administrativo que emite concepto sobre el fenecimiento de la Cuenta Fiscal procede recurso de reposición, el cual debe interponerse por escrito dentro de los diez (10) días siguientes a la notificación del mismo, ante el despacho del Contralor de conformidad con lo estipulado en los artículos 74 y 76 de la Ley 1437 de 2011. Este recurso debe ser presentado a través de los correos electrónicos contralor@contraloriacasanare.gov.co y contacto@contraloriacasanare.gov.co en atención a lo señalado en el artículo 4 del Decreto Ley 491 de 2020.

Si trascurrido el tiempo de presentar el recurso, la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare no se pronuncia al respecto el concepto de fenecimiento se entenderá por aceptado plenamente y el presente informe se tendrá en cuenta como definitivo.

Cordialmente,

CIPRIANO CASTRO MEDINA
Contralor Departamental de Casanare





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Emitir concepto sobre Fenecimiento de la Cuenta Fiscal

Como resultado de la evaluación y revisión de la Cuenta Fiscal rendida por la Alcaldía Municipal de Sácamá Casanare, vigencia 2021, con base en la calificación total de 84 puntos obtenidos sobre 100, la evaluación de los componentes Oportunidad Rendición de Cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare FENECE la cuenta de la Alcaldía Municipal de Sácamá para la vigencia fiscal 2021. A continuación, se presenta el resumen del resultado obtenido:

RESUMEN RESULTADO OBTENIDO			
COMPONENTE	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO	% DE CUMPLIMIENTO
OPORTUNIDAD DE RENDICIÓN	4	4,0	4%
CONTABLE Y FINANCIERO	10	7,0	7%
PÓLIZAS	4	2,7	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	4,0	4%
PRESUPUESTO	15	12,7	13%
PLAN DE DESARROLLO	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	4	4,0	4%
TALENTO HUMANO	8	8,0	8%
CONTROVERSIAS JUDICIALES	2	2,0	2%
ACCIONES DE REPETICIÓN	2	2,0	2%
DEUDA PÚBLICA	4	4,0	4%
PLANEACIÓN Y CONTROL FISCAL INTERNO	10	7,6	8%
CONTRATACIÓN	15	8,0	8%
MEDIO AMBIENTE	4	4,0	4%
PATRIMONIOS AUTONOMOS	2	2,0	2%
DESTINACIÓN ESPECÍFICA	4	4,0	4%
TOTALES	100	84	84%

2.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Emitir opinión sobre los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

2.2.1. Análisis a los Estados Financieros

La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, en el marco de la Resolución 533 de 08 de octubre de 2015, adoptó el manual de políticas contables con el Marco Normativo de Entidades de Gobierno, como documento para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera consolidado de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a 31 de diciembre de 2020 registra un total de activos por \$25.183.905.115,18 el pasivo se registró por valor de \$ 2.032.099.371.88 y el Patrimonio \$ 23.151.805.743.30 y para 31 de diciembre de 2021 registra un total de activos por \$29.388.683.764.60, el pasivo ascendió a \$3.470.706.524 y el Patrimonio \$25.917.977.240.57

Según el estado de situación financiera consolidado de la Alcaldía Municipal de Sácama Casanare se observa que a 31 de diciembre de 2020 los activos sumaron \$ 25.183.905.115.18 a 31 de diciembre de 2021 ascendieron a \$29.388.683.764.60 con una variación absoluta de \$ 4.204.778.649 variación relativa de 17%.

