

Dosquebradas, 21 de junio de 2016

D.C. Of -224-16
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 a los Estados Contables, Dictamen y Evaluación del Sistema de Control Interno Contable-2015"**

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.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 06 de mayo de 2016, Oficio No. 152.

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal los días 12 de mayo, 23 de mayo en mesa de trabajo, según consta en el Acta No. 037 y mayo 25 de 2016, con radicados internos, 220 y 267, dicho documento fueron analizados por el equipo auditor en mesa de trabajo.

Se remite el informe final de la auditoría mencionada en la referencia, al correo electrónico personeríamunicipal@gmail.com. el cual arrojó hallazgos negativos por parte de esta entidad.

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Elaboró: **Maria del Pilar Loaiza Hincapie**

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**MODALIDAD ESPECIAL A LOS ESTADOS CONTABLES, DICTAMEN Y
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE,**

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2015

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, junio 20 de 2016

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

FERNAN ALBERTO LOPEZ CAÑAS
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Profesional Universitario

	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.....	9
2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno.....	9
2.3 COMPONENTE FINANCIERO.....	10
2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2015	10
2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	13
2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio	15
2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables	16
2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015.....	17
2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	18
2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.....	20
3. DESCRIPCION DE HALLAZGOS.....	22
4. OTRAS ACTUACIONES.....	24
SEGUIMIENTO A DENUNCIAS CUIDADANAS	24
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....	24
5. ANEXO	25

	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 2015.....	7
Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2015.....	8
Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Personería Municipal Dosquebradas.	9
Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno.....	9
Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2015.....	10
Tabla 6 Definición de la muestra revisada.....	11
Tabla 7 Definición de la muestra revisada.....	12
Tabla 8 Análisis recursos disponibles	12
Tabla 9 Análisis del patrimonio	12
Tabla 10 Análisis Disminución Patrimonio.....	13
Tabla 11: Análisis Ingresos Personería Municipal	13
Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso Personería Municipal 2015.....	14
Tabla 13: Análisis Cuentas del Egreso Personería Municipal 2015.....	16
Tabla 14 Revisión de la notas	16
Tabla 15 Calificación del Control Interno.....	17
Tabla 16 Calificación Estados Contables	19
Tabla 17. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2015.....	20
Tabla 18 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2015.....	24

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

	Página
Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio Personería Mcpal vig 2015	15
Ilustración 2. Balance General a Diciembre 31 de 2015.....	19
Ilustración 3. Resumen de Salvedades	20
Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones.....	21
Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones	21

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, junio 20 de 2016

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 los Estados Contables, Dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal de Dosquebradas, vigencia 2015, 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, **Control de Gestión:** Rendición y Revisión de la cuenta, Legalidad, Control Fiscal Interno, **Control Financiero:** Estados Contables, en relación con la razonabilidad de los estados y eficiencia del Control Interno Contable..

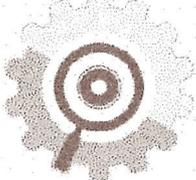
Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen 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 planeo y ejecuto el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó 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.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En consideración a que la Personería Municipal de Dosquebradas presenta sobrestimación en cuenta del Activo, *cuentas por cobrar de \$24.834.387,00 no recuperables*, dando como resultado un índice de inconsistencia del 24%, del total del activo se emite una opinión **ADVERSA O NEGATIVA**. Basados en la matriz GAT.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DCSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

PLAN DE MEJORAMIENTO

En desarrollo de la auditoria se determinaron siete hallazgos administrativos y uno disciplinario, por lo tanto la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento.

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto: Ma. Del Pilar Loaiza Hincapie
Profesional Universitario

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</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:

- 2.1.1 Oportunidad en la rendición de la cuenta
- 2.1.2 Suficiencia y calidad de la información rendida
- 2.1.3 Cumplimiento de normas aplicables a la rendición de la cuenta y los estados contables.
- 2.1.4 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.
- 2.1.5 Opinión a los Estados Contables

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 2015, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 98.7, 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 2015

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98.1	0.25	24.5
3. Legalidad	100.0	0.25	25.0
7. Control Fiscal Interno	98.4	0.50	49.2
Calificación total		1.00	98.7
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 GAT

2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 98.1 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2015

TABLA 1-2			
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)	96.8	0.60	58.1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	98.1

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación

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 96,8 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, por cuanto la Personería No rindió con calidad el anexo del Formato 01-agr, Catálogo de Cuentas, El anexo: Estado de actividad financiera, económica social y ambiental, como lo determina la Resolución No. 145 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

El equipo auditor manifestó, que esta situación impidió el normal desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad especial, vigencia 2015.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

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 contable, legalidad financiera aplicable para la Personería Municipal de Dosquebradas, vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

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

Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Personería Municipal Dosquebradas

TABLA 1 - 3			
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	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz de Calificación papel de trabajo GAT

2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno

Se emite una calificación EFICIENTE, de 98.4 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Control Fiscal Interno de la Personería Municipal de Dosquebradas, consistente en la evaluación de los controles primera calificación, para un total de 96.7%, dado que la Personería Municipal de Dosquebradas, no se encuentran actualizados, en lo relacionado con la parte financiera de la entidad, objeto de evaluación por parte de esta auditoría.

Y con respecto a la segunda calificación en la cual se evalúa la efectividad de los controles, la matriz da como resultado un 99.2%, como resultado a la evaluación del autocontrol, pues se observa que con pagos a terceros, descuentos tributarios causado no son descontados al beneficiario en el momento del pago.

