

Dosquebradas, 05 de julio de 2019

D.C. Of – 0697-19
Al contestar favor citar número de
oficio y referencia o asunto

Doctor
MAURICIO GARCES OBANDO
Representante legal
Personería Municipal de Dosquebradas
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la Personería Municipal, vigencia 2018".

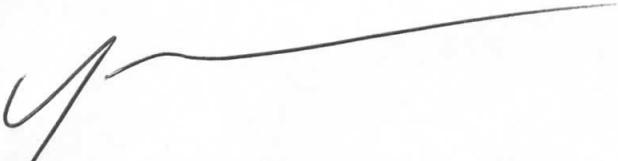
Cordial saludo;

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la auditoría de la referencia, en donde no se presentaron observaciones dentro del desarrollo del proceso auditor.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite vía correo electrónico al siguiente correo:

- personeriadosquebradas@gmail.com

Atentamente,


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Proyectó: Lesly J. Sánchez / Profesional Universitario
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié / Directora Operativa Técnica

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>(Gestión Fiscal con compromiso Social)</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL AL MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS**

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2018



INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL

**A/CI-8
Informe Final**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 05 de julio de 2019

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Directivo
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Equipo Auditor

LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Profesional Universitario

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|---|----------|
| CONTENIDO DE ILUSTRACIONES | 5 |
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 6 |
| 2. RESULTADO DE LA AUDITORIA..... | 7 |
| 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA..... | 7 |
| 2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION: | 7 |
| 2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:..... | 7 |
| 2.2.2 Factor Legalidad..... | 8 |
| 2.3 CONTROL FINANCIERO | 9 |
| 2.3.1 Factor Gestión Presupuestal..... | 9 |
| 2.3.2 Factor Gestión Financiera | 14 |
| 2.4 RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL..... | 16 |
| 2.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA | 16 |



INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL

A/CI-8
Informe Final

CONTENIDO DE TABLAS

| | Página |
|---|--------|
| Tabla 1. Evaluación Control de Gestión de la Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2018 | 7 |
| Tabla 2. Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2018 | 7 |
| Tabla 3. Evaluación de Legalidad | 9 |
| Tabla 4. Evaluación del Control Financiero Presupuestal..... | 9 |
| Tabla 5. Evaluación Gestión Presupuestal | 10 |
| Tabla 6. Presupuesto comparativo de Ingresos Vigencia 2012 Vs 2018 | 10 |
| Tabla 7. Programación de los Ingresos Personería vigencia 2018..... | 10 |
| Tabla 8. Traslados Presupuestales Personería Municipal vigencia 2018..... | 11 |
| Tabla 9. Medición de cumplimiento ejecución presupuestal de gastos vig 2018 ... | 12 |
| Tabla 10. Cuentas por pagar vigencia 2018 | 13 |
| Tabla 11. Comparativo - ejecución presupuesto vigencias 2017 – 2018..... | 14 |
| Tabla 12. Evaluación Gestión Financiera | 14 |
| Tabla 13. Comparativo Indicadores | 16 |
| Tabla 14. Evaluación Gestión Fiscal..... | 16 |
| Tabla 15. Situación de Tesorería diciembre 31 de 2018..... | 17 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

| | Página |
|--|--------|
| Ilustración 1. Ejecución de Gastos Vigencia 2018 | 12 |
| Ilustración 2. Cuentas por pagar vigencia 2018 | 13 |



INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL

A/CI-8
Informe Final

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 05 de julio de 2019

Doctor
MAURICIO GARCES OBANDO
Representante legal
Personería Municipal de Dosquebradas
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación del presupuesto y desempeño a través de Indicadores Financieros) con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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



INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL

A/CI-8
Informe Final

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2018 la Gestión Fiscal de la Personería Municipal de Dosquebradas en los componentes de Control de Gestión y Control Financiero es FAVORABLE con una calificación total de 91.6.

PLAN DE MEJORAMIENTO

En el desarrollo de la Auditoria no se detectaron hallazgos, por lo tanto, la entidad no tiene que suscribir Plan de Mejoramiento.

