

Dosquebradas, 28 de abril de 2020

D.C. No. 257-2020

Doctor
MAURICIO GARCES OBANDO
Personero Municipal
PERSONERIA MUNICIPAL
Dosquebradas

Asunto: Comunicación Informe FINAL "Auditoria Modalidad Especial a los Estados Contables, dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2019, PGAT 2020"

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.

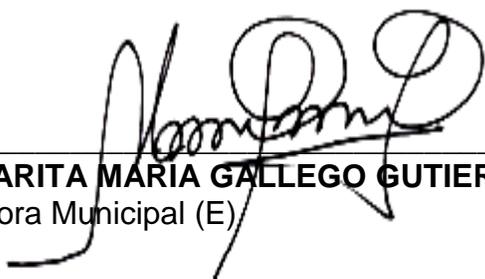
Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación del informe preliminar.

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, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite en formato PDF a las direcciones registradas oficialmente ante este organismo de control.

La Entidad

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

Página 1 de 28

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO**

**PERSONERIA MUNICIPAL
VIGENCIA 2019**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril de 2020**

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

PERSONERIA MUNICIPAL

Contralora Municipal (E) : Margarita María Gallego Gutiérrez

Directora Operativa Técnica: María del Pilar Loaiza Hincapié

Responsable de la Entidad Auditada: Doctor Mauricio Garcés Obando
Personero Municipal

Equipo auditor: Luz Amparo Rodríguez Peña
Contadora Pública Titulada
Contratista Apoyo a la Gestión
Coordinadora Proceso Auditor

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril de 2020

TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO DE LAS TABLAS

CONTENIDO DE LAS ILUSTRACIONES

1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	8
2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	8
2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTION.....	8
2.2.1. Factor de Rendición y revisión de la cuenta.....	9
2.2.2. Factor legalidad.....	12
2.2.3. Factor de control fiscal interno.....	13
2.3. COMPONENTE FINANCIERO.....	13
2.3.1. Evaluación del Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019.....	13
2.3.2. Evaluación del Estado de la Actividad Financiera, económica, social y ambiental al 31 de diciembre de 2019.....	19
2.3.3. Evaluación del Estado de Cambios en el Patrimonio.....	21
2.3.4. Evaluación al Estado de Flujos de Efectivo.....	21
2.3.5. Evaluación de las Notas a los Estados Financieros.....	22
2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019.....	23
2.5. OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	24
3. HALLAZGOS	25

CONTENIDO DE LAS TABLAS

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019	9
Tabla 2 - Evaluación Rendición de la cuenta PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019	9
Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2 B PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019	10
Tabla 4 - Evaluación del Factor de Legalidad PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019	13
Tabla 5 - Control Fiscal Interno	13
Tabla 6 - Calificación opinión estados contables	24
Tabla 7- Estados Contables	25
Tabla 8 - Resumen de observaciones	27

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración Nro.1 - Revisión formato F-001 Catálogo de cuentas	11
Ilustración Nro. 2- Revisión formato F02- Resumen caja menor	11
Ilustración Nro. 3- Revisión formato F02B- Gastos de caja menor	11
Ilustración Nro. 4- Revisión formato F03- Cuentas Bancarias	11
Ilustración Nro. 5- Revisión formato F04- Pólizas de aseguramiento	11
Ilustración Nro.6- Revisión formato F05A- Revisión Planta y Equipo adquisición y bajas	12
Ilustración Nro. 7 - Revisión formato F05B- Planta y Equipo Inventario	12
Ilustración Nro. 8 - Estado de Situación Financiera a Dic.31 de 2019.....	12
Ilustración Nro. 9- Análisis de las cuentas del activo	15
Ilustración Nro. 10- Muestra tomada para revisar la caja menor	16
Ilustración Nro. 11 - Revisión de las conciliaciones bancarias	16
Ilustración Nro. 12. Revisión de las depreciaciones de los muebles y enseres equipos de oficina	17
Ilustración Nro. 13- Calculo de las depreciaciones del equipo de cómputo y comunicación	18
Ilustración Nro. 14- Análisis del pasivo	19
Ilustración Nro. 15- Análisis de la cuenta del patrimonio	19
Ilustración Nro. 16- Análisis de las cuentas de resultado	20
Ilustración Nro. 17 - Estados de Cambios en el Patrimonio	21
Ilustración Nro. 18 - Estado de Flujos de Efectivo	22

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 23 de abril de 2020

Doctor
MAURICIO GARCES OBANDO
Personero Municipal
PERSONERIA MUNICIPAL
Dosquebradas

Asunto: Carta de Conclusiones

Un cordial saludo,

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría Especial a los Estados Contables, dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal, de la vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, en los componentes de 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 financieros y eficiencia del Control Interno Contable.

Los resultados de la evaluación 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 la 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 procedimiento de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione 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 ANALISIS PRACTICADO:

El examen se realizó con base en pruebas selectivas con el fin de evidenciar la veracidad de la información y las correspondientes revelaciones en los

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

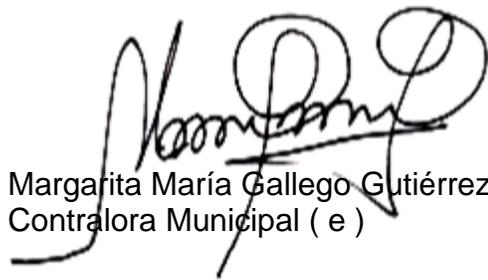
Página 7 de 28

estados contable, se realizó un análisis de los principios, normas y técnicas de contabilidad pública utilizados en las estimaciones hechas por la administración de la entidad, así como la evaluación de los estados contables en conjunto. Las conclusiones de las pruebas realizadas proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen.

Los estados contables de la PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS presentan razonablemente, la situación financiera en sus aspectos más significativos, para el año fiscal 2019 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de información financiera para las entidades de Gobierno. Por lo anterior mi opinión sobre los estados contables es limpia y sin salvedades.

En mi opinión el Sistema de Control Interno Contable, es SATISFACTORIO, porque cuenta con controles y tienen en ejecución el plan de mejoramiento.

Atentamente.



Margarita María Gallego Gutiérrez
Contralora Municipal (e)

Proyecto: Luz A. Rodríguez Peña- Contratista Apoyo a la Gestión

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Contraloría Municipal de Dosquebradas adelantó Auditoría a los estados financieros del PERSONERIA MUNICIPAL, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2019, con fundamento en las facultades conferidas en el artículo 272 de la Carta Constitucional el cual establece que la vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios, corresponde a las Contralorías territoriales y se debe realizar de forma posterior y selectiva; así mismo, en desarrollo del Plan General de Auditorías aprobado en la presente vigencia por parte de esta Contraloría Municipal y asignado mediante el memorando No. 07-2020 “Auditoria Especial a los Dictámenes Contables de la Vigencia 2019”.