Los pasivos a 31 de diciembre de 2020 sumaron a \$ 2.032.099.371.88 y a 31 de diciembre de 2021 ascienden a \$3.470.706.524, es decir, que presentaron variación absoluta de \$ 1.439.607.152.15, que equivale a 71%. El grupo de cuentas por pagar tuvieron una variación absoluta de \$134.369.491.81 así como variación relativa -22%; el grupo beneficios a empleados tuvo una variación absoluta de \$7.828.922.96 así como una variación relativa de 28%.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2020 sumo a \$23.151.805.743.30 y a 2021 aumentaron a \$29.388.683.764.60 con una variación absoluta \$4.204.778.649.42 y variación relativa de 17%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	A DIC 31 DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA(%)
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO	\$ 2.113.125.444	\$ 4.331.896.428,98	\$ 2.218.770.984,54	105%
CAJA	\$ 8.936.900	\$ 22.654.556,18	\$ 13.717.656,31	153%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.093.088.545	\$ 4.298.141.872,80	\$ 2.205.053.328,23	105%
FONDOS EN TRANSITO	\$ 11.100.000	\$ 11.100.000,00	\$ -	0%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 43.250.263	\$ 60.972.238,70	\$ 17.721.976,00	41%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	\$ 43.250.263	\$ 60.972.238,70	\$ 17.721.976,00	41%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.347.391.261	\$ 4.299.324.922,50	\$ 2.951.933.661,06	219%
IMPUESTOS,RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 963.190	\$ -	-\$ 963.190,44	-100%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.344.651.133	\$ 4.299.324.922,50	\$ 2.954.673.789,50	220%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.776.938	\$ -	-\$ 1.776.938,00	-100%
OTROS ACTIVOS	\$ 278.944.683	\$ 91.086.472,26	-\$ 187.858.211,00	-67%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 278.944.683	\$ 91.086.472,26	-\$ 187.858.211,00	-67%
ANTICIPOS,RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	0%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.782.711.652	\$ 8.783.280.062,44	\$ 5.000.568.410,60	132%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.585.340.019	\$ 11.985.369.099,57	-\$ 599.970.919,00	-5%
TERRENOS	\$ 543.025.887	\$ 543.025.887,00	\$ -	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 184.875.000	\$ 184.875.000,00	\$ -	0%
EDIFICACIONES	\$ 6.447.910.571	\$ 6.447.910.570,68	\$ -	0%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 8.546.355.675	\$ 8.546.355.674,97	\$ -	0%
REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 843.180.500	\$ 843.180.500,00	\$ -	0%
MAQUINARIA YV EQUIPO	\$ 172.927.234	\$ 172.927.234,00	\$ -	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 9.888.336	\$ 9.888.336,00	\$ -	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 232.066.391	\$ 232.066.390,60	\$ -	0%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 232.116.940	\$ 232.116.940,00	\$ -	0%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRANSITO Y ELEVACION	\$ 1.526.935.000	\$ 1.841.935.000,00	\$ 315.000.000,00	21%
EQUIPO DE COMEDOR,COCINA,DESPENSA Y HOTELERIA	\$ 35.579.042	\$ 35.579.042,00	\$ -	0%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 10.589.237	\$ 10.589.236,65	\$ -	0%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y	\$ 6.200.109.793	\$ 7.115.080.712,33	\$ 914.970.919,00	15%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURAS	\$ 7.949.805.435	\$ 7.735.754.042,64	-\$ 214.051.392,50	-3%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURAS EN CO	\$ 4.371.853.443	\$ -	-\$ 4.371.853.442,50	-100%
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	\$ 15.322.830.081	\$ 19.969.147.021,28	\$ 4.646.316.940,00	30%
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	\$ 11.744.878.089	\$ 12.233.392.978,64	\$ 488.514.890,00	4%
OTROS ACTIVOS	\$ 866.048.010	\$ 884.280.559,95	\$ 18.232.550,32	2%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 863.906.010	\$ 882.138.559,95	\$ 18.232.550,32	2%
INTANGIBLES	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000,00	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 21.401.193.463	\$ 20.605.403.702	-\$ 795.789.761,18	-4%
TOTAL ACTIVO	\$ 25.183.905.115	\$ 29.388.683.765	\$ 4.204.778.649,42	17%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 621.452.127,84	\$ 487.082.636,03	-\$ 134.369.491,81	-22%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 171.699.207,00	\$ 163.849.856,00	-\$ 7.849.351,00	-5%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 249.346.352,23	\$ 249.129.604,89	-\$ 216.747,34	0%
RETENCIONJ EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 20.176.880,93	\$ 57.472.459,64	\$ 37.295.578,71	185%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 180.229.687,68	\$ 16.630.715,50	-\$ 163.598.972,18	-91%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGR	\$ 27.787.347,04	\$ 35.616.270,00	\$ 7.828.922,96	28%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 27.787.347,04	\$ 35.616.270,00	\$ 7.828.922,96	28%
OTROS PASIVOS	\$ 125.963.000,00	\$ 1.769.819.325,00	\$ 1.643.856.325,00	1305%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 125.000.000,00	\$ 1.768.266.325,00	\$ 1.643.266.325,00	1315%
RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 963.000,00	\$ 1.553.000,00	\$ 590.000,00	61%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 775.202.474,88	\$ 2.292.518.231,03	\$ 1.517.315.756,15	196%
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 800.000.000,00	\$ 700.000.000,00	-\$ 100.000.000,00	-13%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 800.000.000,00	\$ 700.000.000,00	-\$ 100.000.000,00	-13%
OTROS PASIVOS	\$ 456.896.897,00	\$ 478.188.293,00	\$ 21.291.396,00	5%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 456.896.897	\$ 478.188.293,00	\$ 21.291.396,00	5%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1.256.896.897,00	\$ 1.178.188.293,00	-\$ 78.708.604,00	-6%
TOTAL PASIVO	\$ 2.032.099.371,88	\$ 3.470.706.524,03	\$ 1.438.607.152,15	71%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA	\$ 23.151.805.743,30	\$ 25.917.977.240,57	\$ 2.766.171.497,27	12%
CAPITAL FISCAL	\$ 16.004.103.962,36	\$ 16.004.103.962,36	\$ -	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	\$ 6.169.729.071,76	\$ 7.184.009.345,80	\$ 1.014.280.274,04	16%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 873.759.603,19	\$ 2.665.983.071,10	\$ 1.792.223.467,91	205%
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EM	\$ 104.213.105,99	\$ 63.880.861,31	-\$ 40.332.244,68	-39%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 23.151.805.743,30	\$ 25.917.977.240,57	\$ 2.766.171.497,27	12%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 25.183.905.115,18	\$ 29.388.683.764,60	\$ 4.204.778.649,42	17%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los estados financieros reportados en la cuenta fiscal