Atentamente,


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Vo.Bo. María del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Durante el proceso auditor se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero con las siguientes variables:

1. Oportunidad en la rendición de la cuenta.
2. Suficiencia en el diligenciamiento de los formatos y calidad de la información rendida, veracidad.
3. Cumplimiento de las normas internas aplicables a la rendición de la cuenta y el manejo presupuestal.
4. Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución.
5. Indicadores Financieros

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial a la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2018, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 89.8, puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1. Evaluación Control de Gestión de la Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2018

| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS RISARALDA | | | |
| VIGENCIA | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 83,2 | 0,50 | 41,6 |
| 3. Legalidad | 96,4 | 0,50 | 48,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 89,8 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de Calificación

2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 83.2 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 2. Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2018

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 97,4 | 0,10 | 9,7 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 92,1 | 0,30 | 27,6 |
| Calidad (veracidad) | 76,3 | 0,60 | 45,8 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 83,2 |

| Calificación | |
|-------------------------|-------------|
| Eficiente | <=100, >=80 |
| Con deficiencias | <80, >=50 |
| Ineficiente | <50 |

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B y F11, y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014, por la cual se reglamenta el sistema de rendición de cuenta en línea y se unifica la información que se presenta a la contraloría municipal de Dosquebradas”; se observó el siguiente resultado:

Oportunidad:

La Personería Municipal de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en la siguiente forma:

Resolución No. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se unifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoria SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

La Personería Municipal de Dosquebradas, obtuvo una calificación de 97.5 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 92.1 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que la Personería Municipal de Dosquebradas diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, sin embargo, en formato de ejecución presupuesto de gastos, el archivo cargado en presenta inconsistencias con el comportamiento real del presupuesto ejecutado por la entidad.

Calidad

Obtuvo una calificación de 76.3 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos de ejecución del presupuesto de gastos y cuentas por pagar se presentan inconsistencias con los archivos cargados en el sistema.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad presupuestal vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

Tabla 3. Evaluación de Legalidad

| LEGALIDAD | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 100,0 | 1,00 | 100,0 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|-------------|-----------|
| Eficiente | <=100, >=80 | |
| Con deficiencias | <80, >=50 | |
| Ineficiente | <50 | |

Fuente: Matriz de Calificación

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

Financiera

Para el desarrollo de la auditoria especial y en desarrollo del componente financiero se analizó la legalidad financiera, consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad presupuestal.

De gestión

Esta variable no fue evaluada, toda vez que durante el proceso auditor no se contempló la revisión de los elementos que conforman dicho factor.

2.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero es FAVORABLE, con 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, determinados en la evaluación de los factores de gestión presupuestal y financiero así.

Tabla 4. Evaluación del Control Financiero Presupuestal

| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA | | | |
| VIGENCIA | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Gestión presupuestal | 100,0 | 0,50 | 50,0 |
| 3. Gestión financiera | 100,0 | 0,50 | 50,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de Calificación

2.3.1 Factor Gestión Presupuestal

Se emite una opinión FAVORABLE, basada en el siguiente resultado

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

Tabla 5. Evaluación Gestión Presupuestal

| GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
|-----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 100,0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 100,0 |

| | | |
|------------------|-------------|-----------|
| Con deficiencias | | Eficiente |
| Eficiente | <=100, >=80 | |
| Con deficiencias | <80, >=50 | |
| Ineficiente | <50 | |

Fuente: Matriz de Calificación

En la gestión presupuestal se evaluaron las variables de programación, elaboración, presentación, aprobación, modificaciones y ejecuciones presupuestales, las cuales obtuvieron un ponderado total de 100 puntos así:

Programación

La programación del Presupuesto se hizo con base en el cumplimiento del techo presupuestal asignado por parte de la Alcaldía Municipal.

Tabla 6. Presupuesto comparativo de Ingresos Vigencia 2012 Vs 2018

| Año | Gastos de Funcionamiento | Incremento de Una Vigencia a Otra | Variación Porcentual |
|-------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 2012 | 606.187.000.00 | | |
| 2013 | 649.944.236.00 | 43.757.236.00 | 7,21844% |
| 2014 | 692.260.436.00 | 42.316.200.00 | 6.51074% |
| 2015 | 722.985.842.00 | 30.725.406.00 | 4.43842% |
| 2016 | 1.069.089.023.00 | 364.103.181.00 | 50.3610% |
| 2017 | 1.299.476.421.00 | 230.387.398.00 | 21.5498% |
| 2018 | 1.463.000.000.00 | 163.523.579.00 | 12,5838% |

Fuente: Presupuesto de Ingresos y Gastos

Referente a la ejecución de Ingresos de la Personería se evidencia que el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018 aumentó en \$163.523.579 referente al presupuesto de la vigencia 2017. Este aumento equivale al 12.58% del presupuesto.