El ejercicio de control se enfocó hacia el examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y sus respectivas revelaciones, con el objeto de emitir un dictamen sobre si éstos reflejan razonablemente la situación económica y financiera de la entidad, conforme a la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación. La estrategia general que aplicó el equipo auditor para lograr los propósitos contenidos en el Plan de Trabajo está definida en el componente Control de Gestión y Control Financiero.

El control financiero, es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad aceptados o establecidos por el Contador General de la Nación.

Se evaluó la consistencia y confiabilidad de la información financiera presentada por el PERSONERIA MUNICIPAL, sobre la base de pruebas selectivas de la información dado el nivel de materialidad, procesos y transacciones representativas realizadas durante la vigencia 2019, así como la verificación de los mecanismos de control interno contable relacionados con las cuentas del proceso contable.

Por otra parte, se aplicó el control de Gestión comprobando la aplicabilidad de la normatividad en materia contable, expedida por la Contaduría General de la Nación y se conceptuó sobre la calidad del control interno en materia contable.

La evaluación referida en el presente informe se orientó hacia los siguientes aspectos de auditoría:

- Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2019

- Auditoria a los Estados Contables, vigencia 2019

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial realizada a la PERSONERIA MUNICIPAL, para la vigencia 2019, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 90,5 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN PERSONERIA MUNICIPAL VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,9	0,30	26,1
3. Legalidad	97,2	0,50	48,6
6. Plan de Mejoramiento	60,0	0,10	6,0
7. Control Fiscal Interno	98,6	0,10	9,9
Calificación total		1,00	90,5
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. Factores de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Revisados y analizados los formatos F01_AGR, Catálogo de cuentas con análisis, F02A_AGR, Resumen de Caja Menor, F02B_AGR, Gastos de caja con análisis, F03_AGR, Cuentas bancarias con análisis, F04_AGR-Polizas de aseguramiento, F05A_AGR- Planta Equipo Adquisiciones y bajas, F05B_AGR- Planta Equipo Inventario con Análisis, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de los establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 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:

Se emite una opinión EFICIENCIA, como consecuencia de la calificación 86.9 puntos sobre 100.

Tabla 2 - Evaluación Rendición de la cuenta PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019

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)	93,8	0,30	28,1
Calidad (veracidad)	81,3	0,60	48,8
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Oportunidad: El PERSONERIA MUNICIPAL, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas:

- Resolución Nro. 145 de 2014, y sus correspondientes actualizaciones de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se modifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoría SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

El PERSONERIA MUNICIPAL, obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100 puntos, resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta, donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna y en los términos establecidos en la Resolución Nro. 145 de 2014.

Suficiencia: Alcanzó una calificación de 93.8 puntos enmarcados en la ponderación del 100%, la PERSONERIA MUNICIPAL diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas pero no envió el total de los anexos.

Calidad: Obtuvo una calificación de 81.3 puntos enmarcados en la ponderación de 100. La calificación es producto de los errores evidenciados en cifras de los informes.

La calificación se soporta en la revisión realizada a la rendición de la cuenta:

Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2 B PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019

RENDICION DE LA CUENTA 1 - 2 - B						OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100,0	93,8	81,3		
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad		
FORMATO 1. Catálogo de Cuentas	[F01_AGR]:	2	2	1	Presentaron diferencias en el reporte en 3 cuentas	
FORMATO 2A. Resumen de Caja Menor	[F02A_AGR]:	2	2	2		
FORMATO 2B. Relación de Gastos de Caja	[F02B_AGR]:	2	2	2		
FORMATO 3. Cuentas Bancarias	[F03_AGR]:	2	2	2		
FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento	[F04_AGR]:	2	2	2		
FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas	[F05A_AGR]:	2	2	2		
FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo - Inventario	[F05B_AGR]:	2	2	2		
Anexos Estados Financieros		2	1	0		No enviaron el Estados de Resultados y enviaron un general y el Estado de Situación Financiero

Fuente: Matriz de Calificación GAT

- ✓ En el formato F-001 catálogo de cuentas se revisaron las cuentas mayores Activo, Pasivo, Patrimonio, ingresos y Gastos, se encontraron diferencias en las siguientes cuentas:

Activo: diferencia por \$477.081, corresponde a la cuenta 138490 “otra cuenta por pagar”, el valor en el balance de prueba es por \$481.900, el valor reportado en el formato catálogo de cuenta es por \$4.819.

Pasivo: diferencia por \$2.000.000, corresponde a la cuenta 249090 “otras cuentas por pagar”, en valor en el balance de prueba es por \$16.629.841, el valor reportado en el formato catálogo de cuenta es por \$14.629.841.

Gastos: diferencia por \$4.237.405, corresponde a valores reportados con diferentes saldos en las cuentas 510801 con diferencia de \$5.312, cuenta 511114 con diferencia de \$1.444.540, cuenta 511119 con diferencia de \$504.659, cuenta 511120 con diferencia de \$347.175, cuenta 511121 con diferencia de \$426.379, cuenta 511123 con diferencia de \$52.700, cuenta 511149 con diferencia de \$1.456.630.

Ilustración Nro.1 - Revisión formato F-001 Catálogo de cuentas

TOTAL RENDICION CUENTA	TOTAL BALANCE	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO		
247.829.363	248.306.444	477.081
TOTAL PASIVO		
79.296.853	81.296.853	- 2.000.000
TOTAL PATRIMONIO		
169.009.591	169.009.591	-
TOTAL INGRESOS		
1.309.346.521	1.309.346.521	-
TOTAL GASTOS		
1.308.191.308	1.312.428.713	- 4.237.405

Fuente: Papel de trabajo del Auditor

- ✓ Formato F02 Resumen caja menor: se revisa el resumen de la caja menor y se encuentra bien reportado en el aplicativo:

Ilustración Nro. 2- Revisión formato F02. Resumen caja menor

(N) Número De La Caja Menor	(D) Total Ingresos	(D) Total Gastos	(D) Saldo Efectivo Caja	(D) Saldo Libro Bancos
1	11.277.189	11.277.189	-	-

Fuente: Informe aplicativo SIA

- ✓ Formato 02B Gastos caja menor: se revisan los gastos y se encuentran bien reportados en el aplicativo:

