

Dosquebradas, 28 de abril de 2020

D.C. No. 264-2020

Doctor
JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO
ALCALDE
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
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.

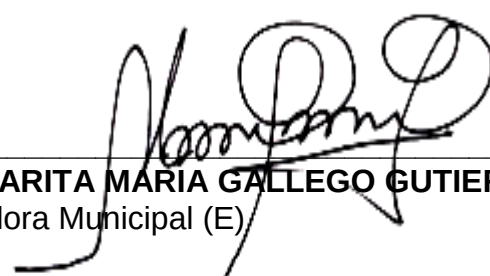
Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación del informe preliminar.

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 deberá suscribir el plan de mejoramiento, producto de la Auditoria Especial realizada, en cumplimiento a lo establecidos en la Resolución No. 145 de diciembre 17, de 2014, el cual deberá ser presentado por el representante legal de la entidad dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria, que deberá ser publicado en la página WEB e informado al Ente de Control. Así mismo, deberá rendir informes de avance al plan de mejoramiento cada tres meses (3), contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para su seguimiento.

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

Página 1 de 50

INFORME FINAL DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
VIGENCIA 2019

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril de 2020

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

Página 2 de 50

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

Contralora Municipal (E) : Margarita María Gallego Gutiérrez

Directora Operativa Técnica: María del Pilar Loaiza Hincapié

Responsable de la Entidad Auditada: Dr. Diego Ramos
Alcalde

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

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril de 2020

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO DE LAS TABLAS..... 4

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES..... 5

1.CARTA DE CONCLUSIONES..... 6

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA..... 8

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA..... 8

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTION..... 9

2.2.1. Factor de Rendición y revisión de la cuenta..... 9

2.2.2. Factor legalidad.....15

2.2.3. Factor de control fiscal interno.....15

2.3. COMPONENTE FINANCIERO.....16

2.3.1. Evaluación del Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019.....16

2.3.2. Evaluación del Estado de la Actividad Financiera, económica, social y ambiental al 31 de diciembre de 2019.....27

2.3.3. Evaluación del Estado de Cambios en el Patrimonio..... 30

2.3.4. Evaluación al Estado de Flujos de Efectivo..... 31

2.3.5. Evaluación de las Notas a los Estados Financieros..... 33

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019..... 34

2.5. OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 34

3. OBSERVACIONES..... 35

4. HALLAZGOS.....40

CONTENIDO DE LAS TABLAS

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2019 9

Tabla 2 – Evaluación Rendición de la cuenta MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2019 9

Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2 B MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2019 10

Tabla 4 - Evaluación del Factor de Legalidad MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 201915

Tabla 5 - Control Fiscal Interno16

Tabla 6 - Calificación opinión estados contables 35

Tabla 7- Estados Contables 35

Tabla 8 - Resumen de observaciones 39

Tabla 9- Hallazgos y respuestas.....40

Tabla 10- Resumen de hallazgos.....50

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración Nro. 1-	Revisión formato Catálogo de cuentas.....	11
Ilustración Nro. 2-	Revisión formato caja menor	11
Ilustración Nro. 3-	Revisión formato de gastos de caja menor	11
Ilustración Nro. 4-	Revisión formato de cuentas bancarias	12
Ilustración Nro. 5-	Revisión formato de pólizas	14
Ilustración Nro. 6-	Revisión Planta y Equipo Adquisición	15
Ilustración Nro. 7-	Revisión Planta y equipo inventarios	15
Ilustración Nro. 8 -	Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019	17
Ilustración Nro. 9 -	Análisis del balance de prueba del Municipio consolidando Colegios.....	19
Ilustración Nro. 10 -	Análisis del balance de prueba del Municipio sin consolidar con Colegios.....	20
Ilustración Nro. 11 -	Revisión caja menor.....	21
Ilustración Nro. 12 -	Revisión de las conciliaciones bancarias.....	22
Ilustración Nro. 13-	Revisión de totales de Propiedad, Planta y Equipo.....	23
Ilustración Nro.14-	Revisión de totales de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo	25
Ilustración Nro. 15 –	Balance de Prueba Intangibles.....	25
Ilustración Nro. 16 -	Análisis del balance de prueba consolidando Colegios	25
Ilustración Nro. 17 -	Análisis del balance de prueba del Municipio sin consolidar con Colegios.....	26
Ilustración Nro. 18 -	Balance de prueba	26
Ilustración Nro. 19 -	Análisis cuentas del patrimonio consolidando colegios.....	27
Ilustración Nro. 20 -	Análisis cuentas del patrimonio.....	28
Ilustración Nro. 21 -	Estado de Resultados.....	29
Ilustración Nro. 22-	Análisis de las cuentas de resultado consolidado.....	29
Ilustración Nro. 23-	Análisis de las cuentas de resultado sin consolidar....	29
Ilustración Nro. 24 -	Análisis de la cuenta del gasto consolidado.....	30
Ilustración Nro. 25 -	Análisis de la cuenta del gasto sin consolidar.....	31
Ilustración Nro. 26 -	Estados de Cambios en el Patrimonio.....	32
Ilustración Nro. 27 -	Comparativo patrimonio consolidado.....	32
Ilustración Nro. 28 -	Estado de Flujos de Efectivo.....	33
Ilustración Nro. 29 –	Balance de Prueba por Tercero.....	34

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 28 de abril de 2020

Doctor
JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO
ALCALDE
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
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 del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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.

La opinión los Estados Financieros, presentan razonablemente la situación financiera del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS 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:

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

Página 7 de 50

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

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 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.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada conceptúa una opinión con salvedad.

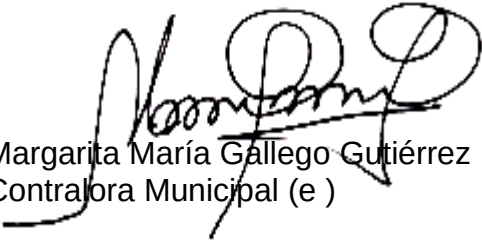
En el desarrollo de la auditoría se detectaron SIETE (07) hallazgos todas con incidencia administrativas, la entidad debe subsanar los hallazgos a través de actividades de mejoramiento.

Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en el Constitución Política, para que emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencia puntualizada en el informe final.

El plan de mejoramiento producto de la auditoría, deberá ser presentado por el Representante Legal de la entidad u organismo público o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (8) días siguientes a la comunicación y /o emisión del informe definitivo e la auditoría que deberá ser publicado en la página web e informado al ente de control.

Así mismo, deberá rendir informes de avances al plan de mejoramiento cada tres (3) meses, contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para el seguimiento.

Atentamente.



Margarita María Gallego Gutiérrez
Contralora Municipal (e)

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

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Contraloría Municipal de Dosquebradas adelantó Auditoría a los estados financieros del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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 al MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, para la vigencia 2019, emite un concepto sobre el control de Gestión EFICIENTE, como consecuencia de la calificación de 88.9 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2019

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	88,8	0,30	26,6
3. Legalidad	94,4	0,50	47,2
6. Plan de Mejoramiento	53,8	0,10	5,4
7. Control Fiscal Interno	96,8	0,10	9,7
Calificación total		1,00	88,9
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 lo establecido 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 EFICIENTE, como consecuencia de la calificación 88.8 puntos sobre 100.

Tabla 2 - Evaluación Rendición de la cuenta MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS 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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	81,3	0,60	48,8
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Oportunidad: El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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 100 puntos enmarcados en la ponderación del 100%, el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas con sus respectivos anexos.

Calidad: Obtuvo una calificación de 81.3 puntos enmarcados en la ponderación de 100, se evidencia inconsistencia el formato AG-03 Cuentas Bancarias y AG-05ª Planta y Equipo Adquisición y Bajas.

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

Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2

RENDICION DE LA CUENTA 1 - 2 - B					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100,0	100,0	81,3	
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	
FORMATO 1. Catálogo de Cuentas	[F01_AGR]:	2	2	2	
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	1	Falto reportar 1 cuenta
FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento	[F04_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas	[F05A_AGR]:	2	2	0	Falto reportar una baja
FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo - Inventario	[F05B_AGR]:	2	2	2	
REPORTE DE ANEXOS		2	2	2	

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Revisión del formato F01_AGR, Catálogo de cuentas con análisis: En el formato F-001 catálogo de cuentas se revisaron las cuentas mayores del Activo, Pasivo, Patrimonio, ingresos y Gastos y la información que se presentó esta acorde con el Balance General y el Estado en la Situación Financiera, la diferencia en los gastos corresponde a la cuenta 59 con el valor del resultado del ejercicio.

Ilustración Nro. 1- Revisión formato Catálogo de cuentas

TOTALES RENDICION DE CUENTA	TOTALES BALANCE	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
TOTAL ACTIVO			
746.558.717.379	746.558.717.380	-1	
TOTAL PASIVO			
208.205.964.991	208.205.964.989	2	
TOTAL PATRIMONIO			
538.352.752.391	538.352.752.391	0	
TOTAL INGRESOS			
253.794.027.288	253.794.027.288	0	
TOTAL GASTOS			
253.794.027.287	248.808.138.461	4.985.888.826	Diferencia ingresos-gastos

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 caja menor

(N) Número De La Caja Menor	(D) Total Ingresos	(D) Total Gastos	(D) Saldo Efectivo Caja	(D) Saldo Libro Bancos
1	3996080	3996080	0	0
2	4000000	4000000	0	0
3	3972400	3972400	0	0
4	2974210	2949120	25090	0
5	2999939	2999939	0	0
6	1000000	1000000	0	0
7	3999600	3999600	0	0
8	1964400	1931800	32600	0
9	4453550	4453550	0	0
10	3999763	3999526	237	0
11	3917034	3917034	0	0
12	3648533	3302259	346274	0
13	10323190	10323190	0	0
14	3000000	3000000	0	0
15	2000000	2000000	0	0

Fuente: Tomado del aplicativo SIA

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

Ilustración Nro. 3- Revisión formato de gastos de caja menor

(N) No Caja	(C) Nombre Del Gasto	(D) Valor Ejecutado	(D) Valor Autorizado
1	OTROS	1.739.908	1.739.908
1	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.330.761	1.330.761
1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	706.062	706.062
1	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	219.349	219.349
2	OTROS	1.687.402	1.687.402
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.095.848	2.095.848
2	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	187.000	187.000
2	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	20.000	20.000
2	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	9.750	9.750
3	OTROS	1.925.800	1.925.800
3	MATERIALES Y SUMINISTROS	367.600	367.600
3	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.679.000	1.679.000
4	OTROS	1.259.220	1.259.220
4	MATERIALES Y SUMINISTROS	734.090	734.090

4	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	144.000	144.000
4	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	552.500	552.500
4	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	284.400	284.400
5	OTROS	1.339.927	1.339.927
5	MATERIALES Y SUMINISTROS	963.951	963.951
5	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	318.061	318.061
5	MANTENIMIENTO	378.000	378.000
6	OTROS	610.000	610.000
6	MATERIALES Y SUMINISTROS	390.000	390.000
7	OTROS	2.163.500	2.163.500
7	MATERIALES Y SUMINISTROS	973.050	973.050
7	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	85.000	85.000
7	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	297.570	297.570
7	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	480.480	480.480
8	OTROS	1.027.400	1.027.400
8	MATERIALES Y SUMINISTROS	638.750	638.750
8	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	60.000	60.000
8	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	238.250	238.250
9	OTROS	1.789.761	1.789.761
9	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.788.691	1.788.691
9	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	80.550	80.550
9	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	168.100	168.100
9	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	471.448	471.448
9	MANTENIMIENTO	155.000	155.000
10	OTROS	1.048.903	1.048.903
10	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.223.920	1.223.920
10	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	392.000	392.000
10	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.062.940	1.062.940
10	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	272.000	272.000
11	OTROS	1.597.140	1.597.140
11	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.707.994	1.707.994
11	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	32.300	32.300

11	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	389.600	389.600
11	MANTENIMIENTO	190.000	190.000
12	OTROS	1.113.289	1.113.289
12	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.162.765	1.162.765
12	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	320.601	320.601
12	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.000	3.000
12	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	287.178	287.178
12	MANTENIMIENTO	761.700	761.700
13	OTROS	3.981.970	3.981.970
13	MATERIALES Y SUMINISTROS	4.351.430	4.351.430
13	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	886.560	886.560
13	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.039.880	1.039.880
13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	63.350	63.350
14	OTROS	1.239.239	1.239.239
14	MATERIALES Y SUMINISTROS	714.250	714.250
14	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	159.300	159.300
14	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	684.361	684.361
14	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	62.850	62.850
14	MANTENIMIENTO	140.000	140.000
15	OTROS	876.700	876.700
15	MATERIALES Y SUMINISTROS	483.300	483.300
15	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	500.000	500.000
15	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	130.000	130.000
15	MANTENIMIENTO	10.000	10.000

Fuente: Tomado del aplicativo SIA

Formato F03 Cuentas bancarias: se revisan las cuentas bancarias y se encuentran una diferencia entre el Balance de Prueba y la rendición de cuenta, el Municipio de Dosquebradas, reporto 114 cuentas bancarias y debía reportar 115 cuentas, en la rendición de cuenta faltó por reportar la cuenta contable Nro. 111006019005 cuenta de ahorros Nro. 803000595 Banco BBVA Nómina Educación por valor de \$14.214.319. Hay varias entidades financieras en donde el saldo de tesorería difiere del saldo de contabilidad.