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

Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	96.7	0.30	29.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	99.2	0.70	69.4
TOTAL		1.00	98.4

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz de Calificación Papel de Trabajo GAT

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2015

Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2015

BALANCE GENERAL		AÑO 2015	AÑO 2014	Variación año 2015 - año 2014		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
110501	CAJA PRINCIPAL	-	-	-	-	-
111005	BANCOS	35,370,747.00	53,328,595.67	(17,957,848.67)	-51%	-17957849
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35,370,747.00	53,328,595.67	(17,957,848.00)	-51%	-17957848
DEUDORES						
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	50,851,009.00	48,834,387.00	2,016,622.00	4%	2016622
TOTAL DEUDORES		50,851,009.00	48,834,387.00	2,016,622.00	4%	2016622
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
166501	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	35,233,824.00	35,233,824.00	-	0%	0
166502	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	36,214,764.00	36,214,764.00	-	0%	0
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	4,381,003.00	4,381,003.00	-	0%	0
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	47,602,243.00	47,602,243.00	-	0%	0
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	5,971,400.00	5,971,400.00	-	0%	0
Depreciacion						
168506	MUEBLES. ENSERES	(70,973,752.00)	(70,920,987.60)	(52,764.40)	0.07%	-52764.4
168507	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	(52,097,228.00)	(50,102,108.00)	(1,995,120.00)	4%	-1995120
Total Depreciacion		(123,070,980.00)	(121,023,095.60)	(2,047,884.40)	2%	-2047884
TOTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		6,332,254.00	8,380,138.40	(2,047,884.40)	-32%	-2047884
OTROS ACTIVOS						
171505	BIBLIOTECAS	4,839,688.00	4,839,688.00	-	0%	0
171590	OTROS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,380,400.00	1,380,400.00	-	0%	0
190501	SEGUROS	995,024.00	1,131,385.00	(136,361.00)	-14%	-136361
197008	SOFTWARE	47,800,000.00	47,800,000.00	-	0%	0
197508	AMORTIZACION INTANGIBLE SOFTWARE	(44,050,000.00)	(35,050,000.00)	(9,000,000.00)	20%	-9000000
TOTAL OTROS ACTIVOS		10,965,112.00	20,101,473.00	(9,136,361.00)	-83%	-9136361
TOTAL ACTIVO		103,519,122.00	130,644,593.40	(27,125,471.40)	-26%	-27125471
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
Acreeedores						
242518	PENSIONES	257,174.00	-	257,174.00	100%	257174
242519	SALUD	(495,131.00)	(7,933,781.00)	7,438,650.00	-1502%	7438650
242520	APORTES ICBF	-	(2,302,600.00)	2,302,600.00	100%	0
242522	COOPERATIVAS	(5,000,391.00)	(192,464.00)	(4,807,927.00)	96%	-4807927
242523	ESAP	-	(135,400.00)	135,400.00	-	0
242524	EMBARGOS	(74,000.00)	-	(74,000.00)	100%	-74000
242535	LIBRANZAS	(2,059,110.00)	-	(2,059,110.00)	100%	-2059110
242590	CUENTAS POR PAGAR	(20,415,747.00)	(13,178,918.00)	(7,236,829.00)	35%	-7236829
TOTAL ACREEDORES		(27,787,205.00)	(23,743,163.00)	4,044,042.00	14.55%	0
Retencion en la Fuente						
243601	SALARIOS PAGOS LABORALES	-	(840,000.00)	840,000.00	-	-
243603	HONORARIOS	-	(100,000.00)	100,000.00	-	-
243605	SERVICIOS	(27,759.00)	-	(27,759.00)	100%	-27759
243608	COMPRAS	-	(41,650.00)	41,650.00	-	-
243615	SALARIOS PAGOS LABORALES	(1,730,250.00)	-	(1,730,250.00)	100%	-1730250
243625	RTE IVA	(6,148.00)	(95,200.00)	89,052.00	-1448%	89052
TOTAL RETEFUENTE		(1,764,157.00)	(1,076,850.00)	(687,307.00)	39%	-687307
Obligaciones Laborales						
250502	CESANTIAS	(33,606,928.00)	(30,657,506.00)	(2,949,422.00)	9%	-2949422
250504	VACACIONES	(22,677,600.00)	(21,496,240.00)	(1,181,360.00)	5%	-1181360
250505	PRIMA DE VACACIONES	(13,260,972.00)	(12,585,411.00)	(675,561.00)	5%	-675561
271501	CASANTIAS	-	-	-	-	-
271503	VACACIONES	-	-	-	-	-
271506	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-
271509	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	-	-
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES		(69,545,500.00)	(64,739,157.00)	(4,806,343.00)	7%	-4806343
TOTAL PASIVO		(99,096,862.00)	(89,559,170.00)	(17,957,848.00)	-	-
PATRIMONIO						
310504	CAPITAL FISCAL MUNICIPIO	17,085,423.71	51,838,710.00	(34,753,286.29)	67%	11447234
311001	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-
312804	DEPRECIACION	(2,047,884.00)	(2,140,008.00)	92,124.00	-4%	92124
312807	AMORTIZACIONES	(9,000,000.00)	(9,000,000.00)	-	0%	0
323001	UTILIDAD O EXCEDETE DE EJERCICIO	(1,615,280.09)	386,721.00	(2,002,001.09)	124%	-2002001
TOTAL PATRIMONIO		4,422,259.62	41,085,423.00	(36,663,163.38)	-	-
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		(103,519,121.62)	(130,644,593.00)	(17,957,848.00)	-	-
ECUACION CONTABLE						
		año 2015	año 2014	Diferencia		
Total Activo		103,519,122.00	130,644,593.40	(27,125,471.40)		
Total Pasivo + Patrimonio		(103,519,121.62)	(130,644,593.00)	(27,125,472.00)		
diferencia		-	-	-		

Fuente: Anexo Formato No. 1 Balance General, vigencia 2015

Balance General a diciembre 31 de 2015, reporta las cifras detalladas de las operaciones de la Entidad, en el análisis anterior se pudo verificar el código contable, de acuerdo con la normatividad legal vigente, el correspondiente nombre de la cuenta contable, el valor registrado en el año 2015 y comparado

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

con el año 2014, determinándose la variación porcentual de incremento o decremento y su correspondiente explicación, apoyada en la notas a los estados financieros, los cuales cumplen con las características determinadas por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a que sirvieron de complemento a los estados contables básicos, revelaron información sobre las transacciones hechos y operaciones financieras de la Personería Municipal, para la vigencia 2015.