Ilustración Nro. 3- Revisión formato F02B- Gastos de caja menor

(N) No Caja	(C) Nombre Del Gasto	(D) Valor Ejecutado	(D) Valor Autorizado
1	OTROS	5.698.783	5.698.783
2	MANTENIMIENTO	924.101	924.101
3	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.761.602	1.761.602
4	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	815.850	815.850
5	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.567.753	1.567.753
6	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	509.100	509.100

Fuente: Informe aplicativo SIA

- ✓ Formato F03 Cuentas bancarias: se revisan las cuentas bancarias y se encuentran acorde con los saldos en libros de contabilidad y de tesorería:

Ilustración Nro. 4- Revisión formato F03 Cuentas Bancarias

(C) Banco O Entidad Financiera	(S) Código Contable	(C) Cuenta No	(C) Destinación De La Cuenta	(D) Ingresos	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro Tesorería
COLPATRIA	111005	5791000787	FUNCIONAMIENTO	1.308.994.984	125.140.550	15.975.708	125.140.550

Fuente: Informe aplicativo SIA

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

- ✓ Formato F04 Pólizas de aseguramiento: se verificaron las pólizas, se encuentran con los debidos amparos de responsabilidad civil, amparo global entidades estatales y daños materiales:

Ilustración Nro. 5- Revisión formato F04- Pólizas de aseguramiento

(F) Vigencia De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador	(C) Dependencia	(C) Cargo	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	MUEBLES Y ENSERES	ND	47.812.281
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	EQUIPO DE COMPUTO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	ND	43.755.219
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	MUEBLES Y ENSERES	ND	47.812.281
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	EQUIPO DE COMPUTO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	ND	43.755.219
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	MUEBLES Y ENSERES	ND	47.812.281
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	EQUIPO DE COMPUTO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	ND	43.755.219
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	MUEBLES Y ENSERES	ND	47.812.281
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	EQUIPO DE COMPUTO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	ND	43.755.219
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	PATRIMONIO	ND	50.000.000
2020/06/18	COMERCIAL	PERSONERIA M	MUNICIPAL	PERSONE	EMPLEADO OFICIAL	ND	50.000.000

Fuente: Informe aplicativo SIA

- ✓ Formato F05A Planta y equipo adquisición y bajas: se revisaron los formatos que ingresaron al aplicativo SIA con el Balance de Prueba y se encuentran bien reportados en el aplicativo:

Ilustración Nr.6- Revisión formato F05A- Revisión Planta y Equipo adquisición y bajas

(F) Fecha Adquisición O Baja	(C) Concepto	(D) Valor	(C) Detalle	(S) Codigo Contable
2020/01/01	ADQUISICION	0	ND	16650201

Fuente: Informe aplicativo SIA

- ✓ Formato 05B Planta y Equipo Inventario: Se revisaron los valores del inventario en el informe frente al Balance de Prueba y se encuentran bien reportados en el aplicativo:

Ilustración Nro. 7 - Revisión formato F05B Planta y Equipo Inventario

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Inicial	(D) Entradas	(D) Salidas
166501	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	36.635.226	-	-
166502	EQUIPO OFICINA	47.812.281	-	-
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	11.371.811	-	-
167002	EQUIPO DE COMPUTO	54.025.528	-	-
167090	OTROS EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3.328.600	-	-

Fuente: Informe aplicativo SIA

- ✓ Anexos - Estados Financieros: La entidad no hizo entrega del Estado de Resultados Integral.

2.2.2. Factor de Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE para la PERSONERIA MUNICIPAL de 97.2 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 vigente, de acuerdo con el siguiente resultado:

- Aplicación de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, "Por el cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco

normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”

- Aplicación del Manual de Políticas Contables

Tabla 4 - Evaluación del Factor de Legalidad PERSONERIA MUNICIPAL vigencia 2019

TABLA 1 - 3 LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	97,2	1,00	97,2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	97,2

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz Calificación papel de trabajo GAT

El puntaje en el factor de legalidad de la entidad es el producto del no cumplimiento de todas las normas contables establecidas para la presentación de los Estados Financieros, se incumple las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos”, con relación a las normas de presentación de los Estados Financieros.

2.2.3. Factor de Control Fiscal

En la primera calificación: Evaluación de controles, se emite una calificación de 98,6 puntos sobre una ponderación de 100 puntos.

En la segunda calificación: Evaluación de la efectividad de los controles, se emite una calificación de 98,6 puntos sobre una ponderación de 100 puntos, como resultado de la evaluación del autocontrol, existen evidencias del seguimiento que se hace por parte de Control Interno a la implementación del nuevo marco normativo contable y se cumplió con la evaluación del control interno contable vigente.

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

Tabla 5 - Control Fiscal Interno

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	98,6	0,30	29,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	98,6	0,70	69,0
TOTAL		1,00	98,6

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz Calificación papel de trabajo GAT

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1. Evaluación al Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Ilustración N° 8 - Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"UN DABINO HACE LA EXCELENCIA"</i></p>	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">PROCESO GESTION FINANCIERA</th> </tr> <tr> <td>CODIGO</td> <td>FT-GFBG-028</td> </tr> <tr> <td>FECHA</td> <td>dic-19</td> </tr> <tr> <td>VERSION</td> <td>01</td> </tr> <tr> <td>PAGINAS</td> <td>01 DE 02</td> </tr> </table>	PROCESO GESTION FINANCIERA		CODIGO	FT-GFBG-028	FECHA	dic-19	VERSION	01	PAGINAS	01 DE 02
PROCESO GESTION FINANCIERA											
CODIGO	FT-GFBG-028										
FECHA	dic-19										
VERSION	01										
PAGINAS	01 DE 02										

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

NIT. 816.000.158-5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre de 2019				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	VR PARCIAL	SALDO
ACTIVO				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
1105	CAJA	1	0	125.140.550
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2	125.140.550	
13 CUENTAS POR COBRAR				
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3	39.259.433	39.741.333
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		481.900	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				164.881.883
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4	84.447.507	70.706.836
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		68.725.939	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-82.466.610	
17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO				
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	5	1.380.400	1.380.400
19 OTROS ACTIVOSTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA				
1907	ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6	2.146	11.337.325
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		21.414.900	
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-10.079.721	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				83.424.561
TOTAL ACTIVO				248.306.444
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	VR PARCIAL	SALDO
PASIVOS				
24 CUENTAS POR PAGAR				
2407	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7	4.134.175	25.157.891
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		5.663.713	
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		56.518	
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		674.644	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		14.629.841	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8	54.138.962	54.138.962
TOTAL PASIVO				79.296.853