Ilustración Nro. 4- Revisión formato de 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
BOGOTA	111006021003	279014930	RECURSOS ORDINARIOS TRANSIT/04	6.952.910.943	54.964.333	54.964.333	54.964.333
BOGOTA	111006021005	279036206	SIMIT COMPARENDOS MPIO D/DAS	104.951.240	7.621.111	7.621.111	7.621.111
BOGOTA	111006021002	279044689	CTA AH.AHORRO ESPECIAL	13.043	13.045	13.045	13.045
BOGOTA	111005011002	279090526	RECAUDO RECURSOS PROPIOS	1.537.110.805	1.478.936	1.478.936	1.478.936
COLPATRIA	111006009001	5792065386	CTA.AHOR.INDUSTRIA Y COMERCIO	3.516.788.670	827.609.342	871.116.008	871.116.008
COLPATRIA	111006009002	5792065394	CTA.AHOR.PREDIAL	3.783.847.562	3.649.027.970	3.649.027.970	3.649.027.970
CAJA SOCIAL	111006026002	24020877039	CTA AH BANCO CAJA SOCIAL	2.137.034.523	542.785.060	555.522.632	555.522.632
CAJA SOCIAL	111006026001	24066744476	CTA AH BANCO CAJA SOCIAL	1.360.247.802	4.519.916.814	4.519.916.814	4.519.916.814
JURISCOOP	111006024003	58500019579	CTA AH JURISCOOP	111.183	2.966.645	2.966.645	2.966.645

DAVIVIENDA	111006001035	127400002797	CTA.AHOR.LAG.LA PRADERA	137.428.996	19.127.387	18.227.387	18.227.387
DAVIVIENDA	111006001015	127400027257	MPIO DDAS-DEPOSITOS JUDICIAL	27.031.241	643.147	643.147	643.147
DAVIVIENDA	111006001016	127400027471	MPIO DDAS-PROCESOS SEQUESTRES	581	581.739	581.690	581.690
BANCOOMEVA	111006025001	140102652401	CTA DE AHORROS COOMEVA ORDINAR	38.881.863	82.631.792	84.845.986	84.845.986
BBVA	111006019002	4520200007966	CT.AHORRO PREDIAL REC ORDINARI	3.103.702.301	11.039.397	11.039.397	11.039.397
LA ROSA	111006011001	193104388	C.A.ORDINARIOS LA ROSA PPAL	475.300.782	30.486.022	31.116.799	31.116.799
JURISCOOP	111006024001	28230000157	Cta.Ah. FinancieraJuri	105.615	808.021	808.021	808.021
OCCIDENTE	111005007002	33488594	CTA.CR.PREDIAL UNIFIC.	19.207.346.155	561.473.563	224.010.953	224.010.953
OCCIDENTE	111005007003	33490236	CTA.CR INDUST Y COMERCI	14.849.331.219	117.711.421	117.711.422	117.711.422
OCCIDENTE	111005007013	33491960	CTA.CR. SOBRETASA SEGURIDAD	249.490	249.490	249.490	249.490

OCCIDENTE	111005007005	33492414	CTA.CR.IMPUESTO VEHICULO	874.460.981	87.828.796	87.828.796	87.828.796
OCCIDENTE	111006017001	33855487	CTA.AHOR.IMPUES.ALUMB.PUBLICO	216.339.253	22.083.788	46.358.762	46.358.762
OCCIDENTE	111006017002	33858762	CTA AHOR. CARDER	30.993	969.253	966.581	966.581
OCCIDENTE	111006017004	33858846	CTA AHOR. INDUSTRIA Y COMERCIO	4.377.703.381	874.532.932	913.568.862	913.568.862
OCCIDENTE	111006017006	33867979	CTA AHOR. PARQUEADERO PATIOS	13.084	409.180	409.180	409.180
OCCIDENTE	111006017007	33899410	AHO SOBRETASA - GASOLINA	3.547.561	144.373.143	144.373.143	144.373.143
DAVIVIENDA	111006001009	126270195129	CTA AHOR. RECURSOS ORDINARIOS	438.632	858.319	858.319	858.319
BOGOTA	111005011003	279126049	CTA CTE RECURSOS DEL CREDITO	-	140.698	140.698	140.698
AV VILLAS	111005014001	327000576	CTA AH RECAUDO PREDIAL	977.188.641	661.460.443	656.145.665	656.145.665
SUDAMERIS	111006018001	460101000749	CTA AH. RECAUDO PREDIAL 2004	1.547.129.239	1.746.005.297	1.746.005.297	1.746.005.297

DAVIVIENDA	111005001005	502016942	CTA. CTE. ORDINARIOS BANCAFE	61.940.772.629	1.045.223.735	1.045.223.734	1.045.223.734
DAVIVIENDA	111005001007	502019094	C.C.CLUB.SOC.RECR.ADULTO.MAYOR	8.544.561	12.184.483	12.184.483	12.184.483
DAVIVIENDA	111006001005	502555550	CTA.AHOR.ORD.TESORERIA MPAL	17.953.442.030	55.781.299	55.781.299	55.781.299
DAVIVIENDA	111006001027	502587751	CTA AH PATIOS PAGARE SOCIAL	843	771.926	771.926	771.926
DAVIVIENDA	111006001029	502589120	AHORROS ESPECIAL	416.690.754	149.396	149.396	149.396
DAVIVIENDA	111006001032	502592637	CTA AHO.SOBRETASA-GASOLINA	82.148	172.007	172.007	172.007
AGRARIO	111005004001	57120000823	CTA. CTE ORDI. BANCO AGRARIO	841.249.001	703.015.254	116.825.377	116.825.377
BOGOTA	111005011004	279132740	CTA AH DELINEACION URBANA	348.377.044	38.928.400	60.372.243	60.372.243
DAVIVIENDA	111006001012	127400026648	AH.PREDIOS HIDRICOS	1.742	1.742.886	1.742.886	1.742.886
OCCIDENTE	111006017003	33858770	CTA AHOR. AREA METROPOLITANA	10.520	329.003	329.003	329.003

DAVIVIENDA	111006001044	127400035219	CTA COD POLICIA	117.319.507	112.088.711	117.277.207	117.277.207
BBVA	111006019003	803000470	CTA AH BBVA INDUCOM	360.630.053	696.916.300	348.926.100	348.926.100
BOGOTA	111006021012	279157887	SOBRETASA A LA GASOLINA	8.575.368.209	590.911.839	198.743.857	198.743.857
BOGOTA	111006021008	842052318	BANCO DE BOGOLIBRE DESTINACION	73.971	74.121	74.121	74.121
BOGOTA	111006021007	1000423936	FIDUCIA	1.138.715	26.056.624	26.056.624	26.056.624
OCCIDENTE	111005007004	33490046	CTA.CR.MULTAS TRANSITO	5.632.957.939	3.126.709.821	3.126.709.822	1.046.574.421
DAVIVIENDA	111005001010	127469998463	DAVIVIENDA MULTAS DE TRANSITO	553.447.512	232.032.775	338.559.235	333.614.228
OCCIDENTE	111005007007	33492604	CR.ESTAMP.PROCULTURA.	650.603.958	709.153.289	709.153.288	718.921.094
OCCIDENTE	111005007006	33492588	CTA.CR.ESTA.ADULTO MAYOR	1.807.680.056	868.005.205	868.005.205	891.446.388
DAVIVIENDA	111006001034	127400002698	CTA. AH.ESTAMP. ADULTO MAYOR	1.155.992.158	104.000.999	104.000.998	104.325.043

Davivienda	111006001033	127400002672	GOB. CONSUMO CIGARRILLO	420.539.593	402.772.694	402.772.694	402.772.694
COLPATRIA	111006009003	5792066102	AH.ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	766.211.710	1.512.384.799	1.512.384.800	1.165.541.608
OCCIDENTE	111006017009	33902370	CTA AH ADULTO MAYOR GOBERNACIO	2.865.842	2.329.570	2.329.570	2.329.570
DAVIVIENDA	111006001022	127400032364	CONTRIBUCIÓN PARAFISCAL	30.114.141	41.839.819	41.839.819	41.839.819
DAVIVIENDA	111006001041	127400036647	NOMINA EDUCACION MAESTRA SN	57.581.401.195	10.945.023.794	2.705.881.315	440.468.677
DAVIVIENDA	111006001042	127400038122	EDUCACION PSE NOMINA CTA PUENT	6.361.139.828	1.044.492.970	1.676	1.676
DAVIVIENDA	111006001039	127400036654	EDUCACION MAESTRA SO DIF NOMI	5.421.577.743	1.987.758.268	1.981.624.631	1.981.624.631
DAVIVIENDA	111005001004	502017056	CTA.CTE SGP- EDUCACION	282.963.594	-	21.276.166	21.276.166
DAVIVIENDA	111006001011	127400026234	CTA.AH.FOCE.PROVISION DUCACION	29.561	29.577.148	29.577.148	29.577.148
DAVIVIENDA	111006001038	127400036662	EDUCACION CALIDAD Y MATRICULA	1.818.154.715	757.730.244	757.730.244	757.730.244
DAVIVIENDA	111006001043	127400039021	EDUCACION PSE CALIDAD CTA PUEN	330.921.519	5.623.027	5.623.027	5.623.027
DAVIVIENDA	111005001003	502017072	CTA. CTE REGIMEN SUBSIDIADO	692.743.575	620.864.672	685.403.920	657.577.788
DAVIVIENDA	111006001014	127400026861	CTA. CTE AH.RECURSOS ETESA	4	698	698	698
DAVIVIENDA	111006001028	502589310	CTA. CTE AH.RECURSOS ETESA	435.398.354	509.987.625	514.559.706	334.596.592
BANCO DE BOGOT	111005011001	279041289	SALUD OFERTA	4.418.304	583.863	583.863	583.863
BBVA	111006019001	452009928	CT.AHORRO.SGP-SALUD PUBLICA	1.905.781.945	263.064.793	978.427.814	43.163.938
OCCIDENTE	111005007009	33494881	CTE.AGUA POTABLE Y SANEA.BASIC	8.435.293	2.434.827	2.434.827	2.434.827
BOGOTA	111006021001	279043129	CTA A AGUA POTABLE Y SAN. BAS.	8.379.611.297	3.024.644.833	3.034.431.311	2.004.878.267
DAVIVIENDA	111005001008	127469998588	CTA.CTE.DEPORTES	517.303.038	-	-	-
DAVIVIENDA	111005001009	127469998570	CTA.CTE.CULTURA	394.519.822	-	-	-