2.3.1.1 Clase Activo

El total del Activo para la vigencia 2015, estuvo compuesto en un 30% por Activo Corriente y un 70% en Activo No Corriente.

De acuerdo a la composición del Balance General de la vigencia 2015, se revisaron las cuentas que registraron mayor participación con respecto al total del activo, tales como:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

Grupo 11	Caja y Bancos	34%
Grupo 14	Deudores	49%
Grupo 16	Propiedad Planta y Equipo	06%
Grupo 17	Otros Activos	11%

Fuente Balance General Personería diciembre 31 de 2015

Grupo 11, Caja y Bancos:

La Personería Municipal de Dosquebradas, cuenta con las 12 conciliaciones bancarias a las cuenta corriente No. 5791000787 del Banco Colpatria, y que al final del cierre diciembre 31 de 2015, registró el valor **de \$35.370.746**, idéntica cifra que reposa en el Balance General. Para desarrollar este punto, fue necesario recurrir a un papel de trabajo como anexo, dado que se observa que en las Conciliaciones bancarias, los cheques no cobrados, son reversados al sistema contable, como una cuenta por pagar, y que este procedimiento no está reflejado en el Manual de Procesos y Procedimientos, aportado por la Personería Municipal de Dosquebradas.

Grupo 14, Deudores:

El grupo Deudores reportada en el Balance de \$50,851,009.00, y con información complementaria en la Nota No. 05, corresponde a:

- **\$24.834.387.00**, pendientes de amortizar, dinero irrecuperable desde el año 2011, dejado de transferir por el Municipio, para esa fecha era un total de \$94.330.321, los cuales se vienen castigando en razón a \$2.000.000.00 \$24.000.000.00 anuales, se terminaría de castigar dicha cartera en el año 2016 y principios del año 2017.
- **\$26.016.622.00**, por concepto de transferencia pendiente de pagar el Municipio de Dosquebradas a la personería Municipal, de la vigencia 2015. Se evidencia la respectiva cuenta de cobro.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

2.3.1.2 Clase Pasivo:

Una vez revisados los pasivos que poseía la entidad al 31 de diciembre de 2015, se logró verificar que las respectivas cuentas por pagar presentaran los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente, al igual que las provisiones de las prestaciones sociales.

Al cierre de la vigencia 2015, el Pasivo total de la entidad representaba 96%, del total del pasivo y patrimonio, el cual está representado por:

Tabla 7 Definición de la muestra revisada

Codigo Contable	Nombre	Valor	% de participacion
2425	Acreeedores	27,787,205.00	28%
2436	Retencion en la Fuente	1,764,157.00	2%
2505	Obligaciones Laborales	69,545,500.00	70%
	Total.....	99,096,862.00	100%

Fuente: Balance General Diciembre 31 de 2015

Que comparado con los recursos disponibles para pagar los compromisos: Se observa que hay un déficit de tesorería de \$12.875.107.

Tabla 8 Análisis recursos disponibles

110505	Caja y Bancos	35,370,746.00
141314	Transferencias por cobrar	26,016,622.00
141314	Otras Transferencias amortizadas	24,834,387.00
	Total.....	86,221,755.00
	Diferencia	(12,875,107.00)

Fuente Balance General

Pero que si de la anterior información de los recursos disponibles, descartamos los valores que no se van a recuperar, los amortizados \$24.834.387.00, entonces encontramos un déficit de

	Diferencia	(37,709,494.00)
--	-------------------	------------------------

2.3.1.3 Clase Patrimonio:

Tabla 9 Análisis del patrimonio

	año 2015	año 2014	Variacion	
310504 CAPITAL FISCAL MUNICIPIO	17,085,423.71	51,838,710.00	(34,753,286.29)	-67%
312804 DEPRECIACION	(2,047,884.00)	(2,140,008.00)	92,124.00	-4%
312807 AMORTIZACIONES	(9,000,000.00)	(9,000,000.00)	-	0%
323001 UTILIDAD O EXCEDETE DE EJERCICIO	(1,615,280.09)	386,721.00	(2,002,001.09)	-518%
TOTAL PATRIMONIO	4,422,259.62	41,085,423.00	(36,663,163.38)	

Fuente: Balance General

Donde se observa que el patrimonio inicial es de \$41.085.423 y termina a diciembre 31 de 2015, con \$4.422.259, disminuye en un 518%, Debido a:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Tabla 10 Análisis Disminución Patrimonio

Saldo inicial	\$ 41,085,423.00
Depreciación	2,047,884.00
Amortización	9,000,000.00
Perdida	1,615,280.09
Deuda Difícil cobro	24,000,000.00
Saldo Final	4,422,258.91

Fuente: Balance General Personería

La Personería expresa una deuda que soporta las cuentas por pagar que finalmente viene siendo castigada, como deuda irrecuperable de transferencia dejada de pagar en el año 2011, por el Municipio.

El capital fiscal de la Personería se ve seriamente afectado por la amortización de la deuda incobrable.