En la programación del presupuesto de Ingresos la Personería, aplicó conforme a lo dispuesto en la Ley 617 el artículo 10 que define el 2.2% como tope máximo para respaldar la ejecución presupuestal de ingresos.

Tabla 7. Programación de los Ingresos Personería vigencia 2018

| | | | |
|--|---|---|---|
| Certificado Expedido por Director Operativo Financiero Municipio Dosquebradas \$ 72.647.053.316,00 | Artículo 10 Ley 617 de 2000 Autorizado % 2,2% | Límite permitido conforme a la Ley \$ 1.598.235.172,95 | Total Presupuesto de Ingresos Ejecutado por Personería del año 2018 \$ 1.463.000.000,00 |
|--|---|---|---|

Fuente: Acuerdo No. 022 de 2017. Concejo Municipal de Dosquebradas

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

Elaboración

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, para la vigencia 2018, fue elaborado dentro de los lineamientos de la Constitución Política, Decreto 111 de 1996 y Ley 136 de 1994 y de acuerdo al cambio de categoría del municipio, lo que incidió en el incremento del presupuesto de ingresos.

Presentación

Para la presentación la Administración Central formuló el anteproyecto del Presupuesto el cual contenía el presupuesto de la Personería Municipal, posteriormente fue enviado a la Comisión de Presupuesto, donde fue aprobado dentro del plazo establecido.

Aprobación

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue aprobado por el Concejo Municipal

Acuerdo No. 022 del 29 de noviembre de 2017. **“POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018,** estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de \$1.463.000.000.

La Personería Municipal expide la Resolución No. 120 de diciembre de 2017, “Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018”, se detallan las apropiaciones, y se clasifican y definen los gastos”, procediéndose a realizar una comparación entre el presupuesto de liquidación y el presupuesto inicial de la entidad, arrojando como resultado inconsistencia en la información presentada por el ente auditado.

Modificaciones

- **Traslados Presupuestales:**

Tabla 8. Traslados Presupuestales Personería Municipal vigencia 2018

| RESOLUCIÓN | FECHA | CREDITOS | CONTRACREDITOS |
|--------------|------------|--------------------|--------------------|
| 24 | 16/02/2018 | 39.260.233 | 39.260.233 |
| 36 | 14/03/2018 | 8.369.701 | 8.369.701 |
| 63 | 21/05/2018 | 7.478.383 | 7.478.383 |
| 69 | 08/06/2018 | 119.000 | 119.000 |
| 86 | 27/08/2018 | 46.218.415 | 46.218.415 |
| 123 | 03/12/2018 | 45.680.202 | 45.680.202 |
| 139 | 26/12/2018 | 2.562.226 | 2.562.226 |
| TOTAL | | 149.688.160 | 149.688.160 |

Fuente: SIA Formulario_201813_F8B_AGR.FMT

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

En la vigencia 2018 la PERSONERÍA MUNICIPAL realizó modificaciones al presupuesto de gastos consistentes en traslados presupuestales (Créditos y Contracréditos), a través de siete (7) actos administrativos durante toda la vigencia 2017, ascendiendo las modificaciones a la suma de \$149.688.160, a los cuales se les realizó una revisión a través del SIA, encontrando que cumplieron con lo establecido en el Decreto 111 de 1996.

Ejecución

Para la vigencia 2018 el presupuesto definitivo de la Personería Municipal de Dosquebradas fue de: \$1.463.000.000, tuvo traslados presupuestales mediante actos administrativos internos suscritos por el representante legal, a través de los cuales realizaron créditos y contra créditos por valor de \$149.688.160,00.