DAVIVIENDA	111005001012	127469998695	CTE.ALIMENTACION ESCOLAR.	2.414.988.848	179.857.720	179.857.720	94.875.775
DAVIVIENDA	111005001002	502014160	CTA. CTE.PROP. GENERALES SGP	7.394.370.038	3.417.937.573	3.417.437.523	1.904.531.747
DAVIVIENDA	111005001011	127469998703	CTE.PRIMERA INFANCIA.	7.382.350	36.614.264	36.614.264	34.647.070
BANCO DE OCCID	111005007008	33492596	CR.FONDO SEGURIDAD	49.779.880	15.262.571	198.707.068	193.359.388
DAVIVIENDA	111005001017	127469997440	CTE.SOBRETASA DE SEGURIDAD	292.684.153	244.611.844	292.119.819	122.363.660
DAVIVIENDA	111006001008	502586308	CTA. AHO.AREAS DE CESION	750.583	197.902.272	197.902.272	398.138.277
DAVIVIENDA	111006001025	127470098584	LIQUID OBLIGAC URBANISTICA VIP	116.551	116.614.133	116.614.133	116.614.133
DAVIVIENDA	111006001007	502583412	CTA.AHFONDO DE SOLID. Y REDIS.	480.078.683	38.576.451	38.222.181	224.373.966
OCCIDENTE	111005007011	33496324	CTA CTE VIOLENCIA INTRAFAMILIA	4.860.969	5.919.535	5.919.535	5.919.535
DAVIVIENDA	111006001004	502569270	AHORROS CONV.HOSP.STA MONICA	2.592	2.369.641	2.369.527	2.369.527
DAVIVIENDA	111006001030	502592579	CTA. AHO PPTO PTIVO-DPTO RIDA-	282.893	2.530.915	858.915	858.915
DAVIVIENDA	111006001037	502592454	CONV.001/08.SRIA EDU.COOP.CONT	39.512.730	39.541.628	39.541.628	39.541.628
DAVIVIENDA	111005001013	127469999602	CTE.PROG ACTIVIDAD.FISICA	-	1.241.100	1.241.100	1.241.100
BOGOTA	111006021004	279035505	APORTES LEY 21/82	116.076	116.139.317	116.139.317	116.139.317
DAVIVIENDA	111005001006	502018468	CTACTE PROY.CONVIVENCIA CIUDA.	-	29.117.331	29.117.331	29.117.331
DAVIVIENDA	111006001006	502582901	CTA. AHOR CONVIVENCIA PACIFICA	13.333	12.184.561	12.184.561	12.184.561
BBVA	111006019006	8030200000504	FONPET	61.184.390	4.720.796.434	4.731.148.150	4.731.148.150
DAVIVIENDA	111006001046	127400037108	FONPET EXCED SECTOR EDUCACION	87.997.690	3.753.363.633	3.753.363.633	3.753.363.633
DAVIVIENDA	111006001047	127400039120	DESAHORRO FONPET EDUCACION	11.338.332	3.018.927.602	3.018.927.602	865.298.638
DAVIVIENDA	111006001017	127400028016	GOBERNACION DEPORTES 1223	3	2.619	2.619	2.619

DAVIVIENDA	111006001018	127400028024	CONVENIO 1223	1	778	778	778
DAVIVIENDA	111006001020	127470051682	EDUCACION LIBRO CULTURA	226.068	514.724	514.724	514.724
DAVIVIENDA	111006001036	127400031895	COMFAMILIAR RISARALDA CON 3062015	29	29.073	29.073	29.073
DAVIVIENDA	111006001021	127400032414	GOBERNACION DEPORTES	331.983	528.258	528.258	528.258
DAVIVIENDA	111006001026	127470099038	GOBERNACION DEPORTES	1.162	1.071.345	1.071.345	1.071.345
DAVIVIENDA	111006001019	127400027778	COOP COASOBIEN	712	712.229	712.229	712.229
BOGOTA	111006021009	279150619	DESAHORRO FONPET PROP GRAL	8.620.740.003	437.774.625	114.014.389	114.014.389
BOGOTA	111006021010	279150635	FONPET RESERVA PENSIONAL GRAL	363.231.562	13.405.678.410	13.438.276.440	10.295.614.330
DAVIVIENDA	111006001045	127400039732	FONPET CUENTA PAGADORA	3.965.242.034	138.859.649	66.360.121	66.360.121
BOGOTA	111006021011	279145874	FONPET DESAHORRO OTROS SECTOR	448.172.793	1.949.303.214	1.955.432.334	1.338.761.157
DAVIVIENDA	111006001049	127400040508	Convenio Fonade SISBEN	68.771.397	940.181	880.420	880.420
DAVIVIENDA	111006001013	127400026903	AH.REGALIAS Y COMPENSACIONES	16.846	4.204.601	4.204.601	4.204.601
DAVIVIENDA	111006001031	502592975	CTA. AH.REGALIAS	1.021.820.728	759.202.155	759.202.155	759.202.155
BOGOTA	111005011005	279157895	PLAN DE MOVILIDAD Y CONECTIVID	29.620.160.523	117.413.516	117.413.515	117.413.515
DAVIVIENDA	111005001018	127469998240	CTE.EMPRESTITO MALLA VIAL 2	10.148.651	10.148.651	10.148.651	10.148.651
OCCIDENTE	111005007001	33486762	CTA.CR.RECUR. DEL CREDITO	3.656.357	6.818.454	6.366.324	6.366.324
DAVIVIENDA	111006001010	127400002870	CTA.AHO.ESTRATIFICACION	1.645.243.585	78.739.834	337.751.278	337.751.278
DAVIVIENDA	111005001014	127469998190	CONV INVIAS 2827	-	1.750.113	-	-
DAVIVIENDA	111005001015	127469998117	INVIAS CONVENIO 12592014	23.849	-	-	-
BANCO AGRARIO	111005004002	66170919001	DEPOSITOS JUDICIALES	226.600.540	534.919.415	534.919.415	534.919.415
DAVIVIENDA	111006001024	127400032380	CONVENIO 290ESTUDIOS DISEÑOS Y CONSTRUC	-	3.322.004	-	-
DAVIVIENDA	111006001048	127400038825	RESIDUOS SOLIDOS 2018	37.297.064	37.297.064	37.297.064	37.297.064
OCCIDENTE	111006017008	33500489	CONVENIO PAE MINISTERIO DE EDUCACION	191.560.967	-	-	-
BOGOTA	111006021013	27915672	FONPET SGR	1.127.697.847	1.127.697.847	1.127.697.847	1.127.697.847
POPULAR	111006023001	220470132531	CTA.AHORRO GASTOS FOTOCOPIAS	3.044	552.134	732.529	732.529

Fuente: Tomado del aplicativo SIA

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

Ilustración Nro. 5- Revisión formato de pólizas

(C) Tomador	(C) Dependencia	(C) Cargo	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Póliza Grupo Vida Personero Concejales y Ediles	198.569.940
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Póliza Grupo Vida Empleados	23.000.000
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Póliza Grupo Vida Alcalde	221.569.940
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Responsabilidad Civil Servidores Públicos	1.000.000.000
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Responsabilidad Civil Extracontractual General	1.000.000.000
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Todo riesgo daños materiales (Pyme)	127.084.286.586
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Automoviles	2.227.570.000
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Equipo móvil y maquinaria	4.237.767.831
Municipio de Dosquebradas Risaralda	Despacho Alcalde	Alcalde	Municipio de Dosquebradas Risaralda	Manejo Global Entidades Oficiales	100.000.000

Fuente: Tomado del 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 encuentra que en la cuenta 161501 el valor de \$221.976.564 no se reportó como baja según se evidencia en el Balance de Prueba.

Ilustración Nro. 6- Revisión Planta y Equipo Adquisición

(F) Fecha Adquisición O	(C) Concepto	(D) Valor	(C) Detalle	(S) Codigo Contable
5/06/2019	ADQUISICION	692.320.000	RESOLUCION NUMERO 982 DE 2019 POR MEDIO DE LA CUAL SE RECONOCE Y ORDENA EL PAGO	160501
31/12/2019	ADQUISICION	128.922.462	O.P. 2019-10758 acta 2 contrato 1086 de 2018 CONSORCIO LAS VIOLETAS	161501
18/12/2019	ADQUISICION	56.279.919	O.P. 2019-10849 ACTA PARCIAL 1 CONTRATO 1077 DE 2019 CARLOS ALBERTO ERAZO CHAVEZ	161501
19/12/2019	ADQUISICION	14.893.077	O.P. 2019-10848 ANTICIPO CONTRATO 1455 DE 2019 CARLOS ALBERTO ERAZO CHAVEZ	161501
27/12/2019	ADQUISICION	11.381.108	O.P. 2019-11262 ACTA 1 CONTRATO 1450 DE 2019 HERNAN MAURICIO BARRETO GOMEZ	161501
31/12/2019	ADQUISICION	8.834.680	O.P. 2019-11695 acta 3 contrato 1450 de 2019 HERNAN MAURICIO BARRETO GOMEZ	161501
31/12/2019	ADQUISICION	1.665.318	O.P. 2019-12354 ACTA FINAL CONTRATO 1450 DE 2019 HERNAN MAURICIO BARRETO GOMEZ	161501
31/12/2019	ADQUISICION	32.595.621.987	OBRAS VIALES	161590
27/12/2019	ADQUISICION	139.501.046	O.P. 2019-11272 ACTA 3CONTRATO 1086 DE 2019 CONSORCIO LAS VIOLETAS	164001
27/12/2019	ADQUISICION	51.796.401	O.P. 2019-11264 ACTA 1 CONTRATO 1418 DE 2019 CONSORCIO ADECUACIONES SECRETARIA DE SALUD	164001
31/12/2019	ADQUISICION	42.137.359	O.P. 2019-12267 acta final contrato 1418 de 2019 CONSORCIO ADECUACIONES SECRETARIA DE SALUD	164001
31/12/2019	ADQUISICION	34.203.912	O.P. 2019-12266 acta final contrato de prestacion de servicios 1359 de 2019 JUAN ALBERTO NAVAS RAMIREZ	164001
31/12/2019	ADQUISICION	22.333.006	O.P. 2019-12278 ACTA FINAL CONTRATO 1455 DE 2019 CARLOS ALBERTO ERAZO CHAVEZ	164001
31/12/2019	ADQUISICION	151.947.401	O.P. 2019-10105 acta parcial 1 contrato 1086 de 2018 CONSORCIO LAS VIOLETAS	164001
31/12/2019	ADQUISICION	128.922.462	O.P. 2019-10849 ACTA PARCIAL 1 CONTRATO 1077 DE 2019 CARLOS ALBERTO ERAZO CHAVEZ	164001
31/12/2019	ADQUISICION	56.279.919	O.P. 2019-8072 anticipo contrato 1086 de 2018 resolucion 2827 de 2019. Consorcio las Violetas	164001
31/12/2019	ADQUISICION	334.573.426	O.P. 2019-8044 ANTICIPO CONTRATO DE OBRA 1356	164001
31/12/2019	ADQUISICION	88.652.106	O.P. 2019-10542 anticipo 40% contrato de obra 1450	164001
31/12/2019	ADQUISICION	14.611.756	O.P. 2019-9979 ANTICIPO 40 CONSORCIOADECUACIONES SECRETARIA DE SALUD CONSORCIO ADECUACIONES	164001
31/12/2019	ADQUISICION	35.955.840	O.P. 2019-10848 ANTICIPO CONTRATO 1455 DE 2019 CARLOS ALBERTO ERAZO CHAVEZ	164001
31/12/2019	ADQUISICION	14.893.077	O.P. 2019-11218 acta parcial 2 contrato 1359 de 2019 SE REGISTRA LA ADQUISICION DE 72 TELEFONOS MOVILES DE CAPTURA MARCA HUAWEI Y7-2018	164004
31/12/2019	ADQUISICION	90.753.668	O.P. 2019-11663 acta unica contrato 1382 de 2019 RAFAEL ALEJANDRO MUÑOZ ESCOBAR	167001
31/07/2019	ADQUISICION	51.719.831	IVA ADQUISICION DE TELEFONOS	167001
31/12/2019	ADQUISICION	20.135.294	O.P. 2019-11793 ACTA UNICA CONTRATO DE COMPUTADORES CON DESTINO A LA SECRETARIA DE EDUCACION SOFTWAREONE COLOMBIA S.A.S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	4.728.241	O.P. 2019-12269 acta parcial 1 orden de servicios 42527 de 2019 UNIPLES S.A	167002
31/12/2019	ADQUISICION	211.524.875	O.P. 2019-12352 ACTA PARCIAL 1 ORDEN DE SERVICIOS 42534 DE 2019 SUMIMAS S.A.S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	116.975.025	O.P. 2019-12351 ACTA PARCIAL 1 CONTRATO 42542 ORDEN DE SERVICIOS OFICOMCO S.A.S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	127.027.131	O.P. 2019-12353 ACTA PARCIAL 1 ORDE NDE COMPRA 42536 GRUPO EMPRESARIAL CREAM DE COLOMBIA S A S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	92.328.335	O.P. 2019-12269 acta parcial 1 orden de servicios 42527 de 2019 UNIPLES S.A	167002
31/12/2019	ADQUISICION	65.131.756	O.P. 2019-12352 ACTA PARCIAL 1 ORDEN DE SERVICIOS 42534 DE 2019 SUMIMAS S.A.S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	22.225.255	O.P. 2019-12351 ACTA PARCIAL 1 CONTRATO 42542 ORDEN DE SERVICIOS OFICOMCO S.A.S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	2.952.276	O.P. 2019-12353 ACTA PARCIAL 1 ORDE NDE COMPRA 42536 GRUPO EMPRESARIAL CREAM DE COLOMBIA S A S	167002
31/12/2019	ADQUISICION	17.542.384		
31/12/2019	ADQUISICION	12.375.034		