La Personería utiliza las transferencias de la actual vigencia para cancelar los compromisos de las anteriores vigencias.

La Personería reintegró al municipio la suma de \$320.811.00, por no ejecución en el presupuesto vigencia 2015.

2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

2.3.2.1 Clase Ingresos:

La Personería Municipal de Dosquebradas, durante la vigencia fiscal 2015, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de transferencias del Municipio, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública, durante la vigencia 2015, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$723.042.984.

Tabla 11: Análisis Ingresos Personería Municipal

4	INGRESOS	723,042,984.00	723,042,984.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	723,042,984.00	
4810	EXTRAORDINARIOS	57,142.00	
481008	RECUPERACIONES	57,142.00	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	722,985,842.00	
442803	Para Gastos de Funcionamiento	722,985,842.00	

Fuente: Anexo. Estado de la Actividad Financiera A diciembre 2015

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

2.3.2.2 Clase Gastos:

Los gastos registrados por la entidad, cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de Registro y Devengo o Causación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2015, los gastos operacionales de la Personería Municipal de Dosquebradas representaron el 99.7% del total de los ingresos, donde se presenta. Un excedente del ejercicio de \$ **(1, 615,280.09)**.negativo.

Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso Personería Municipal 2015

5 GASTOS	724,658,264.09	724,658,264.09
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	724,658,264.09	
5101 SUELDOS Y SALARIOS	604,131,636.00	
510101 SUELDOS DE PERSONAL	321,891,075.00	
510106 SERVICIOS TECNICOS	151,000,000.00	
510113 PRIMA DE VACACIONES	15,067,136.00	
510114 PRIMA DE NAVIDAD	31,021,779.00	
510117 VACACIONES EMPLEADOS	21,891,259.00	
510117 BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	1,847,394.00	
510123 SUBSIDIO DE TRASNPORTE	3,349,733.00	
510124 CESANTIAS	33,606,928.00	
510125 INTERESES CESANTIAS	4,032,831.00	
510131 DOTACION EMPLEADOS	3,000,000.00	
510133 BIENESTAR SOCIAL	3,250,000.00	
510134 BIENESTAR SOCIAL	14,173,501.00	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	84,899,141.00	
510302 CAJA COMPENSACION FAMILIAR	13,438,200.00	
510303 SEGURIDAD SOCIAL	28,379,245.00	
510306 PENSIONES	41,329,396.00	
510307 ARP	1,752,300.00	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	16,798,500.00	
510401 ICBF	10,078,100.00	
510402 SENA	1,681,300.00	
510403 ESAP	1,681,300.00	
510404 ITO	3,357,800.00	
5111 GENERALES	15,810,254.00	
511117 SERVICIOS PUBLICOS	6,162,660.00	
511122 FOTOCOPIAS	969,000.00	
511125 SEGUROS	2,951,881.00	
511190 OTROS GASTOS	5,726,713.00	
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,018,733.09	
512024 GRAVAMEN	3,018,733.09	
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		(1,615,280.09)

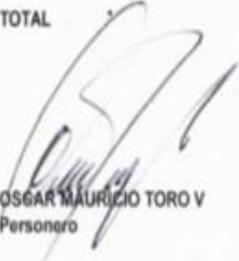
Los ingresos de la Personería Municipal de Dosquebradas no alcanzan a cubrir los gastos propios para su normal desarrollo

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

La Personería Municipal de Dosquebradas, no activa las políticas de autocontrol en los gastos.

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio

Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio Personería Municipal vigencia 2015

		PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5			PROCESO GESTION FINANCIERA	
					CODIGO	FT-GFBG-028
					FECHA	30.904
					VERSION	01
					PAGINAS	02 DE 02
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015						
	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL		
CAPITAL FISCAL	51.838.710	46.280.016	11.526.729	17.085.423		
RESULTADO DEL EJERCICIO	386.721	2.002.001	0	-1.615.280		
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11.140.008	11.047.884	11.140.008	-11.047.884		
TOTAL	41.085.423	59.329.901	22.666.737	4.422.259		
 OSGAR MAURICIO TORO V Personero		 DIANA CATALINA VILLARREAL O. Contador		 MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA Financiera		

Fuente: Personería Municipal SIA 201513

El patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas disminuyó en un 518%, como producto de disminución del Capital Fiscal y pérdidas del ejercicio.

Tomando en consideración que los activos de la Personería son utilizados de manera regular y uniforme en cada período contable, el método de depreciación observado es el de línea recta.

Los activos que se adquirieron en la vigencia 2015 y que fueron considerados como de menor cuantía aplicaron conforme a los montos que anualmente definió la Contaduría General de la Nación, y fueron depreciados en el mismo año, en el momento de su adquisición o incorporación.

El reconocimiento de la depreciación afectó directamente el patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	--------------------------------

Tabla 13: Análisis Cuentas del Egreso Personería Municipal 2015

-67%		Saldo Inicial	41,085,423.00
-4%	Menos	Depreciacion	2,047,884.00
0%	Menos	Amortizacion	9,000,000.00
-518%	Menos	Perdida	1,615,280.09
	Menos	Deuda Oficial cobro	24,000,000.00
		Saldo Final	4,422,258.91

Fuente: Personería Municipal

La Personería Municipal de Dosquebradas al cierre 31 de diciembre de 2015, presenta un resultado negativo de \$1.615.280.09.