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

Comportamiento de los activos

Según el estado de situación financiera consolidado de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, se observa que a 31 de diciembre de 2021 los activos ascendieron a \$29.388.683.765 a 31 de diciembre de 2020 los activos eran por \$25.183.905.115 con una variedad absoluta de \$4.204.778.649 y con una variación relativa de 17% donde el grupo de Propiedad planta y equipo presenta una disminución en el año 2021 de \$ 11.985.369.099.57, en comparación del año 2020 de \$ 12.585.340.019 alcanzando una variación relativa del -5% principalmente por la cuenta cuentas por cobrar 219%, y en menor porcentaje se encuentran los grupos otros activos no corrientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	A DIC 31 DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA(%)
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO	\$ 2.113.125.444	\$ 4.331.896.428,98	\$ 2.218.770.984,54	105%
CAJA	\$ 8.936.900	\$ 22.654.556,18	\$ 13.717.656,31	153%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.093.088.545	\$ 4.298.141.872,80	\$ 2.205.053.328,23	105%
FONDOS EN TRANSITO	\$ 11.100.000	\$ 11.100.000,00	\$ -	0%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 43.250.263	\$ 60.972.238,70	\$ 17.721.976,00	41%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	\$ 43.250.263	\$ 60.972.238,70	\$ 17.721.976,00	41%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.347.391.261	\$ 4.299.324.922,50	\$ 2.951.933.661,06	219%
IMPUESTOS,RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 963.190	\$ -	\$ -963.190,44	-100%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.344.651.133	\$ 4.299.324.922,50	\$ 2.954.673.789,50	220%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.776.938	\$ -	\$ -1.776.938,00	-100%
OTROS ACTIVOS	\$ 278.944.683	\$ 91.086.472,26	\$ -187.858.211,00	-67%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 278.944.683	\$ 91.086.472,26	\$ -187.858.211,00	-67%
ANTICIPOS,RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	0%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.782.711.652	\$ 8.783.280.062,44	\$ 5.000.568.410,60	132%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.585.340.019	\$ 11.985.369.099,57	\$ -599.970.919,00	-5%
TERRENOS	\$ 543.025.887	\$ 543.025.887,00	\$ -	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 184.875.000	\$ 184.875.000,00	\$ -	0%
EDIFICACIONES	\$ 6.447.910.571	\$ 6.447.910.570,68	\$ -	0%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 8.546.355.675	\$ 8.546.355.674,97	\$ -	0%
REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 843.180.500	\$ 843.180.500,00	\$ -	0%
MAQUINARIA YV EQUIPO	\$ 172.927.234	\$ 172.927.234,00	\$ -	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 9.888.336	\$ 9.888.336,00	\$ -	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 232.066.391	\$ 232.066.390,60	\$ -	0%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 232.116.940	\$ 232.116.940,00	\$ -	0%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRANSITO Y ELEVACION	\$ 1.526.935.000	\$ 1.841.935.000,00	\$ 315.000.000,00	21%
EQUIPO DE COMEDOR,COCINA,DESPENSA Y HOTELERIA	\$ 35.579.042	\$ 35.579.042,00	\$ -	0%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 10.589.237	\$ 10.589.236,65	\$ -	0%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y	\$ 6.200.109.793	\$ 7.115.080.712,33	\$ 914.970.919,00	15%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURAS	\$ 7.949.805.435	\$ 7.735.754.042,64	\$ -214.051.392,50	-3%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURAS EN CO	\$ 4.371.853.443	\$ -	\$ -4.371.853.442,50	-100%
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	\$ 15.322.830.081	\$ 19.969.147.021,28	\$ 4.646.316.940,00	30%
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (\$ 11.744.878.089	\$ 12.233.392.978,64	\$ 488.514.890,00	4%
OTROS ACTIVOS	\$ 866.048.010	\$ 884.280.559,95	\$ 18.232.550,32	2%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 863.906.010	\$ 882.138.559,95	\$ 18.232.550,32	2%
INTANGIBLES	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000,00	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 21.401.193.463	\$ 20.605.403.702	\$ -795.789.761,18	-4%
TOTAL ACTIVO	\$ 25.183.905.115	\$ 29.388.683.765	\$ 4.204.778.649	17%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías



Comportamiento de los pasivos

Los pasivos de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a 31 de diciembre de 2020 se registraron por a \$2.032.099.371.88 en comparación al 31 de diciembre de 2021 aumentaron por valor de \$3.470.706.524 con una variación absoluta de \$1.517.315.756.15 y una variación relativa de 196%. Analizando la participación de los diferentes grupos que conforman el pasivo, se observa que el grupo de beneficios a los empleados es el más representativo, presentando una variedad absoluta de \$7.828.922.96 con una variación relativa del 28%, seguido de préstamos por pagar que representaron el -13%, que hacen referencia a que la deuda se redujo aproximadamente en un tercio del préstamo por pagar total, y en menor participación se encuentran Cuentas por pagar con una variación relativa de -22%.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	A DIC 31 DE 2021	VARIACION	VARIACION
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 621.452.127,84	\$ 487.082.636,03	-\$ 134.369.491,81	-22%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 171.699.207,00	\$ 163.849.856,00	-\$ 7.849.351,00	-5%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 249.346.352,23	\$ 249.129.604,89	-\$ 216.747,34	0%
RETENCIONJ EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 20.176.880,93	\$ 57.472.459,64	\$ 37.295.578,71	185%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 180.229.687,68	\$ 16.630.715,50	-\$ 163.598.972,18	-91%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEG	\$ 27.787.347,04	\$ 35.616.270,00	\$ 7.828.922,96	28%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 27.787.347,04	\$ 35.616.270,00	\$ 7.828.922,96	28%
OTROS PASIVOS	\$ 125.963.000,00	\$ 1.769.819.325,00	\$ 1.643.856.325,00	1305%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 125.000.000,00	\$ 1.768.266.325,00	\$ 1.643.266.325,00	1315%
RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 963.000,00	\$ 1.553.000,00	\$ 590.000,00	61%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 775.202.474,88	\$ 2.292.518.231,03	\$ 1.517.315.756,15	196%
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 800.000.000,00	\$ 700.000.000,00	-\$ 100.000.000,00	-13%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 800.000.000,00	\$ 700.000.000,00	-\$ 100.000.000,00	-13%
OTROS PASIVOS	\$ 456.896.897,00	\$ 478.188.293,00	\$ 21.291.396,00	5%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 456.896.897	\$ 478.188.293,00	\$ 21.291.396,00	5%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1.256.896.897,00	\$ 1.178.188.293,00	-\$ 78.708.604,00	-6%
TOTAL PASIVO	\$ 2.032.099.371,88	\$ 3.470.706.524,03	\$ 1.438.607.152,15	71%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías

Comportamiento del Patrimonio

El Patrimonio de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a 31 de diciembre de 2020, se registró con una por \$23.151.805.743.30 en comparación al año 2021 disminuyo por valor de \$ 25.917.977.240.57 con una variación absoluta de \$2.766.171.497.27 y por consiguiente con una variación relativa de 12%. Se observó la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores la cual dio una diferencia entre el año 2020 y 2021 de \$1.792.223.468 con una variación relativa de 205.12%, la menor participación dentro del patrimonio está en el grupo de resultado del ejercicio anterior con una participación para año 2021 del 100.71% dentro del total del patrimonio.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	A DIC 31 DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA(%)
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA	\$ 23.151.805.743,30	\$ 25.917.977.240,57	\$ 2.766.171.497,27	12%
CAPITAL FISCAL	\$ 16.004.103.962,36	\$ 16.004.103.962,36	\$ -	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	\$ 6.169.729.071,76	\$ 7.184.009.345,80	\$ 1.014.280.274,04	16%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 873.759.603,19	\$ 2.665.983.071,10	\$ 1.792.223.467,91	205%
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EM	\$ 104.213.105,99	\$ 63.880.861,31	-\$ 40.332.244,68	-39%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 23.151.805.743,30	\$ 25.917.977.240,57	\$ 2.766.171.497,27	12%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 25.183.905.115,18	\$ 29.388.683.764,60	\$ 4.204.778.649,42	17%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías

Estado de Resultados

Según el Estado de Resultados consolidado de la vigencia 2020, presentados por de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, se observa que los ingresos causados durante el año se



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

registraron por un valor de \$6.435.856.650 mientras que los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se registraron por valor de \$1.047.334.385 por su parte los gastos se registraron por valor de \$5.562.097.046 presentando un resultado del periodo por valor de \$871.578.214.