3 PATRIMONIO	9		169.009.591
3105 CAPITAL FISCAL		30.677.057	
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		99.953.307	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		38.379.227	
TOTAL PATRIMONIO			169.009.591
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			248.306.444
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0
8315 ACTIVOS RETIRADOS	10	57.868.043	
831510 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		53.028.355	
831532 BIENES DE USO PUBLICO		4.839.688	
89 CUENTAS DEUDORES DE CONTROL POR EL CONTRA			
8915 ACTIVOS RETIRADOS		-57.868.043	
891506 ACTIVOS RETIRADOS		-57.868.043	



LENITH PARRA VANEGAS
Financiera



VoBo PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA
Contador

En cumplimiento con el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 en su numeral 36

Fuente: Archivo enviado a través del aplicativo SIA

Activo: Según el Nuevo Marco Normativo para las Entidades del Gobierno, los activos representan recursos controlados por la entidad, producto de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, adicionalmente para que una entidad pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios económicos o el potencial de servicio asociado al activo debe ser probable y las partidas deben tener un valor que pueda medirse con fiabilidad.

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el activo total de la PERSONERIA MUNICIPAL ascendía a \$248.306.444; dentro de sus activos que la mayor participación corresponde a los activos corrientes con el 50,40% en el disponible y le sigue el activo no corriente en la Propiedad, Plana y Equipo con el 28,48%.

Pasivo: De acuerdo al Nuevo Marco Normativo, un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio; al evaluar si existe o no obligación presente al final del período contable la entidad debe establecer si existe probabilidad de tener o no la obligación presente al final para definir si la reconoce en su estructura financiera.

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el pasivo total de la PERSONERIA MUNICIPAL ascendía a \$79.296.853 y el mayor porcentaje de participación está en los beneficios a empleados, con un 68,27%.

Patrimonio: De acuerdo al Marco Regulatorio para Entidades del Gobierno, el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos, representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal; el total del patrimonio de la PERSONERIA MUNICIPAL ascendía a \$169.009.591; incremento con respecto al año anterior por efecto del resultado del ejercicio.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

Examen que conforman el Estado de Situación Financiera:

ACTIVOS:

Ilustración Nro. 9- Análisis de las cuentas del activo

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS BALANCE DE PRUEBA COMPARATIVO AÑOS 2018 - 2019							
CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	V. ABS	V. RELATIVA
1	ACTIVO	248.306.444	100,00%	252.238.244	100,00%	(3.931.800)	-1,56%
11	EFFECTIVO	125.140.550	50,40%	121.698.824	48,25%	3.441.726	2,83%
1105	CAJA	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	125.140.550	50,40%	121.698.824	48,25%	3.441.726	2,83%
13	CUENTAS POR COBRAR	39.741.333	16,00%	39.259.433	15,56%	481.900	1,23%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	39.259.433	15,81%	39.259.433	15,56%	0	0,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	481.900	0,19%	0	0,00%	481.900	0,00%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	70.706.836	28,48%	75.621.976	29,98%	(4.915.140)	-6,50%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	84.447.507	34,01%	84.447.507	33,48%	0	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	68.725.939	27,68%	68.725.939	27,25%	0	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(82.466.610)	-33,21%	(77.551.470)	-30,75%	(4.915.140)	6,34%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	1.380.400	0,56%	1.380.400	0,55%	0	0,00%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.380.400	0,56%	1.380.400	0,55%	0	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	11.337.325	4,57%	14.277.611	5,66%	(2.940.286)	-20,59%
1907	ANTICIPOS IMPUESTOS	2.146	0,00%	0	0,00%	2.146	0,00%
1970	INTANGIBLES	21.414.900	8,62%	21.414.900	8,49%	0	0,00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLE	(10.079.721)	-4,06%	(7.137.289)	-2,83%	(2.942.432)	41,23%
2	PASIVO	(81.296.853)	100,00%	(223.671.978)	100,00%	142.375.125	-63,65%
24	CUENTAS POR PAGAR	(27.157.891)	33,41%	(15.154.112)	6,78%	(12.003.779)	79,21%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION	0	0,00%	(4.429.454)	1,98%	4.429.454	-100,00%
2407	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(4.134.175)	5,09%	0	0,00%	(4.134.175)	0,00%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	(5.663.713)	6,97%	(5.397.290)	2,41%	(266.423)	4,94%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIN	(55.518)	0,07%	(4.831.222)	2,16%	4.775.704	-98,85%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR P	(674.644)	0,83%	0	0,00%	(674.644)	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(16.629.841)	20,46%	(496.146)	0,22%	(16.133.695)	3251,80%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(54.138.962)	66,59%	(208.517.866)	93,22%	154.378.904	-74,04%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(54.138.962)	66,59%	(208.517.866)	93,22%	154.378.904	-74,04%
3	PATRIMONIO	(131.712.556)	100,00%	(28.566.266)	100,00%	(103.146.290)	361,08%
31	HACIENDA PÚBLICA	(131.712.556)	100,00%	(28.566.266)	100,00%	(103.146.290)	361,08%
3105	CAPITAL FISCAL	(30.677.057)	23,29%	(30.677.057)	107,39%	0	0,00%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	(99.736.447)	75,72%	0	0,00%	(99.736.447)	0,00%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.299.052)	0,99%	(1.299.052)	4,55%	0	0,00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MA	0	0,00%	3.409.843	-11,94%	(3.409.843)	-100,00%

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Efectivo y equivalente al efectivo:

Al cierre del año 2019, la cuenta de "Depósitos e instituciones financieras" presentaba un saldo de \$125.140.550, se evidencia que el dinero fue devuelto al Municipio de Dosquebradas en el mes de enero de 2020.

Se tomaron muestras para revisar los reembolsos de caja menor y se confrontaron con la información presentada en la rendición de cuenta.

Ilustración Nro 10- Muestra tomada para revisar la caja menor

DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
Apertura caja menor Res. 007 fecha 17 enero de 2019, CDP 19 DEL 17-01-2019, RP 19 DEL 17-01-2019	2.000.000	
Reembolso Marzo 2019 Cafetería y aseo	793.325	Los gastos que
Mensajería	160.400	superan base de
Materiales y Suministros	503.400	impuestos, los
Mantenimiento	355.349	liquidan y consignan
Total	1.812.474	
Reembolso Diciembre 2019 Cafetería y aseo	1.424.750	Los gastos que
Mensajería	52.700	superan base de
Materiales y Suministros	464.550	impuestos, los
Carnet	58.000	liquidan y consignan
Total	2.000.000	
Resolución cierre caja menor N° 146 del 30-12-2019		

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Los pagos por caja menor están bien soportados y se encuentra asegurada con la póliza de manejo de la Entidad.