2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de la Personería Municipal de Dosquebradas, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

Se destaca en la revisión:

Tabla 14 Revisión de la notas

Nota No.	Tema	Observaciones Analizadas	Evaluación del Auditor
Uno	Funcionamiento	La entidad es autónoma	Sin comentarios
Dos	Políticas Contables	Normatividad de la Contaduría General de la Nación	Verificado
Tres	Cruce de Cuentas	Registros presupuestales y contables	Son revisados
Cuatro	Bancos y Corporaciones	El Saldo final de la cuenta Colpatría	Reflejada en los estados financieros
Cinco	Deudores	Transferencia pendiente por el Municipio por \$26.016.622	Reflejada cuenta incobrable de \$24.834.387.00
Seis	Propiedad Planta y Equipo	Línea recta	De Muebles y enseres, computación, depreciación acumulada-
Siete	Bienes de Beneficio y Uso Público	Compra de elementos de consumo	Analizada la cuenta 171505, cuenta que no presento movimiento en el año 2015
Ocho	Otros Activos	Gastos pagados por anticipado	Pólizas y llama la atención el programa INTRALIFE el mismo que fue adquirido en mayo de 2011.
Nueve	Cuentas por Pagar	Cuentas de terceros, cuantificadas en \$29.551.362.00	Corresponde a libranzas, seguridad social, retención en la fuente, por un
Diez	Obligaciones Laborales	Prestaciones sociales consolidadas	Es aquí donde la personería presenta un desfase desequilibrado con respecto al flujo de caja.
Once	Patrimonio		No ofrece mucha información
Doce	Ingresos	Contabilización de la transferencias]Sin novedad
Trece	Gastos	Recursos utilizados por la Personería para su normal desarrollo	

Fuente: Personería Municipal de Dosquebradas

Cada nota es identificada mediante números y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Las notas hacen referencia adecuadamente al cuerpo de los estados financieros de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2015.

Las notas identifican el ente económico, resumen sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas presentan una secuencia lógica, guardando el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

En las notas se consignó lo relacionado con la depreciación de los activos fijos, la valorización sufrida, los criterios para el manejo de los activos diferidos.

Otro punto importante que se constó en las notas a los estados financieros, es el tratamiento de pasivos como es el caso de las provisiones y contingencias, de ingresos para terceros u obligaciones laborales.

Con respecto a las notas al patrimonio no ofrece información que amplíe claramente lo que sucedió con la disminución con respecto al saldo inicial y su saldo final.

En ninguna de la notas se habla sobre las incapacidades que representan un valor representativo y que son pagadas por las EPS.

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015.

De acuerdo a la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno Contable, se determina que dicho sistema es CONFIABLE, con base en la siguiente tabla.

I=Ineficiente D=Deficiente S=Satisfactorio A= Adecuado

Tabla 15 Calificación del Control Interno

<i>Etapa</i>	<i>Línea Evaluada</i>	<i>I</i>	<i>D</i>	<i>S</i>	<i>A</i>
<i>Etapa de Reconocimiento</i>	Identificación				X
	Clasificación				X
	Registros y Ajustes				X
<i>Etapa de Revelación</i>	Elaboración de los Estados Contables y Demás Informes				X
	Análisis, Interpretación, y Comunicación de la información				X
<i>Otros Elementos de Control</i>	Acciones Implementadas				X

Fuente Papel de Trabajo: Auditoría Especial a la Personería

La información financiera suministrada por la Personería Municipal de Dosquebradas, cuenta con las características cualitativas previstas en el marco normativo del Régimen de la contabilidad pública.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

Son realizadas las depuraciones contables pertinentes, de forma que cumplen con las características de relevancia y representación fiel, así se evidencia en el Comité de procedimiento para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública para la Personería Municipal de Dosquebradas, Acta No. 005, Reunión Ordinaria del 9 de enero de 2015.

Los Manuales, hacen referencia a los procedimientos, métodos, directrices, normas técnicas y procedimientos aplicados en la Personería Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con la normatividad legal vigente, y que son la base para el reconocimiento de los hechos económicos y para la preparación y presentación de sus estados financieros de la entidad. los métodos de depreciación aplicados; las vidas útiles, los periodos de amortización; el cálculo de deterioro de los activos; los tipos de comprobantes utilizados; las fechas de publicación o exhibición de información contable; los periodos de actualización de valores; la forma de conservar libros y de elaborar las notas a los estados financieros; los soportes contables y libros auxiliares considerados como necesarios en la entidad; las fechas de presentación de información financiera a los entes de control se encuentran debidamente documentados. También existente los manuales donde se describan las actividades contables y se asignan las responsabilidades y compromisos a los funcionarios que las ejecutan directamente.

El área financiera de la Personería cuenta con los controles necesarios que garantizaron que la totalidad de las operaciones contables desarrolladas durante la vigencia 2015, estuvieran vinculados al proceso contable en cuanto al suministro de información y verificación y materialización de la política calidad en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizaciones.

En cuanto a los reconocimientos y estimaciones la Personería realiza un cálculo adecuado de las amortizaciones, depreciación, deterioro y provisiones asociados a la cuenta del Activo grupo 16

2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2015, presentados por la Personería Municipal de Dosquebradas, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de las cuentas que lo conforman y la realización de las visitas a la entidad territorial, a fin de realizar pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y la verificación en la fuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la "Partida Doble".

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

El Análisis efectuado determina:

Las cuentas por cobrar al Municipio de Dosquebradas, presentan sobrestimación en la suma de \$24.834.387, por cuanto es una cifra incobrable, toda vez que se viene amortizando y generando incertidumbre en las cuentas por pagar generando el déficit.