Respecto al Estado de Resultados consolidado de la vigencia 2021, presentados por La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, se observa que los ingresos causados durante el año ascendieron a \$11.205.962.291 mientras que los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ascendieron a \$1.403.485.809 por su parte los gastos ascendieron a \$8.516.027.250 presentando un resultado del periodo por valor de \$2.665.983.071.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	A DIC 31 DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA(%)
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS FISCALES	\$ 588.952.967	\$ 768.218.087	\$ 179.265.121	30%
IMPUESTOS	\$ 164.912.831	\$ 648.986.036	\$ 484.073.206	294%
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	\$ 435.551.240	\$ 123.238.576	\$ -312.312.664	-72%
VENTAS DE SERVICIOS	\$ 1.351.800	\$ 1.448.500	\$ 96.700	7%
OTROS SERVICIOS	\$ 1.351.800	\$ 1.448.500	\$ 96.700	7%
TRANSFERENCIAS	\$ 5.816.062.299	\$ 10.391.996.595	\$ 4.575.934.297	79%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 4.827.716.245	\$ 5.908.825.239	\$ 1.081.108.994	22%
REGALIAS	\$ 103.392.835	\$ 488.522.374	\$ 385.129.539	372%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 729.392.126	\$ 779.317.163	\$ 49.925.038	7%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 155.561.093	\$ 3.215.331.819	\$ 3.059.770.726	1967%
OTROS INGRESOS	\$ 29.489.585	\$ 44.299.108	\$ 14.809.524	50%
FINANCIEROS	\$ 26.033.813	\$ 17.644.076	\$ -8.389.737	-32%
DIVERSOS	\$ 3.455.772	\$ 508.576	\$ -2.947.196	-85%
GANANCIAS POR LA PARTICIPACION	\$ -	\$ 26.146.457	\$ 26.146.457	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 6.435.856.650	\$ 11.205.962.291	\$ 4.770.105.641	74%
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION	\$ 964.377.846	\$ 1.149.392.599	\$ 185.014.753	19%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 356.582.263	\$ 379.479.892	\$ 22.897.629	6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 11.416.758	\$ 21.588.368	\$ 10.171.610	89%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 85.268.938	\$ 138.828.415	\$ 53.559.477	63%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 21.778.109	\$ 19.212.400	\$ -2.565.709	-12%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 847.890.158	\$ 111.165.357	\$ -736.724.801	-87%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 34.482.732	\$ 34.016.551	\$ -466.181	-1%
GENERALES	\$ 362.716.374	\$ 434.367.468	\$ 71.651.094	20%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA	\$ 7.352.514	\$ 11.256.148	\$ 3.903.634	53%
DETERIORO, DEPRECIACIONES,	\$ 1.047.334.385	\$ 1.403.485.809	\$ 356.151.424	34%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	\$ 733.489.706	\$ 914.970.919	\$ 181.481.213	25%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 313.844.679	\$ 488.514.890	\$ 174.670.211	56%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 75.106.016	\$ 84.084.879	\$ 8.978.863	12%
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 75.106.016	\$ 84.084.879	\$ 8.978.863	12%
EDUCACION	\$ 3.464.725.641	\$ 5.854.088.429	\$ 2.389.362.788	69%
SALUD	\$ 33.236.555	\$ 37.160.430	\$ 3.923.875	12%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$ 1.317.402.347	\$ 1.571.627.428	\$ 254.225.082	19%
VIVIENDA	\$ 153.188.000	\$ 264.533.248	\$ 111.345.248	73%
RECREACION Y DEPORTE	\$ 201.573.496	\$ 1.014.821.999	\$ 813.248.503	403%
CULTURA	\$ 90.056.774	\$ 179.020.762	\$ 88.963.988	99%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR	\$ 103.265.036	\$ 247.747.908	\$ 144.482.872	140%
ACTIVIDADES DE RECUPERACION	\$ 1.476.258.747	\$ 2.468.258.625	\$ 991.999.878	67%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 46.000.000	\$ 26.680.000	\$ -19.320.000	-42%
OTROS GASTOS	\$ 43.744.686	\$ 44.238.029	\$ 493.343	1%
COMISIONES	\$ 8.371.769	\$ 24.435.534	\$ 16.063.765	192%
FINANCIEROS	\$ 315.017	\$ 370.802	\$ 55.785	18%
PERDIDA POR LA APLICACION DEL METODO	\$ 565.810	\$ 15.640.251	\$ 15.074.441	2664%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION	\$ 7.490.943	\$ 8.424.481	\$ 933.538	12%
EXCEDENTE OPERACIONAL	\$ 5.562.097.046	\$ 8.516.027.250	\$ 2.953.930.204	207,09%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 875.940.992	\$ 2.689.935.040	\$ 1.813.994.048	207,09%
GASTOS DIVERSOS	\$ 2.181.389	\$ 23.951.969	\$ 21.770.580	998,01%
(-) RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.181.389	\$ 23.951.969	\$ 21.770.580	998,01%
(-) RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 871.578.214	\$ 2.665.983.071	\$ 1.794.404.857	205,88%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías





Comportamiento de los ingresos

El total de ingresos causados durante el año 2020 fueron de \$ 6.435.856.650 representado en transferencias en un 100%, los ingresos fiscales en un 9% y otros ingresos representados un 0% aproximadamente sobre el total de los ingresos.