La ejecución del presupuesto de gastos estuvo en el 99,99%, por valor de \$1.462.999.631, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

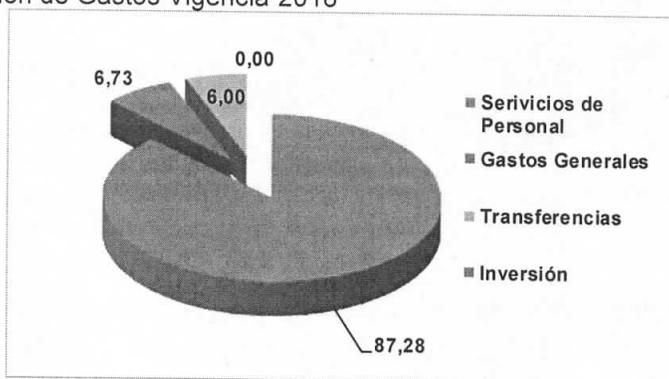
Tabla 9. Medición de cumplimiento ejecución presupuestal de gastos vigencia 2018

| Nombre Rubro Presupuesto | Valor |
|--------------------------|----------------------|
| Gastos de Personal | 1.276.867.981 |
| Gastos Generales | 98.386.995 |
| Transferencias | 87.744.655 |
| Inversión | 0 |
| Total Compromisos | 1.462.999.631 |
| % | 99,99997% |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Personería vigencia 2018 - Análisis Equipo Auditor

Al analizar el presupuesto ejecutado se evidenció que el 87.27% del presupuesto se destinó para el pago de los servicios de personal, para Gastos Generales el 6.73% y transferencias el 6%.

Ilustración 1. Ejecución de Gastos Vigencia 2018



Fuente: Ejecución presupuestal gastos vigencia 2018

Gastos de Personal

La ejecución de los gastos de personal de la Personería Municipal asciende a la suma de \$1.276.867.981 representando el 87.28% del presupuesto total, dentro de estos gastos, los de mayor representación son los rubros de Sueldos por valor de \$444.872.604 con un 30.41% y Servicios Técnicos por la suma de \$516.500.807 con un 35.30%.

Gastos de Generales

Los gastos Generales con un presupuesto ejecutado de \$98.386.995, representando el 6.73%, dentro de estos gastos, los de mayor distribución son los rubros de Adquisición de Bienes por valor \$39.334.580 con un 2.69%, bienestar empleados por la suma de \$13.842.000 con un 0.95% y Caja Menor por \$9.364.483 con un 0.64%.

Transferencias

La participación de transferencias asciende a la suma de \$867.744.656, representando un 6%, las cuales corresponden al rubro de Cesantías.

Inversión

No hubo inversión.

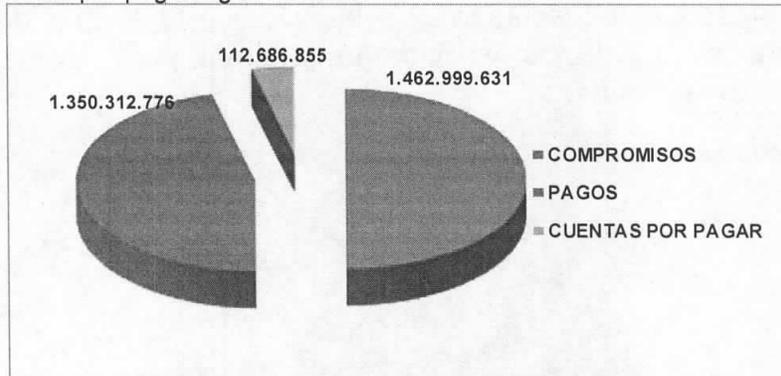
Cuentas por pagar

Tabla 10. Cuentas por pagar vigencia 2018

| COMPROMISOS | OBLIGACIONES | PAGOS | CUENTAS POR PAGAR |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| \$1.462.999.631 | \$1.462.999.631 | \$1.350.312.776 | \$112.686.855 |

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2018

Ilustración 2. Cuentas por pagar vigencia 2018



Fuente: Ejecución presupuestal gastos vigencia 2018

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2018, como cuentas por pagar la suma de \$112.686.855, reconocidas mediante Resolución No. 144 de 2018, por valor de \$112.683.856.

La Personería Municipal de Dosquebradas, adquirió compromisos por valor de \$1.462.999.631, con pagos que ascienden a la suma de \$1.350.312.776, quedando una cuenta por pagar por valor de \$112.686.855 correspondiente a obligaciones de pago por concepto de servicios técnicos, adquisición de bienes, materiales y suministros, dotación empleados, cesantías, entre otros.

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>(Gestión Fiscal con compromiso Social)</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|

Comparativo - ejecución presupuesto vigencias 2017 – 2018

Tabla 11. Comparativo - ejecución presupuesto vigencias 2017 – 2018

| Variable | 2018 | | 2017 | | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | Presupuesto Inicial | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Inicial | Presupuesto Ejecutado | | |
| PRESUPUESTO DE GASTOS | 1.463.000.000 | 1.462.999.631 | 1.299.477.426 | 1.299.476.421 | 163.523.210 | 13% |
| Servicios de Personal | 1.312.465.360 | 1.276.867.981 | 1.137.223.068 | 1.168.486.639 | 108.381.342 | 9% |
| Gastos Generales | 99.390.193 | 98.386.995 | 111.905.026 | 83.995.922 | 14.391.073 | 17% |
| Transferencias | 51.144.446 | 87.744.655 | 50.348.332 | 46.993.860 | 40.750.795 | 87% |
| Inversión | 1 | - | 1.000 | - | - | - |

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2017 y 2018

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2018 a 2017, se puede evidenciar un incremento en el presupuesto en la suma de \$163.523.210 correspondiente a una variación relativa del 13%, en donde los Servicios de Personal incrementan en la suma de \$108.381.342 por una variación relativa del 9%, un incremento en gastos generales por la suma \$14.391.073 correspondiente a una variación relativa del 17%, un incremento por transferencias por valor de \$40.750.795 por una variación relativa del 87% (es importante mencionar que este incremento se debe al déficit con el que pasó la entidad en la vigencia 2017 por concepto de cesantías) y por inversión no hubo asignación de recursos.

2.3.2 Factor Gestión Financiera

La evaluación de los indicadores financieros de la entidad para la vigencia 2018 es **EFICIENTE** con 100 puntos de 100 posibles, dada la presentación de indicadores financieros con su respectiva interpretación que sirven de base para medir su gestión financiera y toma de decisiones.

Se tomaron los Estados Financieros correspondientes a la vigencia de 2018 para la elaboración de los indicadores financieros

Tabla 12. Evaluación Gestión Financiera

| GESTIÓN FINANCIERA | |
|---------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 100,0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 100,0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|------------------|-------------|-----------|
| Eficiente | <=100, >=80 | |
| Con deficiencias | <80, >=50 | |
| Ineficiente | <50 | |

Fuente: Matriz de calificación

- Indicadores de Desempeño Financiero

La Auditoría General de la República propone indicadores de gestión financiera para medir las diferentes empresas públicas y hospitales, tales como la liquidez, la prueba ácida, el endeudamiento y el índice de rentabilidad (algunos propuestos no aplican), con el fin de convertirse en una herramienta importante para la toma de decisiones.

La Personería Municipal de Dosquebradas durante para vigencia 2018, tuvo los siguientes resultados en sus indicadores de desempeño financiero:

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

• **INDICE DE LIQUIDEZ**

| Fórmula | DATOS | RESULTADO 2018 | RESULTADO 2017 | RESULTADO 2016 | RESULTADO 2015 | RESULTADO 2014 |
|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activo Corriente | 160.958.257 | 0,72 | 0,78 | 0,71 | 0,36 | 0,6 |
| Pasivo Corriente | 223.671.978 | | | | | |

El Índice de Liquidez, de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue de \$0.72, es decir que la entidad al cierre de la vigencia 2018 no cuenta con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que debe en el corto plazo dispone solamente de \$0.72 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, por lo tanto, para la vigencia 2018 la entidad no tuvo capacidad de pago en el corto plazo.

Al comparar el indicador con el resultado de la vigencia 2017, se puede determinar que este indicador decrece en 0.06, contando con menos recursos corrientes en la vigencia 2018, para cubrir sus obligaciones de corto Plazo.

• **PRUEBA ÁCIDA**

| Fórmula | DATOS | RESULTADO 2018 | RESULTADO 2017 | RESULTADO 2016 | RESULTADO 2015 | RESULTADO 2014 |
|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activo Corriente | 160.958.257 | 0,72 | 0,78 | 0,71 | 0,36 | 0,6 |
| Pasivo Corriente | 223.671.978 | | | | | |

La Prueba Ácida para el cierre del año 2018 fue de \$0.72, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor de un año, la entidad contaba con \$0.72 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.

Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios. Al comparar el indicador con el resultado de la vigencia 2017, se puede determinar que este también decreció.

• **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

| Fórmula | DATOS | RESULTADO 2018 | RESULTADO 2017 | RESULTADO 2016 | RESULTADO 2015 | RESULTADO 2014 |
|--------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Obligaciones Financieras | 15.154.112 | 0,060 | 0,80 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| Activo Total | 252.238.244 | | | | | |

El Nivel de Endeudamiento, fue del 0,06%, situación que indica que la entidad en esta vigencia cerró con obligaciones laborales y acreedores, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2018, situación que es legalizada con la constitución de las cuentas por pagar a través de acto administrativo.

• **RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS**

| Fórmula | DATOS | RESULTADO 2018 | RESULTADO 2017 | RESULTADO 2016 | RESULTADO 2015 | RESULTADO 2014 |
|-------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Resultado del Ejercicio | 1.299.052 | 0,0052 | 0,14 | -0,46 | -0,016 | 0,30% |
| Activos Totales | 252.238.244 | | | | | |

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|

Para la vigencia 2018, la Rentabilidad de los Activos fue del 0.0052%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando \$0.0052, cabe anotar que la actividad de la personería es sin ánimo de lucro

Comparativo indicadores vigencias 2014 – 2018

Tabla 13. Comparativo Indicadores

| INDICADOR | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| INDICE DE LIQUIDEZ | 0,72 | 0,78 | 0,71 | 0,36 | 0,60 |
| PRUEBA ACIDA | 0,72 | 0,78 | 0,71 | 0,36 | 0,60 |
| RENTABILIDAD DEL ACTIVO | 0,05% | 0,14% | -46,0% | -1,6% | 0,3% |
| CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS | 99,99% | 99,99% | 99,92% | 99,96% | 99,99% |

Fuente: Estados Financieros Personería vigencia 2018

De acuerdo al comportamiento de los indicadores de desempeño financiero, se evidencia una estabilidad en los resultados de los indicadores de la vigencia 2018 con relación a las vigencias anteriores. En cuanto al cumplimiento de ejecución del presupuesto de gastos, la entidad mantiene su ejecución en el 99%.

2.4 RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL

La Personería Municipal, como calificación final de la Gestión Fiscal obtuvo 91.6 puntos sobre 100 posibles, para lo cual se emite un concepto FAVORABLE, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 14. Evaluación Gestión Fiscal

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS RISALRALDA | | | |
| VIGENCIA AUDITADA 2017 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Control de Gestión</u> | 91,6 | 0,3 | 27,5 |
| <u>3. Control Financiero</u> | 91,7 | 0,7 | 64,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 91,6 |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

Fuente: Matriz de calificación

2.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2018, la Situación Fiscal de la Personería Municipal arroja un superávit por la suma de \$9.014.968, la entidad contempla disponibilidades por la suma de \$121.698.824 y obligaciones laborales por la suma de \$112.683.856.

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL | A/CI-8 Informe Final |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|

Tabla 15. Situación de Tesorería diciembre 31 de 2018

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| DISPONIBILIDADES | 121.698.824 |
| Caja | 0 |
| Bancos y Corporaciones | 121.698.824 |
| Inversiones Temporales | |
| Transferencias por cobrar | 0 |
| | |
| EXIGIBILIDADES | 112.683.856 |
| Cuentas por pagar (Acreedores) | 112.683.856 |
| Obligaciones laborales | |
| SITUACIÓN DE TESORERÍA | 9.014.968 |

Fuente: Balance General aportado por la Personería Municipal 31/12/2018

EQUIPO AUDITOR;

Lesly Johana Sánchez C
LESLY JOHANA SÁNCHEZ CORREA
 Profesional Universitario

Loaiza Hincapié
 Vo.Bo. María del Pilar Loaiza Hincapié
 Directora Operativa Técnica