Con respecto a los bancos se revisaron las conciliaciones bancarias, las diferencias entre los saldos de contabilidad y los extractos bancarios están relacionados y soportados, se evidencia un adecuado manejo y control de las conciliaciones bancarias, están archivadas de manera adecuada y con sus correspondientes firmas:

Ilustración N° 11 - Revisión de las conciliaciones bancarias

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DEL BANCO	No. CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN	FECHA
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 49.891.249,00	\$ 51.403.876,92	\$ 1.512.628	CHEQUE SEIS NEGOCIOS SIN COBRAR	ENERO
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 193.176.670,00	\$ 202.723.053,92	-\$ 9.546.384	LIQUIDACION SIN COBRAR	FEBRERO
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 100.936.599,00	\$ 105.648.597,92	\$ 4.711.999	PAGOS CONTRATISTAS EMANUEL QUIROZ 1.240.000 Y JHON ALEXANDER LOAIZA \$3.472.000	MARZO
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 149.613.421,00	\$ 149.613.419,72	-\$ 1		JULIO
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 186.707.162,00	\$ 186.707.160,45	-\$ 2		SEPTIEMBRE
111005	COLPATRIA	5791000787	CORRIENTE	\$ 125.140.550,00	\$ 15.975.708,45	-\$ 109.164.842	TRANSFERENCIA MUNICIPIO	DICIEMBRE

Fuente: Elaborado por el auditor

Cuentas por cobrar:

La entidad tenía en cuentas por cobrar, transferencias pendientes de cobro al Municipio de Dosquebradas por \$ 39.741.333, el 15,81% del total del activo, se evidencia que las cuentas por cobrar se soportan de manera adecuada.

Propiedad, Planta y equipo:

Al cierre de le ejercicio el monto de la Propiedad, planta y equipo ascendía a \$70.706.836, el 28,48% del total del activo, se mantuvo estable con respecto al año anterior, la variación entre el 2019 y 2018 corresponde a el aumento de la depreciación.

La entidad lleva el control de los bienes en EXCEL, se evidencia que están relacionados por cada bien, pero no se identifica la vida útil que se está aplicando para el cálculo de las depreciaciones, adicional las depreciaciones no se están aplicando correctamente.

La vida útil determinada por la entidad es para Muebles, Enseres y Equipos de Oficina 20 años y para Equipos de Comunicación y Computación 10 años, al aplicar las vidas estimadas los cálculos difieren de la hoja de control de depreciaciones entregada por la entidad auditada:

Ilustración Nro. 12. Revisión de las depreciaciones de los muebles y enseres. equipos de oficina

RELACION DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 19 DE 2019 CALCULOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD AUDITADA							CALCULOS DEL AUDITOR		
CUENTA	VALOR	DESCRIPCION	FECHA	VR DEPRECIAD O A 31 DIC 2018	SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION DIC 2019	REVISION SALDO X DEPR	REVISION CALCULO DEPRECIACION N	DIF.CALCULO S
166501	Muebles y enseres								
16650101	Muebles								
	471.479	Nevera Challeguer Gris 2221	31-dic-13	117.870	353.609	17.680	353.609	23.574	-5.894
	308.000	Sillas Auxiliares Interlocutoras verdes		308.000	1.232.000	61.600	0	15.400	46.200
	6.300.000	Sala de Juntas (mesa y (06) sillas)	Septiembre29/10	5.983.000	317.000	15.850	317.000	315.000	-299.150
	720.000	Puestos de Trabajo en L 150*150	Diciembre 30/16	72.000	648.000	32.400	648.000	36.000	-3.600
	720.000	Puestos de Trabajo 120*60	Diciembre 30/16	72.000	648.000	32.400	648.000	36.000	-3.600
	490.000	Puestos de Trabajo 120*60	Diciembre 30/16	49.000	441.000	22.050	441.000	24.500	-2.450
	490.000	Puestos de Trabajo 120*60	Diciembre 30/16	49.000	441.000	22.050	441.000	24.500	-2.450
	245.000	sillas giratorias espaldar medio verde	Diciembre 30/16	24.500	220.500	11.025	220.500	12.250	-1.225
	245.000	sillas giratorias espaldar medio verde	Diciembre 30/16	24.500	220.500	11.025	220.500	12.250	-1.225
	245.000	sillas giratorias espaldar medio verde	Diciembre 30/16	24.500	220.500	11.025	220.500	12.250	-1.225
	245.000	sillas giratorias espaldar medio verde	Diciembre 30/16	24.500	220.500	11.025	220.500	12.250	-1.225
	270.000	Silla Interlocutora espaldar plastico verdes	Diciembre 30/16	27.000	243.000	12.150	243.000	13.500	-1.350
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	260.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	26.000	234.000	11.700	234.000	13.000	-1.300
	520.000	Gabinete de pared metálico de 90 cms	Diciembre 30/16	52.000	468.000	23.400	468.000	26.000	-2.600
	2.840.000	Divisiones puestos trabajo	Diciembre 30/16	284.000	2.556.000	85.200	2.556.000	142.000	-56.800
	4.295.000	Muebles especial bajo ventana	Diciembre 30/16	429.500	3.865.500	29.275	3.865.500	214.750	-185.475
	702.000	SILLAS EJECUTIVAS	Diciembre 28/16	280.800	421.200	21.060	421.200	35.100	-14.040
	1.638.000	SILLAS EJECUTIVAS	Diciembre 28/16	655.200	982.800	49.140	982.800	81.900	-32.760
	1.638.000	Equipo de Oficina Instalacion Aire Acondicionado	Mayo 4/09	2.900.000			-2.900.000	145.000	-145.000
	2.900.000	Aire Acondicionado	30-dic-16	1.580.000	1.320.000	66.000	1.320.000	145.000	-79.000
	18.380.000	AIRES ACONDICINADOS	diciembre 2/2018	1.028.381	17.351.619	867.581	17.351.619	919.000	-51.419
	888.005	ESTANTERIAS	julio 17/2017	133.201	754.804	37.740	754.804	44.400	-6.660
				54.249.975		1.509.877			
							TOTAL	2.368.624	
							CONTAB.	1.509.877	
							DIFERENCIA	858.747	

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Ilustración Nro. 13- Calculo de las depreciaciones del equipo de cómputo y comunicación

CALCULOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD AUDITADA							CALCULOS DEL AUDITOR		
CUENTA	VALOR	DESCRIPCION	FECHA	VR DEPRECIAD O A 31 DIC 2018	SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION DIC 2019	REVISION SALDO X DEPR	REVISION CALCULO DEPRECIACION N	DIF.CALCULO S
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION								
	8.503.360	Red de Datos	Diciembre 30/16	1.700.672	6.802.688	680.269	6.802.688	850.336	-170.067
	1.749.000	Compra portatil CQ 45-910	Diciembre 31/13	874.500	874.500	87.450	874.500	174.900	-87.450
	1.749.000	Compra portatil CQ 45-911	Diciembre 31/13	874.500	874.500	87.450	874.500	174.900	-87.450
	1.749.000	Compra portatil CQ 45-912	Diciembre 31/13	874.500	874.500	87.450	874.500	174.900	-87.450
	1.749.000	Compra portatil CQ 45-913	Diciembre 31/13	874.500	874.500	87.450	874.500	174.900	-87.450
	1.679.000	Impresora Multifuncional HPLASERJEP PRO MFPM127	Diciembre 31/13	839.500	839.500	83.950	839.500	167.900	-83.950
	1.199.000	Portatil 14 N0131 HP	Diciembre 31/13	599.500	599.500	59.950	599.500	119.900	-59.950
	1.199.000	Portatil 14 N0131 HP	Diciembre 31/13	599.500	599.500	59.950	599.500	119.900	-59.950
	4.440.000	Scanner Canon drc 225	Diciembre 30/16	1.120.572	3.319.428	325.508	3.319.428	444.000	-118.492
	586.000	ups interactiva nicomar	Diciembre 30/16	234.400	351.600	35.160	351.600	58.600	-23.440
	866.920	Impresora HP Laserjet	Diciembre 30/16	346.768	520.152	52.015	520.152	86.692	-34.677
	829.986	Impresoras Multifuncional Epson L395	Agosto 30/17	331.994	497.992	49.799	497.992	82.999	-33.199
	829.986	Impresoras Multifuncional Epson L395	Agosto 30/17	331.994	497.992	49.799	497.992	82.999	-33.199
	1.054.800	computador EQ Lenovo ALL IN ONE 310 Celeron. Mesa	Agosto 30/17	421.920	632.880	63.288	632.880	105.480	-42.192
	596.904	Impresoras Multifuncional Epson L395	diciembre22/2017	119.381	477.523	31.835	477.523	59.690	-27.856
	596.904	Impresoras Multifuncional Epson L395	diciembre22/2017	119.381	477.523	31.835	477.523	59.690	-27.856
	596.904	Impresoras Multifuncional Epson L395	diciembre22/2017	119.381	477.523	31.835	477.523	59.690	-27.856
							0	0	0
	2.309.900	computadores EQ lenovo All One 510s-22ar	diciembre 22/2017	230.990	2.078.910	138.594	2.078.910	230.990	-92.396
	2.309.900	computadores EQ lenovo All One 510s-22ar	diciembre 22/2017	230.990	2.078.910	138.594	2.078.910	230.990	-92.396
	2.309.900	computadores EQ lenovo All One 510s-22ar	diciembre 22/2017	230.990	2.078.910	138.594	2.078.910	230.990	-92.396
	2.309.900	computadores EQ lenovo All One 510s-22ar	diciembre 22/2017	230.990	2.078.910	138.594	2.078.910	230.990	-92.396
	287.504		diciembre 22/2017	57.501	230.003	15.334	230.003	28.750	-13.417
	540.000		28-dic-18		540.000	36.000	540.000	54.000	-18.000
	540.000		28-dic-18		540.000	36.000	540.000	54.000	-18.000
	1.140.000				1.140.000	76.000	1.140.000	114.000	-38.000
	1.140.000		28-dic-18		1.140.000	76.000	1.140.000	114.000	-38.000
	540.000		28-dic-18		540.000	36.000	540.000	54.000	-18.000
	540.000		28-dic-18		540.000	36.000	540.000	54.000	-18.000
	1.882.800		28-dic-18		1.882.800	125.520	1.882.800	188.280	-62.760
	5.454.000		28-dic-18		5.454.000	363.600	5.454.000	545.400	-181.800
	2.181.600		28-dic-18		2.181.600	145.440	2.181.600	218.160	-72.720
	728.900	Tablet Lenovo CON FORRO	Diciembre 5/14				728.900	72.890	-72.890
	1.599.000	TV LED PANASONIC	DICIEMBRE 31 /13				1.599.000	159.900	-159.900
	1.000.700	Disco Extraible	Diciembre 5/14				1.000.700	100.070	-100.070
17159001	1.380.400	banderas	24-dic-04				1.380.400		
							TOTAL	6.537.634	
							CONTAB.	3.405.000	
							DIFERENCIA	3.132.634	

Fuente: Papel de trabajo de auditor

La diferencia de los cálculos de las depreciaciones del año es de \$3.132.634, de menos reconocido en contabilidad.

Se evidencia que existen las pólizas que la entidad debe adquirir para proteger sus activos.

Bienes de Uso Público:

Al cierre del ejercicio el monto de los Bienes de Uso Público ascendía a \$1.380.440, el 0,56% del total del activo, en esta cuenta registran las banderas que la entidad tiene para utilizarlas cuando hace actos especiales. No se han aplicado depreciaciones a los bienes de Uso Público.

Intangibles:

Al cierre del ejercicio el monto de los Intangibles ascendía a \$ 21.414.900, el 8,62% del total del activo de la entidad, por la diferencia entre el año 2019 y 2018 estos bienes presentaron una amortización de \$2.942,432, pero la hoja de trabajo de control de bienes no se evidencia los cálculos de esa amortización y no están identificadas el total de las licencias y software que poseen, deben revisar y completar el control que tienen de estos bienes.

PASIVOS:

La entidad cerro al 31 de diciembre de 2019 con \$79.296.53, conformado por cuentas por pagar y beneficios a empleados:

Ilustración Nro. 14- Análisis del pasivo

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.
2	PASIVO	(79.296.853)	100,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	(25.157.891)	31,73%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION	0	0,00%
2407	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(4.134.175)	5,21%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	(5.663.713)	7,14%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	(55.518)	0,07%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PA	(674.644)	0,85%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(14.629.841)	18,45%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(54.138.962)	68,27%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(54.138.962)	68,27%

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Cuentas por pagar:

La entidad cerro con cuentas por pagar por \$25.157.891, el 31,73% del total del pasivo.