Durante la vigencia 2021, los ingresos causados durante el año aumentaron a \$11.205.962.291, representado en transferencias en un 93%, los ingresos fiscales en un 7% y otros ingresos representados un 0% aproximadamente sobre el total de los ingresos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	%PARTICIPACION 2020	A DIC 31 DE 2021	%PARTICIPACION 2021
INGRESOS FISCALES	\$ 588.952.967	9%	\$ 768.218.087	7%
IMPUESTO	\$ 164.912.831	3%	\$ 648.996.036	6%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO	\$ 435.551.240	7%	\$ 123.238.576	1%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 11.511.104	0%	-\$ 4.006.525	0%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 1.351.800	0%	\$ 1.448.500	0%
OTROS SERVICIOS	\$ 1.351.800	0%	\$ 1.448.500	0%
TRANSFERENCIAS	\$ 5.816.062.299	90%	\$ 10.391.996.595	93%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 4.827.716.245	75%	\$ 5.908.825.239	53%
REGALIAS	\$ 103.392.835	2%	\$ 488.522.374	4%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 729.392.126	11%	\$ 779.317.163	7%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 155.561.093	2%	\$ 3.215.331.819	29%
OTROS INGRESOS	\$ 29.489.585	0%	\$ 44.299.108	0%
FINANCIEROS	\$ 26.033.813	0%	\$ 17.644.076	0%
DIVERSOS	\$ 3.455.772	0%	\$ 508.576	0%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE	\$ -	0%	\$ 26.146.457	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 6.435.856.650	100%	\$ 11.205.962.291	100%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Comportamiento de los gastos

El total de gastos durante el año 2020 fueron de \$ 5.559.940.992 representado una participación 100%, siguiente de los gastos públicos en un 62%, en el año 2021 aumentaron \$8.516.027.250, los gastos públicos tuvieron una participación 68.74%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2020	%PARTICIPACION 2020	A DIC 31 DE 2021	%PARTICIPACION 2021
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION	\$ 964.377.846	17%	\$ 1.149.932.599	13,50%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 356.582.263	6%	\$ 379.497.892	4,46%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 11.416.758	0%	\$ 21.588.368	0,25%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 85.268.938	2%	\$ 138.828.415	1,63%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 21.778.109	0%	\$ 19.212.400	0,23%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 84.780.158	2%	\$ 111.165.357	1,31%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 34.482.732	1%	\$ 34.016.551	0,40%
GENERALES	\$ 362.716.374	7%	\$ 434.367.468	5,10%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA	\$ 7.352.514	0%	\$ 11.256.148	0,13%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.047.334.385	19%	\$ 1.403.485.809	16,48%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 733.489.706,00	13%	\$ 914.970.919	10,74%
DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO EN	\$ 313.844.679	6%	\$ 488.514.890	5,74%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 75.106.016	1%	\$ 84.084.879	0,99%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 75.106.016	1%	\$ 84.084.879	0,99%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 3.464.725.641	62%	\$ 5.854.088.429	68,74%
EDUCACION	\$ 33.236.555	1%	\$ 37.160.430	0,44%
SALUD	\$ 1.317.402.347	24%	\$ 1.571.627.428	18,45%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	\$ 153.188.000	3%	\$ 264.533.248	3,11%
VIVIENDA	\$ 201.573.496	4%	\$ 1.014.821.999	11,92%
RECREACION Y DEPORTE	\$ 90.056.774	2%	\$ 179.020.762	2,10%
CULTURA	\$ 103.265.036	2%	\$ 247.747.908	2,91%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.476.258.747	27%	\$ 2.468.258.625	28,98%
ACTIVIDADES DE RECUPERACION	\$ 46.000.000	1%	\$ 26.680.000	0,31%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 43.744.686	1%	\$ 44.238.029	0,52%
OTROS GASTOS	\$ 8.371.769	0%	\$ 24.435.534	0,29%
COMISIONES	\$ 315.017	0%	\$ 370.802	0,00%
FINANCIEROS	\$ 565.810	0%	\$ 15.640.251	0,18%
PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	\$ 7.490.943	0%	\$ 8.424.481	0,10%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION	\$ 5.559.940.992	100%	\$ 8.516.027.250	100,00%
EXCEDENTE OPERACIONAL	\$ 875.940.992	16%	\$ 2.689.935.040	31,59%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 2.181.389	0%	\$ 23.951.969	0,28%
GASTOS DIVERSOS	\$ 2.181.389	0%	\$ 23.951.969	0,28%
(-) RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 873.759.603,19	16%	\$ 2.665.983.071	31,31%

Notas a los Estados Financieros

Revisados las notas a los estados financieros frente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en el Marco conceptual de información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, donde se señala que el Marco conceptual tiene los objetivos de apoyar a los usuarios en la interpretación de la información financiera, ayudar a quienes preparan y presentan en el proceso de la construcción de esta y servir a los evaluadores de la información en el proceso de juicios del reporte financiero, se observó que estas se realizaron de manera clara y precisa, evidenciando cada una de las cuentas significativas de los estados financieros de La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare.



2.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Emitir opinión presupuestal de la Alcaldía Municipal de Sácama de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

Legalidad y Aprobación del Presupuesto

El Concejo Municipal de Sácama, Mediante Acuerdo No.021 del 27 de noviembre de 2020, se aprobó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y o apropiaciones del municipio de Sácama Casanare para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021 por la suma de \$ 5.017.949.165, el cual fue liquidado mediante Decreto No.051 del 29 de diciembre de 2020. El trámite de aprobación del presupuesto cumplió con los términos establecidos de la norma orgánica presupuestal.

Comparación presupuesto inicial aprobado contra presupuesto definitivo

El presupuesto de ingresos y gastos sin incluir recursos del SGR tuvo adiciones por \$ 5.017.949.165 y reducciones por 11.270.626, para un presupuesto definitivo de \$14.696.608.123, con una variación relativa del 293% con respecto del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	5.017.949.165	9.689.929.584	11.270.626	14.696.608.123	5.006.678.539	293%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Vigencia 2021

Evaluación de la ejecución presupuestal

- Presupuesto de Ingresos

La Administración Municipal de Sácama, durante la vigencia 2021, recaudó ingresos por \$14.696.608.123, equivalente al 78% del presupuesto definitivo, Según el total de recaudo, la mayor fuente de ingresos obedeció a los ingresos corrientes por \$6.968.124.522, seguido de los Recursos de Capital por \$7.728.483.601 como se refleja a continuación:

DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% EJECUCIÓN
INGRESOS	14.696.608.123	11.502.321.777	78%
INGRESOS CORRIENTES	6.968.124.522	7.291.701.009	105%
INGRESOS TRIBUTARIOS	354.151.000	655.822.544	185%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

Impuestos directos	18.900.000	26.937.465	143%
Impuestos indirectos	335.251.000	628.885.079	188%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.613.973.522	6.635.878.464	100%
Contribuciones	75.699.000	105.904.997	140%
Tasa y derechos administrativos			0%
Multas, sanciones e intereses de mora	3.330.000	4.014.378	121%
Transferencias corrientes	6.520.618.208	6.511.268.549	100%
RECURSOS DE CAPITAL	7.728.483.601	4.210.620.768	54%
Rendimientos financieros	18.290.000	15.036.608	82%
Recursos del balance	2.290.374.186	2.290.374.186	100%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

• **Presupuesto de Gastos**

El presupuesto de gastos, ascendió a \$14.362.094.180, durante la vigencia se realizaron compromisos por \$8.187.833.544; equivalente al 57% frente al presupuesto definitivo. El menor nivel de ejecución se dio en los gastos de Inversión con el 54% seguido de los Funcionamiento con un 92% y el Servicio a la Deuda con el 99% de ejecución frente al presupuesto definitivo.

DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% DE EJECUCIÓN
GASTOS	14.362.094.180	8.187.833.544	57%
FUNCIONAMIENTO	833.568.033	767.310.400	92%
Gastos de personal	494.987.206	468.752.410	95%
Adquisición de bienes y servicios	298.241.031	284.879.640	96%
Transferencias corrientes	39.827.917	13.167.108	33%
Transferencias de Capital	511.879	511.242	100%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	116.488.284	115.515.664	99%
INVERSION	13.412.037.863	7.305.007.480	54%
Adquisición de bienes y servicios	13.250.747.938	7.170.670.590	54%
Transferencias corrientes	66.000.000	0	0%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Cierre Fiscal y Tesoral

Este análisis comprende la situación presupuestal, de tesorería y fiscal de la vigencia, que permiten determinar la existencia de superávit o déficit para la Alcaldía Municipal de Sácama de Casanare.

Situación Presupuesta

La situación presupuestal tiene como fin determinar los factores del déficit o superávit que se generan por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

comprometidos durante la vigencia. La Alcaldía de Sácamá Casanare teniendo en cuenta el recaudo efectivo presentó una situación presupuestal de superávit por \$2.986.809.810, como se refleja a continuación:

ITEM	CONCEPTOS	VALORES
I	I. TOTAL INGRESOS	11.502.321.776,42
1.1	INGRESOS CORRIENTES	7.291.701.008,42
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	655.822.544,32
1.1.1.1	Impuestos Directos	26.937.465,44
1.1.1.2	Impuestos Indirectos	628.885.078,88
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.635.878.464
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	4.210.620.768,00
1.2.1	Recursos del Crédito	-
1.2.2	Recursos del Balance	4.195.584.160,00
1.2.3	Rendimientos Financieros	15.036.608
1.2.4	12.5 Otros recursos	0
II	II. TOTAL GASTOS Y RESERVAS	8.515.511.966,10
2	PAGOS	7.739.750.517,10
2.1	Gastos de Funcionamiento	1.052.263.245,00
2.2	Servicio de la deuda	115.515.664
2.3	Gastos de Inversión	6.571.971.608,10
3.	CUENTAS POR PAGAR	199.634.876,00
3.1.	Funcionamiento	44.121.971,00
3.2.	Servicio de la deuda	-
3.2.	Inversión	155.512.905,00
4	RESERVAS PRESUPUESTALES	576.126.573,00
4.1	Funcionamiento	-
4.2	Servicio de la deuda	-
4.3.	Inversión	576.126.573,00
III	SITUACION PRESUPUESTAL (I - II)	2.986.809.810

Fuente: Reporte SIACASANARE

Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertos en la siguiente vigencia.

ITEM	CONCEPTOS	VALOR
1	DISPONIBLE TESORERIA	4.320.795.425,63
1,1	CAJA GENERAL	22.654.556,00
1,2	BANCOS	4.298.140.869,63
1.2.1	CUENTAS CORRIENTES	591.969.744,00
1.2.2	CUENTAS DE AHORROS	3.706.171.125,63



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

1,4	INVERSIONES TEMPORALES	0,00
2	FONDOS DE TERCEROS	150.552.718,00
2,1	DIAN-Retención Impuestos Nacionales	57.472.460,00
2.2	FEDEGAN - Transferencias	0,00
2.3	Resguardos Indígenas - Transferencia	0,00
2.4	Corporinoquía - Transferencia Ley 99	0,00
2.5	Transferencia por sacrificio de porcinos	0,00
2.6	Otras transferencias de terceros	93.080.258,00
3	DISPONIBILIDAD NETA (1-2)	4.170.242.707,63
4	EXIGIBILIDADES	576.126.573,00
4,1	RESERVAS	576.126.573,00
4,2	PASIVOS EXIGIBLES	0,00
4,3	CUENTAS POR PAGAR	199.634.876,00
4,4	OTRAS ACREENCIAS A CORTO PLAZO	0,00
1	TOTAL SITUACION DE TESORERIA (3-4)	3.594.116.134,63

Fuente: Reporte SIACASANARE

La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a cierre de la Vigencia 2021, presentó una situación de tesorería positiva, es decir, un superávit por \$3.594.116.134,63 que será para cancelar los requerimientos inmediatos, sin dejar desprotegidos los compromisos pendientes de pago.

Situación Fiscal

Para determinar la capacidad que tiene la entidad para cumplir con los pasivos de corto plazo, éstos se confrontan con los activos de fácil realización, de tal forma que el excedente resultante refleja la cantidad de recursos libres de compromiso con que cuenta la entidad al final de la vigencia.

DETALLE	TOTAL
1. ACTIVO CORRIENTE	1.628.482.525,26
1.1. CAJA GENERAL	0,00
1.2 BANCOS	1.628.482.525,26
1.2.1 CUENTAS CORRIENTES	8.230.935,00
1.2.2. CUENTAS DE AHORROS	1.620.251.590,26
1.2.3 INVERSIONES TEMPORALES	0,00
1.3 OTROS (RECURSOS DEL CREDITO)	0,00
1.4 RECONOCIMIENTOS	0,00
2. TRASLADO DE FONDOS	-130.928.358,00
2.1 DESCUENTO INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00
2.2 DESCUENTO SOBRETASA BOMBERIL	0,00
2.3 DESCUENTO FONDO DE SEGURIDAD	-54.536.670,00



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

2.4 Recursos pendientes de devolución y traslado entre cuentas	-63.222.676,00
2.5 Recursos pendientes de devolución y traslado entre cuentas	-13.169.012,00
3. FONDOS DE TERCEROS	60.000,00
3.1 DIAN RETENCION IMPUESTO NACIONAL	0,00
3.2 CESANTIAS	0,00
3.3 SOBRETASA AMBIENTAL	0,00
3.4 OTRAS TRANSFERENCIAS	60.000,00
4. PASIVO CORRIENTE	510.606.747,00
4.1 PASIVOS EXIGIBLES	0,00
4.2 CUENTAS POR PAGAR	194.498.231,00
4.3 RESERVAS	316.108.516,00
TOTAL SITUACION FISCAL (1+2-3-4)	986.887.420,26

Fuente: Reporte SIA CASANARE

Conforme a lo anterior, La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare a 31 de diciembre presentó un superávit presupuestal de \$986.887.420.26, en razón a que los fondos disponibles de Tesorería son mayores a las Exigibilidades de Presupuesto.

Indicadores

Los indicadores presupuestales calculados arrojan las siguientes situaciones:

INDICADORES DE GESTIÓN DE INGRESOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de ingresos (%)		
<u>Ejecución de Ingresos</u>	<u>\$ 11.502.321.777</u>	78%
Presupuesto de Ingresos	\$ 14.696.608.123	

La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, para la vigencia 2021, tuvo un recaudo del 78%, del total de ingresos presupuestados o proyectados a recaudar.

INDICADORES DE GESTIÓN DE GASTOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos (%)		
<u>Ejecución de Gastos</u>	<u>\$8.187.833.544</u>	57%
Presupuesto de Gastos	\$ 14.362.094.180	





CONTRALORÍA
 DEPARTAMENTAL DE CASANARE
 NIT: 800.183.912-9

La Alcaldía Municipal de Sácama Casanare, presupuestó gastos por valor de \$ 14.362.094.180 para la vigencia 2021, y ejecutó la suma de \$8.187.833.544 es decir se comprometió 57% del total presupuestado, ejecución muy cercana a la meta establecida.

CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS RECAUDADOS VS GASTOS EJECUTADOS

Cumplimiento Presupuestal Ejecutado Ingresos Vs Gastos (%)		
Gastos Totales Ejecutados	\$8.187.833.544	71%
Ing. Totales Recaudados	\$ 11.502.321.777	

Los gastos ejecutados con relación a los ingresos recaudados tienen una participación del 71%, lo que indica que los compromisos realizados, tuvieron disponibilidad efectiva de recursos para el pago.





2.4. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Evaluar el Control Fiscal Interno aplicado a la materia o asunto auditar.

Dentro del Formato M-G-VF-F-13 V3 REVISION Y FENECIMIENTO DE CUENTAS, se analizó el análisis del Componente Planeación y Control Fiscal Interno; para realizar el análisis del Control Fiscal Interno, se tomó como base la Matriz de Riesgos y Controles de la Alcaldía de Sácama de Palenque, evaluando los componentes del control interno institucional correspondiente a: Ambiente de control, Gestión del riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y supervisión y monitoreo, generando un concepto "*Adecuado*", como se detalla a continuación:

COMPONENTE	CRITERIO	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN
Ambiente de Control	Los Manuales y Procedimientos están actualizados para los procesos de evaluación	Los manuales están actualizados.	ADECUADO
Gestión del riesgo	Existen mecanismos de análisis que permitan identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento de los procesos de evaluación.	Se tienen controles documentados para algunos riesgos identificados.	ADECUADO
Actividades de control	Se tienen definidas las responsabilidades y las funciones para el tratamiento de los riesgos que afectan los procesos de evaluación,	Se tienen definidas las responsabilidades.	ADECUADO
Información y comunicación	La entidad posee mecanismos para comunicar oportunamente sobre los cambios en los procesos.	Se socializan los diferentes cambios a los procesos	ADECUADO
Supervisión y monitoreo	Existe seguimiento y autoevaluación independiente a los procesos objeto de auditoría y se aplican las observaciones para tomar acciones y subsanar las deficiencias detectadas para una mejora continua.	Se realizan auditorías internas, sin embargo, no siempre son atendidas las recomendaciones dadas. Publicación en el SECOP en fechas extemporáneas.	INADECUADO

Los resultados obtenidos, en cuanto a Control Interno fue **Adecuado**, en la evaluación al diseño del control fue **eficiente**; y la evaluación a la efectividad de los controles se determinó como **eficaz**, como se ilustra en el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	DISEÑO DE CONTROL (20%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (70%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	EFICAZ	1.0
			EFICIENTE

Conforme con lo anterior, la Contraloría Departamental de Casanare emite un concepto **EFICIENTE**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control fiscal interno arrojó una **calificación de 1.0**.