Ilustración 2. Balance General a Diciembre 31 de 2015

BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
ACTIVO	AÑO 2014	AÑO 2015	PASIVOS	AÑO 2014	AÑO 2015
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Bancos y Corporaciones	53.328.595	35.370.746	Acreedores	23.743.163	27.787.205
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	53.328.595	35.370.746	Retención en la Fuente	1.076.850	1.764.157
DEUDORES			Obligaciones laborales	64.739.157	69.545.500
Transferencias por cobrar	48.834.387	50.851.009	TOTAL PASIVO	89.559.170	99.096.862
TOTAL DEUDORES	48.834.387	50.851.009			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			PATRIMONIO		
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	71.448.587	71.448.587	Capital Fiscal	51.836.710	17.085.423
Equipos de Comunicación y Computación	57.954.646	57.954.646	Provisiones - Agotamiento Depreciaciones	-11.140.008	-11.047.884
Depreciación Acumulada	-121.023.095	-123.070.979	Excedente del Ejercicio	386.721	-1.615.280
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.380.138	6.332.254	TOTAL PATRIMONIO	41.085.423	4.422.259
OTROS ACTIVOS			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	130.644.593	103.519.121
Bienes Históricas y Culturales	6.220.088	6.220.088			
Gastos Pagados por Anticipado	1.131.385	995.024			
Intangibles	47.800.000	47.800.000			
Amortización Intangibles	-35.050.000	-44.050.000			
TOTAL OTROS ACTIVOS	20.101.473	10.965.112			
TOTAL ACTIVO	130.644.593	103.519.121			

[Firma]
OSCAR MAURICIO TORO V
Personero

[Firma]
MARIA WILMA MAMRÍQUE NOREÑA
Financiera

[Firma]
DIANA CATALINA VILLARREAL O.
Contador

Fuente: Aporte de la Personería Municipal SIA 201513

Tabla 16 Calificación Estados Contables

Orden	Código contable	Nombre Cuenta	Sobre Estimación	Incertidumbre	Comentario
1.	141314	Transferencias por cobrar al Municipio	\$24.834.387		Presenta una cuenta por cobrar inexistente, deuda incobrable
2.	2425	Cuentas por pagar		\$24.834.387	No hay soporte que garantice que respalde las cuentas por pagar
TOTAL			\$24.834.387	\$24.834.387	

Fuente: Papel de Trabajo Auditor

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS a diciembre 31 de 2015, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Por las consideraciones registradas en los párrafos anteriores se emite una opinión **ADVERSA O NEGATIVA**, por cuanto la sobrestimación de \$24.834.387, no corresponde a la realidad financiera, y supera el 10% del total de los activos, como lo refleja la herramienta utilizada y suministrada por LA GAT. Guía de Auditoría Territorial.

Tabla 17. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2015

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	24834387.0
Índice de inconsistencias (%)	24.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0.0

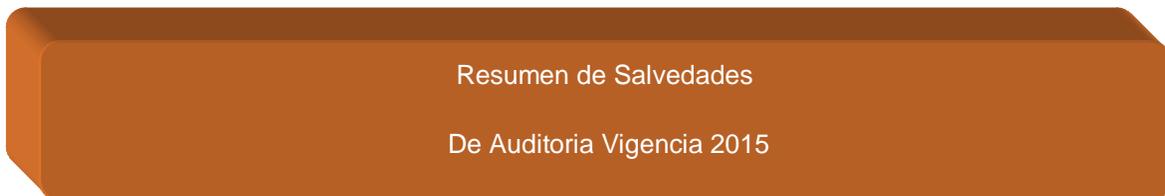
Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Papel de Trabajo, matriz GAT, Opinión a los estados contables

2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.

El proceso de auditoría al Balance General vigencia 2015, de la Personería contempla análisis a la consistencia de la información, a través de la consolidación de las salvedades (sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres) resultantes del proceso auditor realizado. Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial, en relación con los errores e inconsistencias que se detectaron en las cuentas examinadas, cuantificándose por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio.

Ilustración 3. Resumen de Salvedades



Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
Sobrestimación	0	24.834.387	0	0	0
Subestimación	0	0	0	0	0
Total	0	24.834.387	0	0	0
Índice de inconsistencia	0	24%			

Se presentan los resultados de la Auditoría al Balance General de la Personería Municipal, estableciéndose salvedades en los pasivos por sobrestimación en cuantía de \$24.834.387.00, equivalente al 24% del total de los activos consolidados,

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	--------------------------------

Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones

TOTAL INCONSISTENCIAS		24,834,387				
INDICE DE INCONSISTENCIA		0.23990145				
TOTAL		103,519,121	24,834,387	0	0	24,834,387
			Valor diferencias absolutas			
Código	Activos	Activos balance	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
11	Efectivo	35,370,746				0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0				0
13	Rentas por cobrar	0				0
14	Deudores	50,851,009	24,834,387			24,834,387
15	Inventarios	0				0
16	Propiedades, planta y equipo	6,332,254				0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	6,220,088				0
18	Recursos naturales no renovables	0				0
19	Otros activos	4,745,024				0

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones, con respecto al Pasivo más Patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas, vigencia 2015

TOTAL		103,519,121	0	0	0	0
			VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS			
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0				0
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0				0
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0				0
24	Cuentas por pagar	29,551,362				0
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	69,545,500	0			0
26	Otros bonos y títulos emitidos	0				0
27	Pasivos estimados	0				0
29	Otros pasivos	0				0
30						0
31	Hacienda pública	4,422,259				0
32	Patrimonio institucional	0				0

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

3. DESCRIPCION DE HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1 Cuentas por pagar mayores a recursos disponibles, Administrativo y Disciplinario.

La diferencia entre lo disponible en Caja y Bancos, Cuentas por cobrar y Transferencias amortizadas con las cuentas por pagar dan como resultado un desfinanciamiento de \$12.875.107. Pero al descartar la transferencia incobrable, la diferencia asciende a \$37.709.494.00.

No existe soporte de valor donde el Municipio de Dosquebradas reconozca que adeuda a la Personería Municipal de Dosquebradas la suma de \$24.438.000.00. Para la vigencia 2015.

El Balance Financiero genera incertidumbre sobre el valor que se viene amortizando por una deuda que el Municipio de Dosquebradas para el año 2011, decidió no transferirle a la Personería de Dosquebradas, por valor de \$94.330321. (Ver anexo Auxiliar contable Tipo NO 20112, fecha 31-12-2011, cuenta 44280301, Municipio de Dosquebradas, transferencias por cobrar año 2011 Y DÉBITO a la cuenta 141314 Otras Transferencias, Municipio de Dosquebradas, de naturaleza crédito.

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo

Se desestima el presunto hallazgo fiscal y se mantiene como Administrativo y Disciplinario, toda vez que al cierre de la Mesa de Trabajo la Personería no logró demostrar que el Municipio de Dosquebradas le adeudara la Suma de \$24.834.387.00 y que contablemente esta operación se viene castigando contra la cuenta de capital fiscal 3.1.05.04 afectando así el patrimonio de la entidad.

Hallazgo No. 2: Manual de Procesos y Procedimiento Desactualizado, Administrativo:

El Manual de procesos y procedimientos de la Personería Municipal de Dosquebradas, no describe el cómo realizar las conciliaciones bancarias, observándose una inconformidad por parte del Coordinador de la Auditoría.

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo.

La Entidad no cuenta con un procedimiento documentado para el manejo de las conciliaciones bancarias. Por lo tanto la observación se mantiene como Hallazgo Administrativo e incluirse en el plan de mejoramiento a suscribir por parte de la entidad vigilada.

Hallazgo No. 3: Reversión de Registros Contables en la Cuenta Corriente Banco Colpatria No. 5791000787. Administrativo

Se observa que los cheques pendientes de cobro durante el proceso de conciliación bancaria, son reversados y/o debitados a la cuenta de Bancos y cuando se produce el cobro son de nuevo acreditados. Por lo tanto no garantizó al Auditor establecer trazabilidad en cuanto fecha de cobro, No. De cheque, valor, nombre del beneficiario.

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

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo.

La Observación se mantiene, como Hallazgo Administrativo, y se incluye en el plan de mejoramiento de la entidad vigilada, Toda vez que no logró desvirtuar la observación.

Hallazgo No. 4 Débil Autocontrol a los Pagos Realizados. Administrativo

Se observa que antes de realizar los pagos, no se cuenta con una política de autocontrol y revisión, como puede observarse en los mayores valores girados en pago a proveedores, a quienes no se aplicó el descuento tributario, como también descuentos en nómina no efectuados. Esta información se evidencia en Notas Contables y no en Actos Administrativos.

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo.

La Observación se mantiene, como Hallazgo Administrativo, y se incluye en el plan de mejoramiento de la entidad vigilada, Toda vez que no logró desvirtuar la observación.

Hallazgo No. 5: Sobre Costos por Gastos Financieros. Administrativo

La Personería canceló durante la vigencia 2015, la suma de \$3.018.733, por concepto de gastos financieros, de la Cuenta Corriente Colpatría, representado en un el 0.50% de los gastos de nómina (\$604.131.636.00).

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo.

La Observación se mantiene, como Hallazgo Administrativo, y se incluye en el plan de mejoramiento de la entidad vigilada, toda vez que la Contraloría en la próxima Auditoria verificará el cumplimiento a la observación referenciada.

Hallazgo No. 6 Disminución del Patrimonio Fiscal del 67%, vigencia 2015. Administrativo.

El Patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas al 31 de diciembre de 2014, cerró con un valor de \$41.085.423 y el 31 de diciembre de 2015 cerró con un valor \$4.422.259.00, es decir que bajo en 89.23% observándose la incidencia en el Capital fiscal el cual pasó en el año 2014 de \$51.838,710.00 al año 2015 a \$17.085.423.00

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo.

La Observación se mantiene, como Presunto Hallazgo Administrativo, y se incluye en el plan de mejoramiento de la entidad vigilada, toda vez que la Personería no logró desvirtuar la observación.

Hallazgo 7: Opinión A los Estados Contables: Administrativo

Utilizada la metodología para calificar la gestión fiscal, evaluación al control financiero, opinión a los estados contables, se emite una opinión Adversa o Negativa.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------------

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total Inconsistencias \$ (millones)	24834387.0
Índice de Inconsistencias (%)	24.0%
CALIFICACIÓN ESTADO S CONTABLES	0.0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	≤ 2%
Con salvedad	> 2% ≤ 10%
Adversa o negativa	> 10%
Abstención	-

Adversa o negativa

Se emite una opinión Adversa o Negativa por cuanto la sobreestimación de \$24.834.387, no corresponde a la realidad financiera, y supera el 10% del total de los activos, Es decir que el índice de inconsistencia del 24%, Por la incertidumbre al no contarse con el soporte documental que respalde la cuenta de cobro registrada en los estados financieros.

Consideraciones y Conclusión de la Mesa de Trabajo

La Observación se mantiene, como Presunto Hallazgo Administrativo, y se incluye en el plan de mejoramiento de la entidad vigilada, toda vez que la Personería no logró desvirtuar la observación.

4. OTRAS ACTUACIONES

SEGUIMIENTO A DENUNCIAS CUIDADANAS

En el marco de la auditoría modalidad especial realizada a la Personería Municipal, no se desplegaron otras actividades de seguimiento tales como: Denuncias, Derechos de Petición, ni Quejas.

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En desarrollo del proceso auditor modalidad especial realizado a la Personería Municipal, no se generaron beneficios de control fiscal.