Fuente: Tomado del aplicativo SIA

Formato 05B Planta y Equipo Inventario: Se revisaron los valores del inventario planta y equipo frente al Balance de Prueba y se encuentran bien reportados.

Ilustración Nro. 7- Revisión Plana y Equipo Inventarios

Cuenta	Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo	Vr reportado	Diferencia
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	307.792.755.680	35.461.145.367	2.407.441.805	340.846.459.242		
1605	TERRENOS	262.776.928.063	692.320.000	0	263.469.248.063		
160501	URBANOS	219.226.026.328	692.320.000	0	219.918.346.328	692.320.000	-
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	458.004.773	32.817.598.551	221.976.564	33.053.626.760		
161501	EDIFICACIONES	458.004.773	221.976.564	221.976.564	458.004.773	221.976.564	-
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	32.595.621.987	0	32.595.621.987	32.595.621.987	-
1640	EDIFICACIONES	71.064.970.357	1.206.561.379	0	72.271.531.736		
164001	EDIFICIOS Y CASAS	21.878.762.791	1.115.807.711	0	22.994.570.502	1.115.807.711	-
164004	LOCALES	3.052.238.136	90.753.668	0	3.142.991.804	90.753.668	-
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	3.242.620.721	744.665.435	0	3.987.286.156		
167001	EQUIPOS DE COMUNICACION	746.234.384	76.583.366	0	822.817.750	76.583.366	-
167002	EQUIPOS DE COMPUTACION	2.496.386.337	668.082.069	0	3.164.468.406	668.082.071	- 2

Fuente: Elaborado por el auditor

2.2.2. Factor de Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE para el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS de 94.4 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad 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 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2019

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	94,4	1,00	94,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	94,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente Matriz Calificación papel de trabajo GAT

2.2.3. Factor de Control Fiscal

En la primera calificación: Evaluación de controles, se emite una calificación de 90,4 puntos sobre una ponderación de 100 puntos.

En la segunda calificación: Evaluación de la efectividad de los controles, se emite una calificación de 89,5 sobre una ponderación de 100 puntos, como resultado de la evaluación del autocontrol, porque continúan en seguimiento.

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)	90,4	0,30	27,1
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	89,5	0,70	62,6
TOTAL		1,00	89,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

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 Nro. 8- Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE DE 2019 (cifras en pesos)					
Cuenta contable	ACTIVO	valor	Cuenta contable	ACTIVO	valor
	Activo Corriente	(Pesos)		Activo No corriente	(Pesos)
11 EFECTIVO		78.643.647.238	12 INVERSIONES		6.603.897.228
1105 Caja		-	1201 Inversiones admon de liq en titulos deuda		-
1110 Depositos en instituciones financieras		78.643.647.238,17	1207 Inversiones patrimonio met del cos		-
			1208 Inversiones patrimonio met de parti		-
			1216 Invers. Patrimo.entidades liquidacion		-
			1224 Invers. de admon de liquidez al costo		124.875.000,00
13 RENTAS POR COBRAR		63.107.491.485	1230 Invers. En asociadas contab. por el metodo de		6.479.022.228,00
1305 Imptos retencion en la fuente y anticipo		63.107.491.484,75	partic. Patrimonial		
			13 CUENTAS POR COBRAR		33.675.889.958
			1311 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		110.484.849.833,80
			1337 Transferencias por cobrar		4.865.846.172,55
			1384 otras cuentas por cobrar		1.546.234.084,51
			1385 cuentas por cobrar de dificil recaudo		88.652.425.519,00
			1386 deterioro acumulado de cuenta por cobrar		-171.873.465.652,00
			16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		345.014.924.639
			1605 Terrenos		263.469.248.063,00
			1615 Construcciones en curso		33.053.626.760,00
			1640 Edificaciones		72.271.531.736,00
			1655 Maquinaria y equipo		1.381.699.019,00
			1660 Equipo medico y cientifico		254.279.253,00
			1665 Muebles enseres y equipos de ofic		4.049.303.105,00
			1670 Equipo de comunicación y computacion		7.186.444.347,00
			1675 Equipo de transporte, traccion y elevacion		6.546.695.923,00
			1680 Equipo de comedor despensa cocina hoteleria		37.805.707,00
			1681 Bienes de arte y cultura		38.280.000,00
			1685 Depreciacion acumulada		-43.273.989.274,28
			17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLI		175.033.480.851
			1705 Bienes de uso publico en construccion		144.751.545.505,00
			1710 Bienes de uso publico en servicio		113.993.498.018,91
			1715 Bienes historicos y culturales		6.984.400,00
			1721 Bienes de uso publico repres. en bienes de arte y ci		189.451.529,00
			Depreciacion acumulada de bienes de uso publico		
			en servicio		-83.907.998.602,00
			19 OTROS ACTIVOS		44.479.385.981
			1904 plan de activos para beneficios porempelo		39.322.697.883,88
			1905 Gastos pagados por anticipado		1.088.941.443,63
			1906 avances y anticipos entregados		1.286.659.551,60
			1907 Anticipos, retenciones y saldos a favor por imptos y		149.146,00
			1908 Recursos entregados en administracion		-
			1970 Activos Intangibles		3.265.611.146,00
			1975 Amortizacion acumulada de activos intangibles		-1.394.243.677,60
			1986 Activos Diferidos		909.570.488,00
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		604.807.578.657
			TOTAL ACTIVO		746.558.717.380

 			
Cuenta contable	valor	Cuenta contable	valor
PASIVO	(Pesos)	PASIVO	(Pesos)
Pasivo Corriente		Pasivo No Corriente	
24 CUENTAS POR PAGAR	33.724.872.353	23 PRESTAMOS POR PAGAR	47.184.949.811
2401 Adquisicion bienes y serv nacionales	17.454.880.527,16	2314 Financiamiento interno de largo plazo	47.184.949.810,67
2403 Transferencias por pagar	3.993.331.952,83		
2407 recursos a favor de terceros	1.771.579.695,91	24 OBLIGACIONES LABORALES	-
2424 descuentos de nomina	1.865.356.298,09	2453 Recursos recibidos en administracion	-
2430 Subsidios asignados	1.109.420.836,00		
2436 retencion en la fuente e impuesto timbr	750.180.868,00	29 OTROS PASIVOS	-
2440 lmtos-contribuciones y tasas por pagar	961.672,00	2905 Recaudos a favor de terceros	-
2445 Impuesto al valor agregado-iva	983.000,00		
2460 creditos judiciales	3.096.210,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	47.184.949.811
2480 admon y prest serv salud	3,00		
2490 Otras cuentas por pagar	6.775.081.289,56	TOTAL PASIVO	208.205.964.989
25 OBLIG LABORALES-PRESTACIONE	48.271.572.171	PATRIMONIO	
2511 Beneficios a los empleados a corto plaz	21.420.573.183,49		
2512 Beneficios a los empleados a largo plaz	1.000.000,00		
2514 Beneficios posempleo- pensiones	26.849.998.987,83	31 HACIENDA PUBLICA	538.352.752.391
27 PROVISIONES	41.730.169.770	3105 Capital fiscal	359.180.224.684,82
2701 Litigios y demandas	41.730.169.770,00	3109 Resultado de ejercicios anteriores	174.186.638.877,95
		3110 Resultado del ejercicio	4.985.888.827,93
29 OTROS PASIVOS	37.294.400.885	3145 Impactos por la transicion al nuevo marco de regula	-
2902 Recursos recibidos en administracion	-	3149 Ganancias o perdidas por la aplicación del metodo c	-
2910 Ingresos recibidos por anticipado	3.210.358.159,58		
2917 retenciones y anticipos de impuestos	34.084.042.725,00	TOTAL PATRIMONIO	538.352.752.391
TOTAL PASIVO CORRIENTE	161.021.015.178	TOTAL PATRIMONIO+PASIVO	746.558.717.380
Fuente: cqn2005-001 Secretaria de Hacienda			
 JOSE IVAN GONZALEZ ARIAS Alcalde Municipal (E)  YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA Directora Financiera  ROSA MARIA RIVERA CASTAÑO Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas  PATRICIA VARGAS AGUIRRE Directora Contable Contadora Pública TP-86471 -T			

Fuente: Archivo enviado a través del aplicativo SIA

ACTIVOS

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 debe tener un valor que pueda medirse con fiabilidad.