El Estado de Situación Financiera difiere del balance de prueba al 31 de diciembre de 2019 y del Catálogo de cuentas por \$2.000.000, según el balance de prueba reporta \$81.296.853 y en el Estado de Situación Financiera hay \$ 79.296.853, para los análisis de la cuenta se tomó la cifra certificada por la entidad:

Ilustración Nro. 15- Valor reportado en el Balance de prueba

CUENTA	PASIVO	223.671.978	1.433.997.337	1.291.622.212	81.296.853
24	CUENTAS POR PAGAR	15.154.112	335.515.255	347.519.034	27.157.891

Fuente: Información suministrada por la entidad auditada

PATRIMONIO:

La entidad cerró a diciembre 31 de 2019, con \$169.009,591, y su diferencia con el 2018 es el producto del resultado del ejercicio.

Ilustración Nro. 15- Análisis de la cuenta del patrimonio

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.
3	PATRIMONIO	(169.009.591)	100,00%
31	HACIENDA PÚBLICA	(169.009.591)	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	(30.677.057)	18,15%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	(99.953.307)	59,14%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(38.379.227)	22,71%

Fuente: Papel de trabajo del auditor

La cuenta representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable; de conformidad con los Estados Financieros de la PERSONERIA MUNICIPAL para la vigencia 2019, el resultado de la vigencia ascendió a \$38.379.227, pero esta cifra difiere de la reportada en el balance de prueba entregada por la entidad, en \$3.081.192:

2.3.2. Evaluación del Estado de Resultado:

El estado de resultados presenta el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

La entidad no anexó en el aplicativo SIA el Estado de Resultados Integral.

Ilustración Nro. 16- Análisis de las cuentas de resultado

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

CUENTAS DE RESULTADO SEGÚN BALANCE DE PRUEBA APORTADO POR LA ENTIDAD :

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.
4	INGRESOS	(1.309.346.521)	100,00%
44	TRANSFERENCIAS	(1.308.994.984)	99,97%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	(1.308.994.984)	99,97%
48	OTROS INGRESOS	(351.537)	0,03%
4805	FINANCIEROS	0	0,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	(351.537)	0,03%

5	GASTOS	1.274.049.486	100,00%
51	ADMINISTRACIÓN	1.266.191.712	99,38%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	475.319.519	37,31%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	118.097.526	9,27%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	23.466.500	1,84%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	172.481.735	13,54%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	448.479.273	35,20%
5111	GENERALES	28.347.159	2,22%
5120	Impuestos Contribuciones Y Tasas	0	0,00%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	7.857.572	0,62%
5330	GASTO DEPRECIACIÓN	4.915.140	0,39%
5360	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	0	0,00%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.942.432	0,23%
58	OTROS GASTOS	202	0,00%
5810	Extraordinarios	202	0,00%
5890	Gastos Diversos	0	0,00%
59		0	0,00%
5905		0	0,00%

TOTAL INGRESOS	(1.309.346.521)
TOTAL GASTOS	1.274.049.486
RESULTADO DEL EJERCICIO	(35.297.035)
RESULTADO REPORTADO EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	(38.379.227)
DIFERENCIA	3.082.192

Fuente: Papel de trabajo elaborado por el auditor

La mayor fuente de ingresos de la PERSONERIA MUNICIPAL son las transferencias que le realiza el Municipio de Dosquebradas, representan el 99,97% del total de los ingresos.

Dentro de lo ingresos no tributarios tiene registrado los ingresos por sobretasa, y que representan el 0,03%% del total de los ingresos.

La venta de bienes y servicios tiene un porcentaje de participación muy baja dentro de los ingresos de la entidad.

Los gastos registrados en la entidad cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de registro y devengo o causación establecidos.

Para la vigencia 2019, los gastos de administración de la PERSONERIA MUNICIPAL representaron el 99,38% del total de gasto.

Se evidencia que los gastos se encuentran soportados y bien archivados.

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro:

Ilustración N° 17 - Estados de Cambios en el Patrimonio

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA" PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5</p>	PROCESO GESTION FINANCIERA	
	CODIGO	FT-GFBG-028
	FECHA	dic-09
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 02

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DESDE EL 1 ENERO DE 2019 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONCEPTO	SALDO A DIC DE 2018	DEBITOS	CREDITOS	SALDO A DIC 31 DE 2019
CAPITAL FISCAL	30.677.057	0	0	30.677.057
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.299.052	0	37.080.175	38.379.227
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	99.953.307	99.953.307
IMPACTO POR TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	-3.409.843	0	3.409.843	0
TOTAL PATRIMONIO	28.566.266	0	37.080.175	169.009.591


LENITH PARRA VANEGAS
Financiera


VoBo PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA
Contador

Fuente: Información cargada en el aplicativo SIA

El crecimiento del patrimonio de la entidad se da por vía resultado del ejercicio.

2.3.4. Evaluación al Estado de Flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Ilustración N° 18 - Estado de Flujos de Efectivo

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5	
Estado de flujos de efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 <i>(Valores expresados en pesos colombianos)</i>	
UTILIDAD O PERDIDA NETA	38.379.227,00
Más (menos) débitos (créditos) por operaciones que no afectan el efectivo:	
Provisiones	-
Cambios en activos y pasivos operacionales:	
Deudores	481.900,00
Inventarios	-
Cuentas por pagar	10.003.779,00
Beneficios a los empleados	154.378.904,00
Otros pasivos	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS OPERACIONES	<u><u>203.243.810,00</u></u>
FLUJOS DE EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Propiedades, Planta Y Equipo	4.915.140,00
Capital fiscal	-
EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u><u>4.915.140,00</u></u>
Disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo	18.936.957,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	121.698.824,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>140.635.781,00</u></u> <u><u>140.635.781,00</u></u>



LENITH PARRA VANEGAS
Financiera



VoBo PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA
Contador

Fuente: Reporte de informes del SIA

Se evidencia que el flujo de efectivo no está elaborado correctamente, no se reportaron las depreciaciones y amortizaciones y fueron incluidas dentro de las actividades de inversión, y dentro de este grupo se colocan las compras, ventas de bienes sin incluir las depreciaciones, se indica que la variación del efectivo fue de \$18.936.957 y fue de \$3.441.726.