5. CONSOLIDACIÓN DE LOS HALLAZGOS

Tabla 18 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2015

No.	Descripción de Hallazgos	Tipo de Hallazgo	
		Discipli	Adminis
1.	Cuentas por pagar mayores a recursos disponibles	x	x
2.	Manual de Procesos y Procedimiento Desactualizado		x
3.	Reversión de Registros Contables en la Cuenta Corriente Banco Colpatría No. 5791000787		x
4.	Débil Autocontrol A Los Pagos Realizados		x
5.	Sobre costos por Gastos Financieros:		x
6.	Disminución del Patrimonio del 67%, vigencia 2015		x
7.	Opinión A los Estados Contables		x
Total.....		1	7

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE

Profesional Universitario

Responsable de la Auditoría Especial

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	--------------------------------

5. ANEXO

Nota No. 1:

Cuentas por pagar mayores a los recursos disponibles:

Recursos Disponibles

110505	Caja y Bancos	35,370,746.00
141314	Transferencias por cobrar	26,016,622.00
141314	Otras Transferencias amortizadas	24,834,387.00
	Total.....	86,221,755.00

Codigo Contable	Nombre	Valor	% de participacion
2425	Acreeedores	27,787,205.00	28%
2436	Retencion en la Fuente	1,764,157.00	2%
2505	Obligaciones Laborales	69,545,500.00	70%
	Total.....	99,096,862.00	100%

	Diferencia	(12,875,107.00)
--	-------------------	------------------------

Nota No. 2: Manual de procesos y procedimientos desactualizados

Nota No. 3 Reversión de Registros Contables en la Cuenta Corriente Banco Colpatria No. 5791000787.

Los cheques pendientes de pago son devueltos al movimiento de bancos, cheques que fueron llevados al crédito, son debitados. No hay información de fecha, nombre, valor.

Documento	Fecha	Débito	Crédito	Observación
		Pendiente Cobro	de Cheques cobrados	
	31/01/2015	0	8.054.549.00	Sin detalle
NO-3	27/03/2015	3.200.000.00		Sin detalle
NO-4	30/04/2015	197.500.00	3.200.000.00	Sin detalle
NO-5	30/05/2015	1.800.000.00	197.500.00	Sin detalle
NO-6	30/06/2015	150.600.00	1.800.00.00	Sin detalle
NO-7	31/07/2015		150.600.00	Sin detalle
NO-10	---/10/2015	600.000		Sin detalle
NO-12	---/12/2015		600.000.00	Sin detalle

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Nota No. 4:

Débil Autocontrol A Los Pagos Realizados.

Se observa que antes de realizar los pagos, no se cuenta con una política de autocontrol y revisión, como puede observarse en los mayores valores girados en pago a proveedores, a quienes no se aplicó el descuento tributario.

12.000.00	Mayor valor pagado en rete fuente servicios Enero 8 de 2015
17.654.00	Mayor valor pagado en rete fuente. Diciembre 2016
4.851.00	Mayor valor pagado en rete fuente, diciembre de 2015

Mayor valor cancelado en nómina

71.927.00	Devolución de excedentes, mayor valor pagado en nómina Noviembre de 2015
71.927.00	Mayor valor pagado en nómina diciembre de 2015.

Nota 5

Sobre costos por Gastos Financieros:

Por concepto de gastos financieros fue descontada la suma de \$3.018.733. De la cuenta corriente No. 5791000787 del Banco Colpatria, lo que representa el .50% de los gastos de nómina \$604.131.636.00.

Gastos Financieros de la cuenta No. 51202401

Documento	Fecha	Crédito	Observación
N0-1	31/01/2015	301.821.58	Transac. Fras
N0-2	27/02/2015	210.935.89	Transac. Fras
N0-3	27/03/2015	270.762.17	Transac. Fras
N0-4	30/04/2015	253.714.99	Transac. Fras
N0-5	30/05/2015	233.357.78	Transac. Fras
N0-6	30/06/2015	211.547.50	Transac. Fras
N0-7	31/07/2015	280.327.97	Transac. Fras
N0-8	31/08/2015	228.681.64	Transac. Fras
N0-9	30/09/2015	225.324.64	Transac. Fras
N0-10	---/10/2015	220.258.62	Transac. Fras
N0-11	---/11/2015	208.454.95	Transac. Fras
N0.12	---/12/2015	373.545.36	Transac. Fras
		\$3.018.733.09	

Nota 6 Disminución del Patrimonio del 67%, vigencia 2015

El reconocimiento del Capital Fiscal, afectó directamente el patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Nombre	Año 2014	Año 2015
Capital Fiscal	\$51.838.710	\$17.085.423
Provisiones Agotamiento Depreciaciones	-11.140.008	-11.047.884
Excedentes del Ejercicio	386.721	-1.615.280
Total patrimonio	\$41.085.423	\$4.422.259

De Donde el Capital Fiscal,

Movimiento Cuenta Año 2015	Valores
Saldo inicial a diciembre 31 de 2014	\$51.838.711
Provisiones Agotamiento y Depreciación	-11.140.008
Resultados del Ejercicio 2014	386.720
Amortización Cuentas por cobrar Municipio	-24.000.000
Saldo del Capital Fiscal	\$17.085.423

De donde se determina por parte del Auditor que la deuda incobrable de \$24.000.000.00 afecta la información presentada por la Personería municipal.

Nota 7

Opinión A los Estados Contables

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	24834387.0
Índice de inconsistencias (%)	24.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0.0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o negativa

Se emite una opinión Adversa o Negativa por cuanto la sobreestimación de \$24.834.387, no corresponde a la realidad financiera, y supera el 10% del total de los activos, Es decir que el índice de inconsistencia del 24%.