Los rangos utilizados por el equipo auditor en la evaluación para emitir el concepto de calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de cada uno de los componentes fue el siguiente:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

2.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.5

OBJETIVO ESPECÍFICO 5
Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta fiscal y establecidos en la guía adoptada para este procedimiento

2.5.1. Componente Oportunidad de Rendición

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Oportunidad, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación de la cuenta en la fecha establecida por la Resolución No.010 de 2022, en la que se estableció como último plazo para la presentación de la cuenta 21 de febrero de 2022, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 1 FORMATO EXCEL). A continuación, se presenta el resumen del ANEXO 1:

OPORTUNIDAD DE RENDICIÓN			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	4	PUNTAJE OBTENIDO:	4
CRITERIOS A EVALUAR			
C1	OPORTUNIDAD RENDICIÓN DE CUENTA (Art.12 Res.010 de 2022)		PUNTAJE OBTENIDO
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4

2.5.2. Componente Contable y Financiero

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre el Componente Contable y Financiero, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Saldos y Movimientos, la opinión sobre los estados financieros (Limpia sin salvedades para este caso), Caja Menor y Cuentas Bancarias, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 7 puntos de 10 posibles (ANEXO 2 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE CONTABLE Y FINANCIERO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	10	PUNTAJE OBTENIDO:	7
C1	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		1.0



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,33
C2	OPINION SOBE ESTADOS FINANCIEROS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4/2/0
C3	CAJA MENOR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,50
C4	CUENTAS BANCARIAS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,00

2.5.3. Componente Pólizas

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Pólizas, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de pólizas en las fechas establecidas por el Ente de Control, sin embargo, no se logró verificar la cobertura de las pólizas aportadas, con un resultado de 3 puntos de 4 posibles. (ANEXO 3 FORMATO EXCEL).

C1	PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	3
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.33

2.5.4. Componente Propiedad Planta y Equipo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato F05. Propiedad Planta y Equipo en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 4 FORMATO EXCEL).

C1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4

2.5.5. Componente de Presupuesto

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre Presupuesto, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Ejecución de Ingresos en la cual la verificación aritmética y la codificación no fueron posibles calificar ya que el formato no se presentó con esta clasificación y análisis presupuestal, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 13 puntos de 15 posibles (ANEXO 5 FORMATO EXCEL).





COMPONENTE PRESUPUESTO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	13
C1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		3,8
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,63
C2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4,5
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,56
C3	ANÁLISIS PRESUPUESTAL		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4,5
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,56

2.5.6. Plan de Desarrollo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Plan de Desarrollo, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de Plan de Desarrollo en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 6 FORMATO EXCEL).

C1	PLAN DE DESARROLLO		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,80

2.5.7. Componente Ejecución de Reservas Presupuestales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Reservas Presupuestales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Reservas Presupuestales en las fechas establecidas por el Ente de Control, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 7 FORMATO EXCEL).

C1	EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1



2.5.8. Componente Ejecución de Cuentas por Pagar

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Cuentas por Pagar, es **EFICIENTE** como consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Cuentas por Pagar en las fechas establecidas, exigido por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 8 FORMATO EXCEL).

C1	EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,33

2.5.9. Componente Talento Humano

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Talento Humano, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Talento Humano en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 8 puntos de 8 posibles. (ANEXO 9 FORMATO EXCEL).

C1	TALENTO HUMANO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	8
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	8
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.60

2.5.10. Componente Controversias Judiciales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Controversias Judiciales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Controversias Judiciales en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 10 FORMATO EXCEL).

C1	CONTROVERSIAS JUDICIALES	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2,0

2.5.11. Componente Acciones de Repetición

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Acciones de Repetición, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del acta donde manifiesta no tener ninguna demanda por lo cual el formato

NO APLICA, y lo presenta en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 11 FORMATO EXCEL).

C1	ACCIONES DE REPETICIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2,0

2.5.12. Componente Deuda Pública

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Deuda Pública, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del Formato F14 DEUDA PÚBLICA en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 12 FORMATO EXCEL).

C1	DEUDA PÚBLICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,0

2.5.13. Componente de Planeación y Control Fiscal Interno

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada al Componente de Planeación y Control Fiscal Interno, atribuye que el concepto, es **EFICIENTE**, en razón a que la Entidad cuenta con Controles de Riesgo, los manuales se encuentran actualizados, se tienen definidas las responsabilidades sin embargo no se atacan los riesgos, no se observó la socialización de los cambios realizados en los proceso, como consecuencia de ello se obtuvo un resultado de 8 puntos de 10 posibles. (ANEXO 13 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE PLANEACIÓN Y C.F.I.			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	10	PUNTAJE OBTENIDO:	8
C1	PLANEACIÓN		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1
C2	CONTROL FISCAL INTERNO – MATRIZ DE RIESGO		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		6
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1.20

2.5.14. Componente de Contratación

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Contratación, es **DEFICIENTE**, en razón a que se tomó una muestra de contratos para la verificación de la publicación en el SECOP, observándose que



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

se sigue publicando extemporáneamente, con un resultado final en Formato de 8 puntos de 15 posibles (ANEXO 14 FORMATO EXCEL).

INFORMACIÓN ADICIONAL – CONTRATACIÓN

PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	8
----------------------------------	----	-------------------	---

C1	CONTRATACIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	3
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	3
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,43
C2	CERTIFICACIÓN CONTRATOS SIA OBSERVA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	5,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	5,0

SIA OBSERVA – CERTIFICACIÓN						PUNTAJE ASIGNADO
NUMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	NUMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACIÓN	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACION	DIFERENCIA NUMERO DE CONTRATOS	DIFERENCIA EN VALOR TOTAL CONTRATOS	
165	165	\$8.978.540.660	\$8.978.540.660	0	0	5

C3	VERIFICACION DE LA PUBLICACION DE LOS CONTRATOS EN EL SECOP	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	7
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	0.0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,35

2.5.15. Componente de Medio Ambiente

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Medio Ambiente, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Información Medioambiental en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 15 FORMATO EXCEL).

C1	INFORMACIÓN AMBIENTAL	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,36

2.5.16. Componente de Patrimonios Autónomos

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Patrimonios Autónomos, es **EFICIENTE**, ya que, para la





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
 NIT: 800.183.912-9

entidad No Aplica el formato PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FONDO CUENTAS Y FIDECOMISOS con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 16 FORMATO EXCEL).

C1	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2

2.5.17. Componente de Destinación Específica

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Destinación Específica, es EFICIENTE, como consecuencia de la presentación del formato Destinación Específica en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 17 FORMATO EXCEL).

C1	DESTINACIÓN ESPECÍFICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,0

CIPRIANO CASTRO MEDINA
 Contralor Departamental de Casanare


 Elver Quijano Molina
 Director Técnico de Vigilancia Fiscal


 Rocio Yadira Farfán Adame
 Profesional Universitario
 Líder de Auditoría