2.3.5. Evaluación a las Notas de los Estados Contables

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

La entidad debe mejorar las Notas de los Estados Contables, porque no cumple con todos los requisitos establecidos en el marco normativo para las entidades de gobierno:

“59. Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;*
- c) información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y*
- d) Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.*

60. La entidad presentará las notas de forma sistemática, para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.”

Evaluación de la presentación del Estado de Resultados Integral:

Los estados financieros individuales de propósito general deben estar acompañados de una certificación que consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que: a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos. Dicha certificación debe estar firmada por el representante legal de la entidad y por el contador público con el número de tarjeta profesional. Adicionalmente, si la entidad tiene la obligación de tener revisor fiscal, los estados financieros deben estar dictaminados.

Se hacen varias observaciones a la presentación del Estado de Resultados Integral:

- Las notas a los estados financieros no tienen la comparación con el año anterior, y revelan poca información de la entidad, las revelaciones no son suficientes.
- No se indica si el pasivo es corriente o no corriente
- LA PERSONERIA MUNICIAPAL, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico, de manera amplia y suficiente.

2.4. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

El Control Interno Contable es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, que se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de la información financiera de

Representación Fiel y Relevancia de que trata el Marco Normativo para Entidades del Gobierno Resolución 533 de 2015.

El área financiera de la PERSONERIA MUNICIPAL cuenta con controles para garantizar que la totalidad de las operaciones contables desarrolladas durante la vigencia 2019 estén reconocidas y se observa un adecuado flujo de información entre las áreas, pero deben mejorar los procesos relacionados con la presentación de los estados financieros y la rendición de la cuenta.

Una vez evaluado el Control Interno Contable, se determina que es SATISFACTORIO, lo que quiere decir que la entidad cuenta con controles, pero deben mejorarlos para disminuir los riesgos asociados a la gestión contable y financiera.

2.5. OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenida en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, realizó el examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2019, presentados por la PERSONERIA MUNICIPAL, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia 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 la cuenta que lo conforman y la realización de visitas a la entidad, a fin de realizar las pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y a 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".

En nuestra opinión los Estados Financieros, presentan razonablemente la situación financiera de la PERSONERIA MUNICIPAL a diciembre 31 de 2019 y por las observaciones registradas en el presente informe se emite una opinión LIMPIA, SIN SALVEDADES, soportada en la poca materialidad que tienen los errores presentados:

Tabla Nro.6 - Calificación Opinión Estados Contables

TOTAL INCONSISTENCIAS		3.991.381				
INDICE DE INCONSISTENCIA		2%				
TOTAL		248.306.444	3.991.381	0	0	3.991.381
Valor diferencias absolutas						
Código	Activos	Activos balance	Sobrestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
11	Efectivo y equivalente al efectivo	125.140.550	0	0	0	0
13	Cuentas por cobrar	39.741.333	0	0	0	0
16	Propiedad, plana y equipo	70.706.836	3.991.381	0	0	3.991.381
17	Bienes de beneficio y uso público	1.380.400	0	0	0	0
19	Otros activos	11.337.325	0	0	0	0

TOTAL		79.296.853	0	0	0	0
VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS						
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
24	Cuentas por pagar	25.157.891	0	0	0	0
25	Beneficio a empleados	54.138.962	0	0	0	0

Fuente : Aplicativo SIA

Tabla Nro. 7- Tabla 3-1 Estados Contables

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3.991.381
Índice de inconsistencias (%)	1,6%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Fuente : Aplicativo SIA

1. HALLAZGOS En razón a la auditoria adelantada, no presenta hallazgos.

Hallazgos	Respuesta de la entidad	Pronunciamiento por parte de la Contraloría
Observación Nro. 1: LA PERSONERIA MUNICIPAL, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico, de manera amplia y suficiente, y no relaciona las cifras de manera comparativa con el año anterior.	Al derecho de contradicción la entidad anexa las notas a los estados financieros del 2019 con las correcciones.	Se desestima, se recibió soporte satisfactorio.
Observación Nro.2: Se evidenciaron errores en los cálculos de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.	EL cálculo de la depreciación a 31 de diciembre de 2019 se realizo como se evidencia en la tabla que anexan en el informe. Se solicito mediante oficio el día 23 de enero de 2020 al proveedor del sistema habilitar el módulo de activos para llevar el control de los bienes y disponer de la herramienta para el cálculo de las depreciaciones de la propiedad planta y	Se desestima, pero se hará seguimiento en la próxima auditoria Especial Gestión Fiscal, Control Financiero y Factor estados contables que se haga en el 2021.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE PERSONERIA	A/CI-8 Informe Final
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

	<p>equipo de la entidad para evitar errores aritméticos a la hora de realizar las respectivas operaciones. Se recibe respuesta al requerimiento el día 03 de febrero de 2020, la solicitud será implementada en el sistema en el segundo semestre de 2020.</p>	
<p>Observación Nro.3: El flujo de caja estaba mal elaborado y el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral difiere de la información reportada en el balance de prueba.</p>	<p>Al derecho de contradicción la entidad anexa el Flujo de Efectivo corregido</p>	<p>Se desestima, se recibió soporte satisfactorio</p>
<p>Observación Nro. 4: El Plan de Mejoramiento tenía indicado un hallazgo “Administrativa – Inconsistencia en la rendición de la cuenta de los meses de abril a diciembre vigencia fiscal 2018 del SIA Misional” y en la rendición de cuentas del 2019 se volvieron a presentar errores.</p>	<p>La personería municipal por medio oficio No PMFT-045-2019, suscribió el plan de mejoramiento, de auditoria modalidad especial DC-470-2019, donde la entidad se compromete a realizar los ajustes pertinentes en la publicación del formato Fo9_AGR</p>	<p>Se desestima, pero se hará seguimiento en la próxima auditoria Especial Gestión Fiscal, Control Financiero y Factor estados contables que se haga en el 2021.</p>
<p>Observación Nro. 5: La entidad no publicó los estados financieros a través de su página web.</p>	<p>La oficina de control interno, cada mes revisó la publicación en el aplicativo SIA OBSERVA, como se muestra en la documentación adjunta.</p>	<p>Se desestima, se recibió soporte satisfactorio</p>

Se desestiman todas las observaciones, pero quedan para seguimiento en la Auditoría Especial que se llevará a cabo en el 2020 las observaciones.

Atentamente,

Original firmado por
LUZ AMPARO RODRIGUEZ PEÑA
T.P. 74817-T
Contratista de Apoyo a la Gestión
Coordinadora del Proceso Auditor



**INFORME FINAL COMPONENTE
FINANCIERO
OPINION CONTABLE
PERSONERIA**

**A/CI-8
Informe Final**

Página 28 de 28



MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica