

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	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 2016

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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 22 de mayo de 2017

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

LAURA TABORDA MERCHAN
Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

Equipo Directivo
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Director (a) Operativo Técnico (E)

Equipo Auditor
LESLY JHOJANA SANCHEZ CORREA
Técnico Operativo

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

TABLA DE CONTENIDO

Página

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
□	Indicadores de Desempeño Financiero	15
2.4	RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL.....	17
2.5	SITUACIÓN DE TESORERÍA	17

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

CONTENIDO DE TABLAS

	Página
Tabla 1 Evaluación Control de Gestión vigencia 2016.....	7
Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta vigencia 2016	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 2016	10
Tabla 7 Programación de los Ingresos Personería vigencia 2016	10
Tabla 8 Programación de Los Gastos Personería Vigencia 2016	10
Tabla 9 Traslados Presupuestales Personería Municipal vigencia 2016	12
Tabla 10 Medición de cumplimiento ejecución presupuestal de gastos vig 2016 ..	12
Tabla 11 Cuentas por pagar vigencia 2016	13
Tabla 12 Comparativo ejecución presupuesto vigencias 2015 – 2016	14
Tabla 13 Evaluación Gestión Financiera	15
Tabla 14 Comparativo Indicadores	16
Tabla 15 Evaluación Gestión Fiscal.....	17
Tabla 16 Situación de Tesorería diciembre 31 de 2016.....	17

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

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

	Página
Ilustración 1 Ejecución de Gastos Vigencia 2016	13
Ilustración 2 Cuentas por pagar vigencia 2016	14

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 22 de mayo de 2017

Doctor
OSCAR MAURICIO TORO VALENCIA
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 2016, 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.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromisos Sociales!</i>	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 2016 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 96.

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,


LAURA TABORDA MERCHAN
Contralora Municipal (E)

	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 2016, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 98.2, 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 2016

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS RISARALDA			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100.0	0.50	50.0
3. Legalidad	96.4	0.50	48.2
Calificación total		1.00	98.2
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 100 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2016

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.30	30.0
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	100.0

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

Fuente: Matriz de Calificación

	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, F11, F25, F32ACMD 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 (Diciembre 17 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 100 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 100 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.

Calidad

Obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que se encuentra que la información es consistente con la realidad presupuestal y financiera de la entidad.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, de 96.4 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:

Tabla 3 Evaluación de Legalidad

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96.4	1.00	96.4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	96.4

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

Eficiente

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 95 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 minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. <u>Gestión presupuestal</u>	100.0	0.50	50.0
3. <u>Gestión financiera</u>	90.0	0.50	45.0
Calificación total		1.00	95.0
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

Tabla 5 Evaluación Gestión Presupuestal

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100.0

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

Eficiente

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 2016

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%

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 2016 aumentó en \$364.103.181 referente al presupuesto de la vigencia 2015. Este aumento equivale al 50.36% 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 2016

Certificado Expedido por Director Operativo Financiero Municipio Dosquebradas \$	Artículo 10 Ley 617 de 2000 Autorizado %	Límite permitido conforme a la Ley \$	Total Presupuesto de Ingresos Ejecutado por Personería del año 2016 \$
54.021.805.762	2,2%	1.188.479.727	1.069.089.023

Fuente: Acuerdo No. 020 de 2015. Concejo Municipal de Dosquebradas

Tabla 8 Programación de Los Gastos Personería Vigencia 2016

Variable	2016			2015		Variación Absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado		
PRESUPUESTO DE GASTOS	985.299.523	1.069.089.023	1.069.089.023	722.985.842	722.665.031	346.423.992	48%
Servicios de Personal	866.663.242	Gastos de Personal	855.833.777	866.663.242	664.115.477	191.718.300	29%
Gastos Generales	78.729.224	Gastos Generales	121.667.280	78.729.224	24.942.626	96.724.654	388%
Transferencias	39.907.056	Transferencias	39.587.966	39.907.056	33.606.928	5.981.038	18%
Inversión	52.000.001	Inversión	52.000.000		-	52.000.000	

Fuente: Acuerdo No. 023 de 2014 y Acuerdo No. 020 de 2015 Municipio de Dosquebradas

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

En cuanto a la ejecución presupuestal de Gastos, se evidenció que los Gastos ejecutados en el 2016 aumentaron en \$346.423.992.00. Este aumento equivale al 48% con respecto a la vigencia 2015. Referente a los gastos por concepto de servicios personales se evidenció un incremento de \$191.718.300.00, el cual equivale al 29%, los gastos generales presentaron un incremento de 96.724.654,00 el cual equivale al 388%, respecto a la vigencia 2015. Registrándose un aumento en el rubro de las transferencias por un valor de \$5.981.000,00 es decir en un equivalente del 18%, respecto al año 2015 y una ejecución como nueva por inversión "Defensa, Promoción y Divulgación" por la suma de \$52.000.000, lo que en la vigencia 2015 no existió.

Elaboración

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, para la vigencia 2016, 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 a través del Acuerdo No. 020 de noviembre 30 de 2015 "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 2016", estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de Novecientos Ochenta y Cinco Millones Doscientos Noventa y Nueve Mil Quinientos Veintitrés Pesos M/Cte., (\$985.299.523,00).

La Personería Municipal expide la Resolución No. 075 de diciembre 15 de 2015, "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 2016", 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:**

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---

Tabla 9 Traslados Presupuestales Personería Municipal vigencia 2016

RESOLUCIÓN	FECHA	ADICIÓN	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO
36	01/03/2016		52.000.000	52.000.000
82	15/07/2016		33.114.000	33.114.000
90	09/08/2016		6.562.340	6.562.340
126	10/11/2016		22.117.601	22.117.601
137	05/12/2016	84.686.421		
140	07/12/2016		28.723.949	28.723.949
TOTAL		84.686.421	142.517.890	142.517.890

Fuente: SIA Formulario_201613_F8B_AGR.FMT

En la vigencia 2016 la Personería Municipal de Dosquebradas realizó traslados presupuestales por valor de Ciento Cuarenta y Dos Millones Quinientos Diecisiete Mil Ochocientos Noventa Pesos M/Cte., (\$142.517.890,oo), y adiciones por la suma de Ochenta y Cuatro Millones Seiscientos Ochenta y Seis Mil Cuatrocientos Veintiún Pesos M/Cte., (\$84.686.421,oo), encontrado que cumplieron con lo establecido en el Decreto 111 de 1996.

Ejecución

Para la vigencia 2016 el presupuesto definitivo de la Personería Municipal de Dosquebradas fue de: Mil Sesenta y Nueve Millones Novecientos Ochenta y Cinco Mil Novecientos Cuarenta y Cuatro Pesos m/Cte., (\$1.069.985.944), incluida la adición por la suma de Ochenta y Cuatro Millones Seiscientos Ochenta y Seis Mil Cuatrocientos Veintiún Pesos M/Cte., (\$84.686.421,oo), y traslados presupuestales mediante actos administrativos internos suscritos por el representante legal, a través de los cuales realizaron créditos y contra créditos por valor de Ciento Cuarenta y Dos Millones Quinientos Diecisiete Mil Ochocientos Noventa Pesos M/Cte., (\$142.517.890,oo).

La ejecución del presupuesto de gastos estuvo en el 99,92%, por valor de Mil Sesenta y Nueve Millones Ochenta y Nueve Mil Veintitrés Pesos M/Cte., (\$1.069.089.023), tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

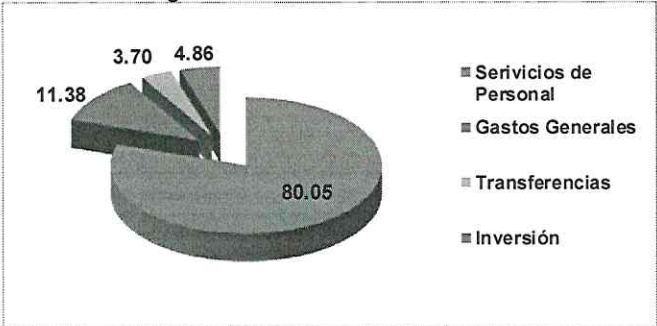
Tabla 10 Medición de cumplimiento ejecución presupuestal de gastos vigencia 2016

Nombre Rubro Presupuesto	Valor
Gastos de Personal	855.833.777
Gastos Generales	121.667.280
Transferencias	39.587.966
Inversión	52.000.000
Total Compromisos	1.069.089.023
%	99.92

Fuente: Ejecuciones presupuestales Personería vigencia 2016 - Análisis Equipo Auditor

Al analizar el presupuesto ejecutado se evidenció que el 80.05% del presupuesto se destinó para el pago de los servicios de personal, para Gastos Generales el 11.38%, transferencias el 3.70% y para Inversión el 4.86%.

Ilustración 1 Ejecución de Gastos Vigencia 2016



Fuente: Ejecución presupuestal gastos vigencia 2016

Gastos de Personal

La ejecución de los gastos de personal de la Personería Municipal asciende a la suma de \$855.833.777 representando el 80.05% del presupuesto total, dentro de estos gastos, los de mayor representación son los rubros de Sueldos por valor de \$383.444.583 con un 35.87% y Servicios Técnicos por la suma de \$237.144.138 con un 22.18%.

Gastos de Generales

Los gastos Generales con un presupuesto ejecutado de \$121.667.280, representando el 11.38%, dentro de estos gastos, los de mayor distribución son los rubros de Adquisición de Bienes por valor \$37.532.608 con un 3.51%, Mantenimiento por la suma de \$28.073.760 con un 2.63% y Caja Menor por \$12.338.399 con un 1.15%.

Transferencias

La participación de transferencias asciende a la suma de \$39.587.966, representando un 3.70%, las cuales corresponden al rubro de Cesantías.

Inversión

La participación de la Inversión asciende a la suma de \$52.000.000, representando un 4.86%, la cual corresponde al rubro Defensa, Promoción y Divulgación DD HH Medio Ambiente.

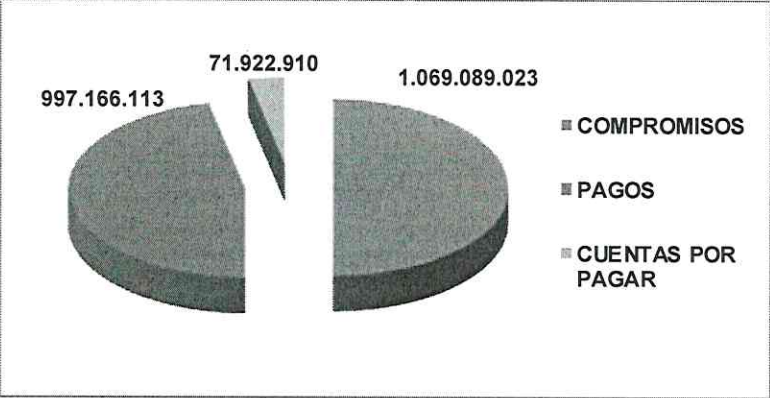
Cuentas por pagar

Tabla 11 Cuentas por pagar vigencia 2016

COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$1.069.089.023	\$1.069.089.023	\$997.166.113	\$71.922.910

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2016

Ilustración 2 Cuentas por pagar vigencia 2016



Fuente: Ejecución presupuestal gastos vigencia 2016

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2016, como cuentas por pagar la suma de \$71.922.910, reconocidas mediante Resolución No. 154 de 2016, por valor de \$78.515.500 lo cual incluye la retención en la fuente de la vigencia 2016 por la suma de \$6.592.590.

Comparativo - ejecución presupuesto vigencias 2015 – 2016

Tabla 12 Comparativo ejecución presupuesto vigencias 2015 – 2016

Variable	2016		2015		Variación Absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado		
PRESUPUESTO DE GASTOS	985.299.523	1.069.089.023	722.985.842	722.665.031	346.423.992	48%
Servicios de Personal	866.663.242	855.833.777	866.663.242	664.115.477	191.718.300	29%
Gastos Generales	78.729.224	121.667.280	78.729.224	24.942.626	96.724.654	388%
Transferencias	39.907.056	39.587.966	39.907.056	33.606.928	5.981.038	18%
Inversión	52.000.001	52.000.000		-	52.000.000	

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2015 y 2016

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2015 y 2016, se puede evidenciar un incremento en Servicios de Personal por la suma de \$191.718.300 correspondiente a una variación relativa del 29%, un aumento en gastos generales por la suma \$96.724.654 correspondiente a una variación relativa del 388%, un incremento por transferencias por valor de \$5.981.038 correspondiente a una variación relativa del 18% y un nuevo rubro por inversión por la suma de \$52.000.000.

2.3.2 Factor Gestión Financiera

La evaluación de los indicadores financieros de la entidad para la vigencia 2016 es **EFICIENTE** con 90 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 2016 para la elaboración de los indicadores financieros

Tabla 13 Evaluación Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	90.0

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

Eficiente

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 2016 tuvo los siguientes resultados en sus indicadores de desempeño financiero:

INDICE DE LIQUIDEZ

Fórmula	DATOS	RESULTADO 2016	RESULTADO 2015
Activo Corriente	78.956.656	0.71	0.36
Pasivo Corriente	110.592.311		

El Índice de Liquidez, de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue de \$0.71, es decir que la entidad al cierre de la vigencia 2016 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 \$0.71 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, por lo tanto, para la vigencia 2016 la entidad no tuvo capacidad de pago en el corto plazo.

Al comparar el indicador con el resultado de la vigencia 2015, se puede determinar que este indicador incrementó 0.35, contando con un poco más de recursos corrientes en la vigencia 2016, para cubrir sus obligaciones de corto Plazo.

PRUEBA ÁCIDA

Fórmula	DATOS	RESULTADO 2016	RESULTADO 2015
Activo Corriente	78.956.656	0.71	0.36
Pasivo Corriente	110.592.311		

La Prueba Ácida para el cierre del año 2016 fue de \$0.71, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor de un año, la entidad contaba con \$0.71 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 2015, se puede determinar que este también incrementó.

• NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Fórmula	DATOS	RESULTADO 2016	RESULTADO 2015
Obligaciones Financieras Activo Total	$\frac{0}{122.165.575}$	0%	0%

El Nivel de Endeudamiento, fue del 0%, situación que indica que la entidad en esta vigencia cerró sin obligaciones financieras ni a corto ni a largo plazo, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2016.

• RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

Fórmula	DATOS	RESULTADO 2016	RESULTADO 2015
Resultado del Ejercicio Activos Totales	$\frac{-56.226.234}{122.165.575}$	-46%	-1.6%

Para la vigencia 2016, la Rentabilidad de los Activos fue negativa del -46%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un déficit del 46%, cabe anotar que la actividad de la personería es sin ánimo de lucro, y que el resultado se dio por el saneamiento de la suma de 92millones aproximadamente por concepto de las cuentas por cobrar al municipio desde la vigencia 2011.

Comparativo indicadores vigencias 2014 – 2016

Tabla 14 Comparativo Indicadores

INDICADOR	2016	2015	2014
INDICE DE LIQUIDEZ	0.71	0.36	0.60
PRUEBA ACIDA	0.71	0.36	0.60
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	-46.0%	-1.6%	0.3%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	99.92%	99.96%	99.99%

Fuente: Estados Financieros Personería vigencia 2016

De acuerdo al comportamiento de los indicadores de desempeño financiero, se evidencia un aumento en vigencia 2016 con relación a las vigencias 2015 y 2014, lo mismo sucede con la prueba ácida, lo contrario sucede con la rentabilidad del activo indicador que disminuye considerablemente por el saneamiento de las cuentas por cobrar al municipio vigencia 2011.

En cuanto al cumplimiento de ejecución del presupuesto de gastos, la entidad mantiene su ejecución en el 99%.

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

2.4 RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL

La Personería Municipal, como calificación final de la Gestión Fiscal obtuvo 96 puntos sobre 100 posibles, para lo cual se emite un concepto FAVORABLE, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 15 Evaluación Gestión Fiscal

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS RISALRALDA			
VIGENCIA AUDITADA 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	98.2	0.3	29.5
3. Control Financiero	95.0	0.7	66.5
Calificación total		1.00	96.0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación

2.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación Fiscal de la Personería Municipal arroja un superávit por la suma de \$240.046, evidenciándose que la Entidad realizó ajuste de ejercicios anteriores por valor 24.834.387 como producto de las transferencias del año 2011 por la suma de \$94.330.321, en el rubro transferencias. La entidad contempla obligaciones laborales por la suma de \$31.875.701, sin embargo, estas no se tienen en cuenta para el cálculo de la situación de tesorería de la entidad toda vez que son provisiones causadas en 2016, pero que serán canceladas con presupuesto de la vigencia 2017.

Tabla 16 Situación de Tesorería diciembre 31 de 2016

DISPONIBILIDADES	78.956.656
Caja	0
Bancos y Corporaciones	78.956.656
Inversiones Temporales	0
Transferencias por cobrar	0
EXIGIBILIDADES	78.716.610
Cuentas por pagar	78.716.610
SITUACIÓN DE TESORERÍA	240.046

Fuente: Resolución Cuentas por Pagar (Resol No. 154 de 2016), Balance General 2016

EQUIPO AUDITOR

Lesly Jhojana Sánchez Correa.
LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Técnico Operativo

Dosquebradas, 22 de mayo de 2017

D.C. Of - 434-17
Al contestar favor citar número de
oficio y referencia o asunto

Doctor
OSCAR MAURICIO TORO VALENCIA
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 2016".

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,


LAURA TABORDA MERCHAN
Contralora Municipal (E)

Elaboró: Lesly J. Sánchez. Técnico Operativo

PERSONERIA MPAL. D/DAS.	
Archivo y Correspondencia	
Fecha:	Hora: 10:53
RECIBIDO 23 MAY 2017	
Número:	
Asunto:	Comunicación
Folios:	20.
Pasa a:	Personero
Firma:	Johna Lopez