Ilustración Nro. 9 - Análisis del balance de prueba del Municipio consolidando Colegios

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BCE INDIVIDUAL	% PART.	BCE CONSOLIDADO	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1	ACTIVO	740.861.910.241,82	100,00%	746.558.716.720	100,00%	-5.696.806.477,93	-0,76%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	78.026.362.544,17	10,53%	78.643.647.238	10,53%	-617.284.693,83	-0,78%
1105	CAJA	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	78.026.362.544,17	10,53%	78.643.647.238	10,53%	-617.284.693,83	-0,78%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.603.897.228,00	0,89%	6.603.897.228	0,88%	0,00	0,00%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	124.875.000,00	0,02%	124.875.000	0,02%	0,00	0,00%
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.479.022.228,00	0,87%	6.479.022.228	0,87%	0,00	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	96.743.508.391,71	13,06%	96.783.380.783	12,96%	-39.872.391,04	-0,04%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE YA ANTICIPOS DE IMPUESTOS	63.107.491.484,75	8,52%	63.107.491.485	8,45%	0,00	0,00%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110.484.849.833,80	14,91%	110.484.849.173	14,80%	660,80	0,00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.826.586.739,65	0,65%	4.865.846.173	0,65%	-39.259.433,35	-0,81%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.545.620.466,51	0,21%	1.546.234.085	0,21%	-613.618,49	-0,04%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	88.652.425.519,00	11,97%	88.652.425.519	11,87%	0,00	0,00%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(171.873.465.652,00)	-23,20%	(171.873.465.652)	-23,02%	0,00	0,00%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	340.846.459.241,72	46,01%	345.014.924.638	46,21%	-4.168.465.396,28	-1,21%
1605	TERRENOS	263.469.248.063,00	35,56%	263.469.248.063	35,29%	0,00	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33.053.626.760,00	4,46%	33.053.626.760	4,43%	0,00	0,00%
1640	EDIFICACIONES	72.271.531.736,00	9,76%	72.271.531.735	9,68%	1,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	873.597.764,00	0,12%	1.381.699.019	0,19%	-508.101.255,00	-36,77%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	218.356.615,00	0,03%	254.279.253	0,03%	-35.922.638,00	-14,13%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICIN	996.324.194,00	0,13%	4.049.303.105	0,54%	-3.052.978.911,00	-75,40%
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	3.987.286.156,00	0,54%	7.186.444.347	0,96%	-3.199.158.191,00	-44,52%
1675	EQUIPO TRANPORTE TRACCION ELEVACION	6.515.196.923,00	0,88%	6.546.695.923	0,88%	-31.499.000,00	-0,48%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	37.805.707,00	0,01%	37.805.707	0,01%	0,00	0,00%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	38.280.000,00	0,01%	38.280.000	0,01%	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(40.614.794.676,28)	-5,48%	(43.273.989.274)	-5,80%	2.659.194.597,72	-6,15%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	174.198.678.170,91	23,51%	175.033.480.850	23,45%	-834.802.679,09	-0,48%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	144.751.545.505,00	19,54%	144.751.545.505	19,39%	0,00	0,00%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	113.235.494.676,91	15,28%	113.993.498.018	15,27%	-758.003.341,09	-0,66%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,00	0,00%	6.984.400	0,00%	-6.984.400,00	-100,00%
1721	BIENES DE ARTE Y CULTURA / BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	0,00	0,00%	189.451.529	0,03%	-189.451.529,00	-100,00%
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(83.788.362.011,00)	-11,31%	(83.907.998.602)	-11,24%	119.636.591,00	-0,14%
19	OTROS ACTIVOS	44.443.004.665,31	6,00%	44.479.385.983	5,96%	-36.381.317,69	-0,08%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	39.322.697.883,68	5,31%	39.322.697.884	5,27%	-0,32	0,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.088.941.443,63	0,15%	1.088.941.444	0,15%	-0,37	0,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.286.659.551,60	0,17%	1.286.659.552	0,17%	-0,40	0,00%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	147.000,00	0,00%	149.146	0,00%	-2.146,00	-1,44%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.000.026.972,00	0,40%	3.265.611.146	0,44%	-265.584.174,00	-8,13%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.165.038.673,60)	-0,16%	(1.394.243.677)	-0,19%	229.205.003,40	-16,44%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	909.570.488,00	0,12%	909.570.488	0,12%	0,00	0,00%

Fuente: Elaborado por el auditor

El activo incorporado de las Instituciones educativas fue de \$5.696.806.478, con su mayor representación en la Propiedad, planta y equipo, consolidan 19 colegios del Municipio de Dosquebradas. Las cuentas que eliminan son la

550105 Gastos generales de educación y la 5705 “transferencias interadministrativas” se elimina con la 4705 “Operaciones Interadministrativas entre instituciones”.

La cuenta de la Personería 442803“Para gastos de funcionamiento”, transferencias a la Personería se elimina con la 542803 “Para gastos de funcionamiento” para el municipio.

La cuenta en el Municipio 512002 “Cuotas de fiscalización y auditaje”, se elimina con la 442803 “Transferencias” en la Contraloría, \$877.346.165.

Ilustración Nro. 10 - Análisis del balance de prueba del Municipio sin consolidar con Colegios

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1	ACTIVO	740.861.910.241,82	100,00%	673.464.227.680,31	100,00%	67.397.682.561,51	10,01%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	78.026.362.544,17	10,53%	63.814.408.047,71	9,48%	14.211.954.496,46	22,27%
1105	CAJA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	78.026.362.544,17	10,53%	63.814.408.047,71	9,48%	14.211.954.496,46	22,27%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.603.897.228,00	0,89%	6.752.561.403,00	1,00%	-148.664.175,00	-2,20%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	124.875.000,00	0,02%	124.875.000,00	0,02%	0,00	0,00%
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.479.022.228,00	0,87%	6.627.686.403,00	0,98%	-148.664.175,00	-2,24%
13	CUENTAS POR COBRAR	96.743.508.391,71	13,06%	78.372.535.846,53	11,64%	18.370.972.545,18	23,44%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE YA ANTICIPOS DE IMPUESTOS	63.107.491.484,75	8,52%	59.552.290.211,70	8,84%	3.555.201.273,05	5,97%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110.484.849.833,80	14,91%	98.637.111.009,43	14,65%	11.847.738.824,37	12,01%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.826.586.739,65	0,65%	2.208.571.193,01	0,33%	2.618.015.546,64	118,54%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.545.620.466,51	0,21%	1.195.603.565,39	0,18%	350.016.901,12	29,28%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	88.652.425.519,00	11,97%	88.652.425.519,00	13,16%	0,00	0,00%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(171.873.465.652,00)	-23,20%	(171.873.465.652,00)	-25,52%	0,00	0,00%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	340.846.459.241,72	46,01%	307.792.755.679,59	45,70%	33.053.703.562,13	10,74%
1605	TERRENOS	263.469.248.063,00	35,56%	262.776.928.063,00	39,02%	692.320.000,00	0,26%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33.053.626.760,00	4,46%	458.004.773,00	0,07%	32.595.621.987,00	7116,87%
1640	EDIFICACIONES	72.271.531.736,00	9,76%	71.064.970.357,00	10,55%	1.206.561.379,00	1,70%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	873.597.764,00	0,12%	873.597.765,00	0,13%	-1,00	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	218.356.615,00	0,03%	218.356.614,00	0,03%	1,00	0,00%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICIN	996.324.194,00	0,13%	996.324.194,00	0,15%	0,00	0,00%
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	3.987.286.156,00	0,54%	3.242.620.721,00	0,48%	744.665.435,00	22,96%
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACION	6.515.196.923,00	0,88%	6.515.196.923,00	0,97%	0,00	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	37.805.707,00	0,01%	37.805.707,00	0,01%	0,00	0,00%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	38.280.000,00	0,01%	38.280.000,00	0,01%	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(40.614.794.676,28)	-5,48%	(38.429.329.437,41)	-5,71%	-2.185.465.238,87	5,69%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	174.198.678.170,91	23,51%	167.865.213.628,04	24,93%	6.333.464.542,87	3,77%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	144.751.545.505,00	19,54%	144.751.545.505,00	21,49%	0,00	0,00%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	113.235.494.676,91	15,28%	106.771.617.963,91	15,85%	6.463.876.713,00	6,05%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
1721	BIENES DE ARTE Y CULTURA / BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(83.788.362.011,00)	-11,31%	(83.657.949.840,87)	-12,42%	-130.412.170,13	0,16%
19	OTROS ACTIVOS	44.443.004.665,31	6,00%	48.866.753.075,44	7,26%	-4.423.748.410,13	-9,05%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	39.322.697.883,68	5,31%	43.148.889.413,57	6,41%	-3.826.191.529,89	-8,87%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.088.941.443,63	0,15%	886.654.831,47	0,13%	202.286.612,16	22,81%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.286.659.551,60	0,17%	24.746.241,00	0,00%	1.261.913.310,60	5099,41%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	147.000,00	0,00%	487.928,00	0,00%	-340.928,00	-69,87%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0,00	0,00%	3.000.000.000,00	0,45%	-3.000.000.000,00	-100,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.000.026.972,00	0,40%	2.727.149.344,00	0,40%	272.877.628,00	10,01%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.165.038.673,80)	-0,16%	(921.174.682,80)	-0,14%	-243.863.991,00	26,47%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	909.570.488,00	0,12%	0,00	0,00%	909.570.488,00	

Fuente: Elaborado por el auditor

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el activo total del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, sin consolidar con las Instituciones educativas, ascendía a \$740.861.910.242; dentro de sus activos que la mayor participación esta la Propiedad, planta y equipo \$340.846.459.242 con el 46.01%, le siguen los Bienes de uso público e históricos y culturales con \$ 174.198.678.171 que representa el 23,51% y le siguen las cuentas por cobrar y el efectivo y equivalente al efectivo.

Entre el año 2018 y 2019 se observo un crecimiento significativo en las construcciones en curso pasando de \$458.004.773 en el 2018 a \$ 33.053.626.760 en el 2019; los anticipos y avances entregado pasaron de \$24.746.241 en el 2018 a \$1.286.659.552 en el 2019, las cuentas por cobrar por transferencia pasaron de \$2.618.015.547 en el 2018 a \$4.826.586.740 en el 2019.

Examen que conforman el Estado de Situación Financiera:

Efectivo y equivalente al efectivo:

Al cierre del año 2019, la cuenta de “Depósitos e instituciones financieras” presentaba un saldo de \$78.026.362.544 que corresponde al 10,53% del total del activo.

En el disponible se tomaron muestras de las cajas menores, se revisaron las resoluciones de apertura y cierre:

En el disponible se tomaron muestras de las cajas menores:

- Existen las resoluciones de apertura y cierre,
- Los gastos tienen los soportes de la factura, pero el recibo de caja no tiene la firma de recibido,
- Hay facturas sin fecha,
- Los recibos se encuentran archivados y con soportes
- Se evidencia consignaciones por diferencias en excedentes de recibos.

Ilustración Nro. 11 - Revisión caja menor

C/CONTABLE	DEPENDENCIA	CONSTITUCION CAJAS MENORES RESOLUCION 091 febrero 13.19	CONSTITUCION CAJAS MENORES Resolución 2482 agosto 26.19 y Resol 091 febr.13.19	BASE	RESOLUCION CIERRE	Material y suministro	Iva material y suministro	Aseo y cafetería	Iva aseo y cafetería	Trámites y gastos admon	Fotocopias y suscripciones	Restaurante y cafetería	Viajeros y gastos viaje	Materiales suministros y servicios	Reposero en general	Iva Reposero general	Trámites admon y judiciales	Transporte funcionarios	Total	Diferencia	Observación
110502001.1	Despacho Del Alcalde	No tuvieron	No tuvieron	0	Resolución 4467 Dic.31.19						199.201		3.000	299.940	132.424	25.161		653.726	-	653.726	La base según resolución es \$1.000.000, se evidencia la consignación de \$445.274 Recibo 158866
110502002.2	Consejo Municipal			2.000.000															-	2.000.000	
110502003.3	Secretaría De Salud	Resolución 207 1/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4405 Dic.31.19	297.083	19.017					683.900							1.000.000	-	
110502005.4	Obras Publicas	Resolución 211 2/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4407 Dic.27.19	266.802	11.550					463.587	218.061						1.000.000	-	
110502006.5	Tránsito Y Transporte	Resolución 222 3/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4409 Dic.27.19	27.600					440.000	532.400							1.000.000	-	
110502007.6	Gobierno	Resolución 202 4/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4466 Dic.31.19	271.800						679.600	48.600						1.000.000	-	
110502008.7	Secretaría De Planeacion	Resolución 205 5/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4432 Dic.31.19	460.000						496.100						43.900	1.000.000	-	
110502009.8	Secretaría De asuntos Administrativos	Resolución 204 6/febrero 13.19		2.500.000	Resolución 4465 Dic.31.19	1.340.620						1.099.380		60.000					2.500.000	-	
110502011.9	Secretaría De Hacienda Y Finanzas Public	Resolución 199 7/febr.13.19		1.000.000	Resolución 4411 Dic.27.19	8.500			4.777		120.000	665.063	201.660						1.000.000	-	
110502012.10	Secretaría De Desarrollo Económico Competitivo (Centro de Vida Adulta Mayor)	Resolución 206 8/febrero18.19		1.000.000	Resolución 4239 Dic.16.19	361.000	19.000	496.000		10.000	100.000								1.000.000	-	
110502013.11	Secretaría De Desarrollo Social Y Político	Resolución 201 9/febrero 18.19		2.000.000	Resolución 4225 Dic.16.19	218.150	340.000	403.791	14.179				85.880						1.000.000	1.000.000	Se evidencia la consignación de la diferencia, recibo No. 158348
110502014.12	Caja Menor De Educación	Resolución 200 10/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4406 Dic.27.19	445.638	10.272					456.000	63.000						974.910	25.090	158348
110502015.13	Secretaría De Desarrollo Agropecuario Y Gestión Ambiental	Resolución 203 11/febr.13.19		1.000.000	Resolución 4410 Dic.27.19	415.430						428.500	121.070	35.000					1.000.000	-	Se evidencia la consignación de la diferencia, Recibo NO. 158796
110502016.14	Caja Menor Dirección De Deporte Y Recreación	Resolución 208 12/febrero 18.19		1.000.000	Resolución 4431 Dic.30.19	160.000					342.000	138.263	359.500						999.763	237	Se evidencia la consignación del excedente Recibo NO. 158663
110502017.15	Caja Menor Secretaría Jurídica		Resolución 1285 del 27 de mayo de 2019	1.000.000	Resolución 4421 Dic.27.19	280.000						385.900	60.000					38.250	964.150	35.850	NO. 158663
110502018.16	Caja Menor de casa de Justicia		Resolución 2720 sept.3.20	1.000.000	Resolución 4408 Dic.27.19	100.590	10.040					498.970	390.000						1.000.000	-	
Otras cajas menores:																					
Centros de Vida Argentina Cardenas y Centro de Vida			Resolución 1284 del 27 mayo de 2019																		

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Ilustración N° 12 - Revisión de las conciliaciones bancarias

CODIGO	NOMBRE DEL BANCO	SALDO DIC.19	EXTRACTO	DIFERENCIA	OBSERVACION
111005001008	CTA 127469998588 DEPORTES	0	-		Según contabilidad hay un sobregiro de (\$140.144.820), la diferencia viene de octubre de 2019 \$ 141.644.820 por abono pago a proveedores y salidas por \$1.500.000 desde el 13-04-2018
111005001009	CTA-127469998570 CULTURA	0	-		Según contabilidad el banco esta negativo en (\$103.108.646), hay diferencia en conciliación por abono a proveedores de \$106.233.614 desde el 23 de noviembre de 2018 y anulación de salidas por \$3.11245.968 desde noviembre de 2018
111005001012	CTA-127469998695 Alimentación Escolar	179.857.720	179.857.720	-	
111005007001	Cta No.033-48676-2 Recursos del Credito	6.818.454	6.366.324	452.130	Recaudo pendiente desde mayo.19
111005007002	Cta 033-48859-4 Imp.Predial Unificado	561.473.562	224.010.963	337.462.600	Hay partidas pendientes desde el año 2016
111005007003	CTA 033-49023-6Industria y Comercio	117.711.420	117.711.422	-	1
111005007007	CTA-033-49260-Estampilla Procultura	709.153.289	709.153.288	1	
111005007011	Cta-033-49632-4 Violencia Intrafamiliar	5.919.535	5.919.535	-	
111005011001	Cta No.279041289 SGP Oferta Salud	583.863	583.863	-	
111006001007	Cta 502-58341-2 Fondo de Solid.Y red.Ing	38.576.451	38.220.347	356.105	La diferencia viene desde marzo de 2019, pago doble de la Asociación de Acueducto Libertadores
111006001008	Cta 502-58630-8 Areas de Cesion	197.902.272	197.902.272	-	
111006001012	Cta-127400026648-Predios Hidricos	1.742.886	1.742.886	-	
111006001014	Cta 127400026861-Otros Gtos Salud-Etesa	698	698	-	
111006001016	CTA-127400027471-Mpio Dos-Proces Secuest	581.739	581.739	-	
111006001020	CTA 127470051682 Conv Goberna-Cult-libr	514.724	514.724	-	
111006001022	CTA 127400032364 Conv Contribucion parafiscal ley 1493-2011 Minis	41.839.819	41.839.819	0	
111006001025	Cta 127470098584 Liq Obligacion Urban VIP P.P. Providencia	116.614.133	116.614.133	-	
111006001030	Cta 502-59257-9 Presup.Particip.Cont 977	2.530.915	858.915	1.672.000	La diferencia viene desde Octubre.19
111006001031	REGALIAS-CTA 502-59297-5	759.202.155	759.202.155	-	
111006001032	CTA-502-592637SOBRETASA GASOLINA	172.007	172.007	-	
111006009001	Cta 5792065386-Industria y Comercio	827.609.342	861.609.661	- 34.000.319	Hay partidas pendientes desde el año 2016
111006009002	Cta 5792065394-Predial	3.649.027.970	3.649.027.970	0	
111006009003	CTA-5792066102-ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	1.512.384.799	1.512.384.799	-	
111006011001	CTA 01-9310-4388 LA ROSA PRINCIPAL	30.486.022	31.116.799	- 630.777	La diferencia corresponde a recaudos de noviembre y diciembre
111006017001	BANCO DE OCCIDENTE	1.045.026.869			
111006017001	Cta 033-85548-7 Impuesto Alumb Publico	22.083.788	46.358.762	- 24.274.974	Las diferencias vienen desde octubre.19
111006017002	Cta 033-85876-2 Carder	969.253			
111006017003	Cta 033-85877-0 Area Metropolitana	329.003	329.003	-	
111006017004	Cta 033-85884-6 Indust y ComerC.y Rent.V	874.532.932	913.568.862	- 39.035.930	Hay partidas pendientes desde el año 2016
111006018001	Cta 46010100074-9 Recaudo Predial 04	1.746.005.297	1.746.005.297	- 0	Las firmas en las conciliaciones estan incompleta
111006021008	Cta Banco de Bogota ahoros No 842052318	74.121	74.121	-	
111006021010	Cta Banco de Bogota ahoros No 279150635	13.405.678.410	13.438.276.440	- 32.598.030	Cambio de saldos por intereses
111006025001	Cuenta de Ahorros 140102652401	82.631.792	84.845.986	- 2.214.194	Las diferencias vienen desde octubre de 2019
111006026001	Cta No. 24066744476 CAJA SOCIAL Rec.Prop.Predial	4.519.916.814	4.519.916.814	-	

CODIGO	NOMBRE DEL BANCO		SALDOS DIC.19	EXTRACTO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
111005007009	BANCO DE OCCIDENTE	033-49488-1	2.434.827	2.434.827	-	
111006001018	DAVIVIENDA	1274-0002-8024	778	778	-	
						El saldo final del extrato de noviembre es diferente al saldo inicial de diciembre. En la conciliación no se encutran justificadas las diferencias , solo colocaron las diferencias.
111006021011	BANCO DE BOGOTA	279145874	1.949.303.214	1.955.432.334	- 6.129.120	
111006021011	BANCO DE BOGOTA	279145874	2.834.212.697	2.834.212.697	-	
111006001026	DAVIVIENDA	1274-7009-9038	1.071.345	1.071.345	-	
111005001013	DAVIVIENDA	1274-6999-9602	1.241.100	1.241.100	-	
111006001017	DAVIVIENDA	1274-0002-8016	2.619	2.619	-	
111005001010	DAVIVIENDA	1274-6999-8463	232.032.775	338.559.235	-106.526.460	Partidas sin conciliar de vigencias anteriores
111005001011	DAVIVIENDA	1274-6999-8703	36.614.264	36.614.264	-	
111006001036	DAVIVIENDA	1274-0003-1895	29.073	29.073	-	
111006001010	DAVIVIENDA	1274-0000-2870	78.739.834	337.751.278	-259.011.444	Partidas sin conciliar de vigencias anteriores, meses de nov y dic de 2019.
111006001015	DAVIVIENDA	1274-0002-7257	643.147	643.147	-	
111006001021	DAVIVIENDA	1274-0003-2414	528.258	528.258	-	
111006001019	DAVIVIENDA	1274-0002-7778	712.229	712.229	-	
111006001033	DAVIVIENDA	1274-0000-2672	402.772.694	402.772.694	-	
111006001007	DAVIVIENDA	0005-0258-3412	38.576.451	38.222.181	354.270	Transacción sin identificar del mes de marzo de 2019.
111005011002	BANCO DE BOGOTA	279090526	1.478.936	1.478.936	-	
111006026002	BANCO CAJA SOCIAL	24020877039	542.785.060	555.522.632	- 12.737.571	Partidas sin identificar del año 2019
111006001004	DAVIVIENDA	0005-0256-9270	2.369.641	2.369.641	-	
111005007005	BANCO DE OCCIDENTE	033-49241-4	87.828.796	87.828.796	-	
111005001018	DAVIVIENDA	1274-6999-8240	10.148.651	10.148.651	-	
111006021005	BANCO DE BOGOTA	279036206	7.621.111	7.621.111	- 0	
111006019002	BBVA	130452020007966	11.039.397	11.039.397	-	
						El saldo final del extracto de noviembre es diferente al saldo inicial de diciembre, en la conciliación no se encuentra justificada la diferencia solo manifiestan que es una diferencia en saldos. Saldo final Noviembre 3.361.447.519
111006021001	BANCO DE BOGOTA	279043129	3.024.644.833	3.034.431.311	- 9.786.478	
111005007013	BANCO DE OCCIDENTE	033-49196-0	249.490	249.490	-	
111006001006	DAVIVIENDA	0005-0258-2901	12.184.561	12.184.561	-	
111006017006	BANCO DE OCCIDENTE	033-86797-9	409.180	409.180	-	
111006001029	DAVIVIENDA	0005-0258-9120	149.396	149.396	-	
111006001044	DAVIVIENDA	1274-0003-5219	112.088.711	117.277.207	- 5.188.496	Pago Policía Metropolitana registrado en contabilidad y sin cargar en el extracto de diciembre.

Fuente: Elaborado por el auditor

En las muestras tomadas para la revisión de las conciliaciones bancarias, se observó:

- Las conciliaciones bancarias se encuentran debidamente archivadas,
- En su mayoría los soportes no cuentan con las firmas de las personas que intervienen en el proceso.
- Hay partidas sin conciliar de vigencias anteriores desde el año 2016, así mismo de la vigencia 2019.
- Se evidencian extractos bancarios con diferencias con respecto al saldo final con el inicial del mes siguiente.
- Hay conciliaciones que no tiene explicadas las diferencias

Se reviso la existencia de las pólizas que la entidad debe adquirir para proteger sus activos.

Inversiones:

Al cierre del ejercicio la entidad tenía \$ 6.603.897.228, el 0.89% del total del activo, El Municipio de Dosquebradas tiene inversiones en Megabus S.A., Diagnosticentro S.A.S, Serviciudad EPS, Dosquebradas Energía y Luz, Sociedad Promotora de Alquimedes, Sociedad del Nudo, la Sociedad de Mercados, Planta de Tratamiento de Villasanta sociedad limitada:

Ilustración Nro. 13- Revisión de totales de Propiedad, Planta y Equipo

CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2019
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.752.561.403,00	6.603.897.228
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	124.875.000,00	
1.2.24.13	Acciones Ordinarias	124.875.000,00	124.875.000
1.2.27	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	-	
1.2.27.05	Sociedades Públicas	-	
	SALDOS POR TERCERO		
816007837	MEGABUS S.A	- 720.000.000,00	
8160078371	MEGABUS S.A.	720.000.000,00	
830513218	PLANTA DE TRATAMIENTO VILLA SANTANA SOCIEDAD LIMITADA	- 4.099.830.000,00	
8305132181	PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA S.A AGUAS DE D/DS.	4.099.830.000,00	
1.2.30	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.627.686.403,00	
1.2.30.03	Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado - Societarias	182.963.175,00	
	SALDOS POR TERCERO		
800015260	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.	148.664.175,00	
8000152601	CENTRO DIAGNOSTICO AUTOM.ESTAC.CUBA	34.299.000,00	34.299.000
1.2.30.04	Sociedades De Economía Mixta	62.358.939,00	
	SALDOS POR TERCERO		
79151563	.	1.800.000,00	
800052477	MERCADOS S.A	- 136.619.569,00	
8000524774	MERCADOS S.A.	136.619.569,00	
9000546948	DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ S.A	62.358.939,00	62.358.939
900126152	SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUIMEDES S.A.	-	
900285630	ASOCIACION COMUNITARIA EN ARTES Y OFICIOS SERRANIA ALTO DEL NUDO	- 1.800.000,00	
1.2.30.05	Sociedades Públicas	6.382.364.289,00	6.382.364.289

La inversión del Municipio de Dosquebradas en Megabus S.A., ascendía a a \$720.000.000, valor que venía reportando la entidad en años anteriores pero en el 2019 la inversión aparece registrada por \$720.000, sin embargo la disminución de las inversiones entre el 2019 y 2018 fue de \$148.664.170; es necesario, según el certificado emitido por Megabus S.A. el capital suscrito fue de \$720.000.000 y a diciembre de 2019 el valor intrínseco estaba en \$1.992.148.928; Diagnosticentro S.A.S. certifico \$185.199.991 y La Planta de Tratamiento de Villasantana certifico \$4.099.830.000, Dosquebradas Energía y Luz Alumbrado Público certifico \$62.371.287, la entidad debe revisar en la cuentas de inversiones los saldos por terceros y hacer los respectivos ajustes.

La entidad tiene inversiones en entidades controladas y entidades asociadas y la forma de reconocimiento dependiendo de esta clasificación es diferente y la entidad no tiene determinada esta diferencia.

Cuentas por cobrar:

Al cierre del ejercicio la entidad tenía \$96.743.508-392 que representa el 8,52% del total del activo.

Las cuentas por cobrar están agrupadas en Ingresos no tributarios, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

Hay cuentas pendientes de cobro desde periodos anteriores, en las otras cuentas por cobrar: En la cuenta 138490001 “Cuenta Fra. Nro. 327-00057 Banco Av Villa \$172.898.541, cuenta 138490008 “Cuenta Fra. Nro. 033-49241-4 por \$35.642.743, la cuenta 138490012 “Cuenta por cobrar - Error en transferencia” por \$20.441.319.

Propiedad, Planta y Equipo:

Al cierre del ejercicio la Propiedad, Planta y Equipo ascendía a \$ 340.846.459.242, que es el 46,01% del activo total.

Se evidencia que la entidad realiza inventarios físicos de los bienes que tienen, con respecto a las depreciaciones se revisaron las vidas útiles y se observa que están ajustadas a las políticas establecidas por la empresa.

Con respecto a los Bienes de uso público e históricos y culturales, la entidad cerro con \$44.443.004.665, el 6% del total del activo

Otros activos:

Al cierre del ejercicio el total de los Otros Activos ascendían a \$44.443.004.665 que es el 6,00% del total de los activos de la entidad, y está conformado por el encargo fiduciario, los intangibles y sus amortizaciones.

La empresa tiene registrado bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, pero no fueron amortizados durante el año 2019:

Ilustración Nro.14- Revisión de totales de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DIC.18	SALDO DIC.19
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1.9.05.01	Seguros	617.577.261,00	617.577.261,00
	SALDOS POR TERCERO		
8600095786	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	617.577.261,00	617.577.261,00

Hay anticipos y avances entregados desde vigencias anteriores sin legalizar:

1.9.06.01	Anticipos sobre Convenios Y acuerdos	-	17.891.707,00	-	17.891.707,00
	SALDOS POR TERCERO				
80039557	BARRETO GOMEZ HERNAN MAURICIO	-	17.891.707,00	-	17.891.707,00

Con respecto a los activos intangibles no se observa amortización de licencias en el 2019:

Ilustración Nro. 15 – Balance de Prueba Intangibles

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	R	2.727.149.344	272.877.628	0	3.000.026.972
197007	LICENCIAS	R	2.198.093.848	272.877.628	0	2.470.971.476
197007001	Licencias	M	2.101.269.647	272.877.628	0	2.374.147.275
197007002	Iva En Licencias	M	96.824.201	0	0	96.824.201
197008	SOFTWARE	R	529.055.496	0	0	529.055.496
197008001	Software	M	529.055.496	0	0	529.055.496
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	R	-921.174.683	0	243.863.991	-1.165.038.674
197507	Licencias	M	-629.967.946	0	0	-629.967.946
197508	Software	M	-291.206.737	0	243.863.991	-535.070.728

PASIVOS:

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.

Ilustración Nro. 16 - Análisis del balance de prueba consolidando Colegios

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BCE INDIVIDUAL	% PART.	BCE CONSOLIDADO	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2	PASIVOS	208.089.371.457,10	100,00%	208.205.964.990	100,00%	-116.593.532,90	-0,06%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	47.184.949.810,67	22,68%	47.184.949.811	22,66%	-0,33	0,00%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	47.184.949.810,67	22,68%	47.184.949.811	22,66%	-0,33	0,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	33.676.230.007,48	16,18%	33.724.872.353	16,20%	-48.642.345,52	-0,14%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERV. NACIONAL	17.454.217.860,16	8,39%	17.454.880.527	8,38%	-662.666,84	0,00%
2403	TRANSFERENCIAS	3.993.331.952,83	1,92%	3.993.331.953	1,92%	-0,17	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.762.335.585,84	0,85%	1.771.579.966	0,85%	-9.244.380,16	-0,52%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.859.692.585,09	0,89%	1.865.356.298	0,90%	-5.663.712,91	-0,30%
2425	ACREEDORES	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.109.420.836,00	0,53%	1.109.420.566	0,53%	270,00	0,00%
2436	RETENCION FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	738.851.145,00	0,36%	750.180.868	0,36%	-11.329.723,00	-1,51%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	0,00%	961.672	0,00%	-961.672,00	-100,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO- IVA	983.000,00	0,00%	983.000	0,00%	0,00	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	3.096.210,00	0,00%	3.096.210	0,00%	0,00	0,00%
2480	ADMON Y PREST.SERVICIOS DE SALUD	3,00	0,00%	3	0,00%	0,00	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.754.300.829,56	3,25%	6.775.081.290	3,25%	-20.780.460,44	-0,31%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	48.203.620.984,32	23,16%	48.271.572.171	23,18%	-67.951.186,68	-0,14%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	21.352.621.996,49	10,26%	21.420.573.183	10,29%	-67.951.186,51	-0,32%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.000.000,00	0,00%	1.000.000	0,00%	0,00	0,00%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	26.849.998.987,83	12,90%	26.849.998.988	12,90%	-0,17	0,00%
27	PROVISIONES	41.730.169.770,00	20,05%	41.730.169.770	20,04%	0,00	0,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	41.730.169.770,00	20,05%	41.730.169.770	20,04%	0,00	0,00%
29	OTROS PASIVOS	37.294.400.884,63	17,92%	37.294.400.885	17,91%	-0,37	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.210.358.159,63	1,54%	3.210.358.160	1,54%	-0,37	0,00%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	34.084.042.725,00	16,38%	34.084.042.725	16,37%	0,00	0,00%

Fuente: Elaborado por el auditor

Se incorpora al pasivo \$116.593.533 de las Instituciones educativas, con su mayor representación en los beneficios a empleados.

Ilustración Nro. 17 - Análisis del balance de prueba del Municipio sin consolidar con Colegios

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2	PASIVOS	208.089.371.457,10	100,00%	(139.879.157.199,10)	100,00%	347.968.528.656,20	-248,76%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	47.184.949.810,67	22,68%	-23.944.692.957	17,12%	71.129.642.767,34	-297,06%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	47.184.949.810,67	22,68%	-23.944.692.957	17,12%	71.129.642.767,34	-297,06%
24	CUENTAS POR PAGAR	33.676.230.007,48	16,18%	-26.727.823.930	19,11%	60.404.053.937,05	-226,00%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERV. NACIONAL	17.454.217.860,16	8,39%	-16.622.758.232	11,88%	34.076.976.092,30	-205,00%
2403	TRANSFERENCIAS	3.993.331.952,83	1,92%	-4.297.487.201	3,07%	8.290.819.154,00	-192,92%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.762.335.585,84	0,85%	-723.794.376	0,52%	2.486.129.961,54	-343,49%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.859.692.585,09	0,89%	-436.068.066	0,31%	2.295.760.651,01	-526,47%
2425	ACREEDORES	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.109.420.836,00	0,53%	-1.228.758.311	0,88%	2.338.179.147,00	-190,29%
2436	RETENCION FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	738.851.145,00	0,36%	-384.817.788	0,28%	1.123.668.933,09	-292,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO- IVA	983.000,00	0,00%	-464.698	0,00%	1.447.698,00	-311,54%
2460	CREDITOS JUDICIALES	3.096.210,00	0,00%	-1.003.096.210	0,72%	1.006.192.420,00	-100,31%
2480	ADMON Y PREST.SERVICIOS DE SALUD	3,00	0,00%	-265.347.643	0,19%	265.347.645,76	-100,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.754.300.829,56	3,25%	-1.765.231.405	1,26%	8.519.532.234,35	-482,63%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	48.203.620.984,32	23,16%	-43.290.162.524	30,95%	91.493.783.508,34	-211,35%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	21.352.621.996,49	10,26%	-17.550.499.519	12,55%	38.903.121.515,42	-221,66%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.000.000,00	0,00%	0	0,00%	1.000.000,00	
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	26.849.998.987,83	12,90%	-25.739.663.005	18,40%	52.589.661.992,92	-204,31%
27	PROVISIONES	41.730.169.770,00	20,05%	-33.065.506.279	23,64%	74.795.676.049,00	-226,20%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	41.730.169.770,00	20,05%	-33.065.506.279	23,64%	74.795.676.049,00	-226,20%
29	OTROS PASIVOS	37.294.400.884,63	17,92%	-12.850.971.510	9,19%	50.145.372.394,47	-390,21%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00	
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.210.358.159,63	1,54%	-919.029.425	0,66%	4.129.387.584,47	-449,32%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	34.084.042.725,00	16,38%	-11.931.942.085	8,53%	46.015.984.810,00	-385,65%

Fuente: Elaborado por el auditor

La entidad cerro al 31 de diciembre de 2019 con \$208.839.371.457, conformado por préstamos por pagar, cuentas por pagar, beneficios a los empleados y otros pasivos; con su mayor representación en los beneficios a empleados con el \$23,16% y le siguen los préstamos por pagar con el 22,68% y las provisiones para litigios y demandas con el 20,05%.

Préstamos por pagar:

Los préstamos por pagar esta conformado por el financiamiento interno de largo plazo, por \$47.184.949.811. La entidad la adeuda al Banco de Occidente, Banco de Bogotá y al BBVA.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar los conforman las deudas por adquisiciones de bienes y servicios, transferencias, recursos a favor, subsidios, retenciones por conceptos de impuestos y otras cuentas por pagar.

La entidad debe depurar los saldos por terceros en varias cuentas del pasivo, porque aparece el Nit del municipio con registros que debería estar registrado a nombre de otros terceros, como por ejemplo en la cuenta 242401 “Aportes a fondos de pensiones”, cuenta 249032 “Cheques no cobrados o por reclamar”, cuenta 240790004 “CYP del Risaralda”.

Hay saldos pendientes de depurar por tercero lo que genero saldos contrarios en las siguientes cuentas por pagar:

Ilustración Nro. 18 - Balance de prueba

240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	R	595.185.082	608.867.976	562.210.762	548.527.868
240790016	EDS San Jose SAS	M	0	291.976	0	-291.976
240790017	Metro Cencosud Colombia	M	0	7.117.390	0	-7.117.390
242407	LIBRANZAS	R	305.131.656	10.659.360.248	11.340.606.560	986.377.968
242407001	Libranzas	M	305.131.656	9.615.814.905	9.292.003.983	-18.679.266

Fuente: Balance de prueba

Beneficios a empleados:

Los beneficios a empleado es el concepto más representativo dentro de las cuentas por pagar, con \$48.203.620.984 que es el 23,16% del total del pasivo.

Provisiones:

La entidad cerro el período 2019 con \$41.730.169.770, un concepto que tiene un porcentaje de participación importante dentro los pasivos de la entidad. Según el listado aportado por el área jurídica los litigios con calificación de riesgo alto ascienden a \$56.730.169.770 de los cuales se reconocieron \$41.730.169.770, la diferencia de los \$15.000.000 no están claras y no fueron explicadas en las revelaciones.

Otros pasivos:

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el pasivo total del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS ascendía a \$37.294.400.884 con un porcentaje de participación dentro del pasivo de 17,92%.

Las variaciones más importantes entre el 2018 y 2019, se dieron en los descuentos de nómina que pasaron de 436.068.066 en el 2018 a \$ 1.859.692.585 en el 2019, y los beneficios a empleados que pasaron de \$4.989.069.425 en el 2018 a \$6.754.300.829 en el 2019; las diferencias se dieron por los ajustes a los descuentos que se deben aplicar de acuerdo a las normas y a la convención colectiva.

En nómina utilizan dos programas OCEANI maneja la nómina se generan planos que se deben subir al programa SIIS WEB que es el módulo contable pero no están integrados en línea.

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 del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS ascendía a \$532.772.378.785 incremento con respecto al año anterior por efecto del resultado del ejercicio y

Ilustración Nro. 19 - Análisis cuentas del patrimonio consolidando colegios

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BCE INDIVIDUAL	% PART.	BCE CONSOLIDADO	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3	PATRIMONIO	532.772.378.784,72	100,00%	538.352.752.391,00	100,00%	-5.580.373.606,28	-1,04%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	532.772.378.784,72	100,00%	538.352.752.391,00	100,00%	-5.580.373.606,28	-1,04%
3105	CAPITAL FISCAL	355.871.495.775,82	66,80%	359.180.224.685	66,72%	-3.308.728.909,18	-0,92%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	172.060.776.643,13	32,30%	174.186.638.878	32,36%	-2.125.862.234,87	-1,22%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.840.106.365,77	0,91%	4.985.888.828	0,93%	-145.782.462,23	-2,92%
TOTAL ACTIVO		740.861.910.241,82		746.558.716.719,75			
TOTAL PASIVOS		208.089.371.457,10		208.205.964.990,00			
PATRIMONIO		532.772.378.784,72		538.352.752.391,00			
		160.000,00		661,25			

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Se incorpora de las Instituciones educativas un patrimonio de \$5.580.373.606, con una diferencia patrimonial de \$160.000.

Ilustración Nro. 20 - Análisis cuentas del patrimonio

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3	PATRIMONIO	532.772.378.784,72	100,00%	533.584.910.480,42	100,00%	-812.531.695,70	-0,15%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	532.772.378.784,72	100,00%	533.584.910.480,42	100,00%	-812.531.695,70	-0,15%
3105	CAPITAL FISCAL	355.871.495.775,82	66,80%	355.871.495.775	66,69%	0,48	0,00%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	172.060.776.643,13	32,30%	0	0,00%	172.060.776.643,13	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.840.106.365,77	0,91%	16.414.478.712	3,08%	-11.574.372.346,23	-112,00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0,00	0,00%	160.330.963.050	30,05%	-160.330.963.050,08	-100,00%
3149	Ganancias o Pérdidas por la aplicación del MPP En Inversiones en Asociadas	0,00	0,00%	967.972.943	0,18%	-967.972.943,00	-100,00%
Activo		740.861.910.241,82		740.861.910.241,82		673.464.227.680,31	673.464.227.680,31
Pasivo		208.089.371.457,10		139.879.157.199,10		139.879.157.199,10	
Patrimonio		532.772.378.784,72		740.861.750.241,82		533.584.910.480,42	673.464.067.679,52
Ecuación patrimonial con diferencia				160.000,00			160.000,79

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Se observa diferencia en la ecuación patrimonial del balance de prueba \$160.000. También se observan diferencias en el capital fiscal por ajustes realizados por diferentes conceptos no relacionados con el resultado del ejercicio.

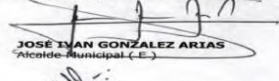
2.3.2. Evaluación del Estado de Resultado:

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.

Ilustración Nro. 21 - Estado de Resultados

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 8000993106					
ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL					
A DICIEMBRE 30 DE 2019					
(cifras en pesos)					
4	INGRESOS OPERACIONALES	241.166.092.881	5	GASTOS OPERACIONALES	246.074.872.609
41	INGRESOS FISCALES	66.804.170.289	51	ADMINISTRACION	80.594.216.767
4105	impuestos	49.296.954.808,61	5101	sueldos y salarios	24.565.054.285,27
4110	contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	18.529.206.294,78	5103	contribuciones efectivas	3.334.143.924,00
4111	Regalias	-	5104	aportes sobre la nómina	1.782.879.800,00
4195	devoluciones y descuentos	-1.021.990.814,54	5107	prestaciones sociales	16.835.592.047,86
			5108	gastos de personal diversos	21.201.199.359,04
44	TRANSFERENCIAS	174.351.892.592	5111	generales	12.812.749.426,91
4408	SGP	170.072.240.684,13	5120	impuestos contribuciones y tasas	62.587.944,00
4413	Sistema general de regalías	953.234.270,84			
4428	Otras transferencias	3.326.417.637,04	52	DE OPERACIÓN	3.607.446.533
			5202	sueldos y salarios	-
47	OPERACIONES INSTITUCIONALES	-	5211	Generales	3.607.446.533,00
4705	Fondos recibidos	-			
			53	D. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES Y PR	12.160.396.826
			5357	deterioro de activos intangibles	680.130.134,60
			5351	Deterioro de propiedad planta y equipo	446.471,00
			5360	depreciacion de propiedad planta y equipo	2.471.925.080,28
			5364	depreciacion de bienes de uso público en servicio	155.953.771,00
			5366	amortizacion intangibles	203.238.824,00
			5388	provision, litigios y demandas	8.668.702.545,00
			54	TRANSFERENCIAS	3.916.679.719
			5403	orientes al gobierno general	-
			5411	de capital al gobierno general	-
			5412	de capital a las empresas	-
			5423	otras tranferencias	3.916.679.719,46
			55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	144.796.132.763
			5501	educacion	46.908.818.709,30
			5502	salud	80.562.575.741,59
			5503	agua potable y saneamiento basico	3.660.696.591,00
			5504	vivienda	-
			5505	recreacion y deporte	276.968.589,00
			5506	De Cultura	16.964.676,00
			5507	desarrollo comunitario y bienestar social	10.818.044.395,44
			5508	Medio ambiente	402.250.688,01
			5550	subsidios asignados	2.149.815.373,00
				EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	3.918.809.728
			48	OTROS INGRESOS	12.637.964.407
			4802	financieros	6.786.161.186,37
			4807	utilidad por el metodo de participación	-
			4808	Ingresos diversos	5.851.803.220,87
			4810	Extraordinarios	-
			4815	Ajustes de Ejercicios anteriores	-
			58	OTROS GASTOS	3.733.266.862
			5801	intereses	-
			5802	Comisiones	102.719.434,21
			5804	financieros	1.152.788.771,59
			5808	Perdida en retiro de activos	-
			5810	extraordinarios	-
			5815	ajuste ejercicios anteriores	-
			5890	gastos diversos	2.477.757.645,77
			5893	devoluciones y descuentos ingresos fiscales	-
				UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	4.986.888.828

Fuente: cgn2006-001 Secretaría de Hacienda y Finanzas P



JOSÉ IVÁN GONZÁLEZ ARIAS
Alcalde Municipal (E.)



YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA
Directora Financiera



ROSA MARIA RIVERA CASTAÑO
Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas



PATRICIA VARGAS AGUIRRE
Contadora Pública
TP-86471 -T

Fuente: Tomado de los anexos del aplicativo SIA

Ilustración Nro. 22- Análisis de las cuentas de resultado consolidado

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BCE INDIVIDUAL	% PART.	BCE CONSOLIDADO	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4	INGRESOS	251.691.559.813,10	376,76%	253.794.027.288,00	379,91%	-2.102.467.474,90	-0,83%
41	INGRESOS FISCALES	66.804.170.288,85	100,00%	66.804.170.289,00	100,00%	-0,15	0,00%
4105	IMPUESTOS	49.296.954.808,61	73,79%	49.296.954.809,00	73,79%	-0,39	0,00%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.529.206.294,78	27,74%	18.529.206.295,00	27,74%	-0,22	0,00%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DB	(1.021.990.814,54)	-1,53%	(1.021.990.815,00)	-1,53%	0,46	0,00%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	172.455.641.645,01	258,15%	174.351.892.592,00	260,99%	-1.896.250.946,99	-1,09%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	168.175.989.737,13	251,74%	170.072.240.684,00	254,58%	-1.896.250.946,87	-1,11%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	953.234.270,84	1,43%	953.234.271,00	1,43%	-0,16	0,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.326.417.637,04	4,98%	3.326.417.637,00	4,98%	0,04	0,00%
48	OTROS INGRESOS	12.431.747.879,24	18,61%	12.637.964.407,00	18,92%	-206.216.527,76	-1,63%
4802	FINANCIEROS	6.783.471.815,37	10,15%	6.786.161.186,00	10,16%	-2.689.370,63	-0,04%
4808	INGRESOS DIVERSOS	5.648.276.063,87	8,45%	5.851.803.221,00	8,76%	-203.527.157,13	-3,48%

Fuente: Elaborado por el auditor

Los ingresos consolidados con las Instituciones educativas ascendieron a \$253.794.288, con su mayor participación en la cuenta del Sistema general de participaciones y los demás ingresos incorporados son los otros ingresos.

Ilustración Nro. 23- Análisis de las cuentas de resultado sin consolidar

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4	INGRESOS	251.691.559.813,10	100,00%	312.849.115.363,02	100,00%	-61.157.555.549,92	-19,55%
41	INGRESOS FISCALES	66.804.170.288,85	26,54%	159.827.472.623,95	51,09%	-93.023.302.335,10	-58,20%
4105	IMPUESTOS	49.296.954.808,61	19,59%	75.794.390.699,05	24,23%	-26.497.435.890,44	-34,96%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO	18.529.206.294,78	7,36%	84.512.563.083,46	27,01%	-65.983.356.788,68	-78,08%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DB	(1.021.990.814,54)	-0,41%	(479.481.158,56)	-0,15%	-542.509.655,98	113,15%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	172.455.641.645,01	68,52%	147.239.232.836,52	47,06%	25.216.408.808,49	17,13%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	168.175.989.737,13	66,82%	143.970.876.676,72	46,02%	24.205.113.060,41	16,81%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	953.234.270,84	0,38%	179.297.786,06	0,06%	773.936.484,78	431,65%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.326.417.637,04	1,32%	3.089.058.373,74	0,99%	237.359.263,30	7,68%
48	OTROS INGRESOS	12.431.747.879,24	4,94%	5.782.409.902,55	1,85%	6.649.337.976,69	114,99%
4802	FINANCIEROS	6.783.471.815,37	2,70%	4.141.770.160,53	1,32%	2.641.701.654,84	63,78%
4808	INGRESOS DIVERSOS	5.648.276.063,87	2,24%	1.640.639.742,02	0,52%	4.007.636.321,85	244,27%

Fuente: Elaborado por el auditor

El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, cerro con \$251.691.559.813 de ingresos en el 2019, La mayor fuente de ingresos de El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS son las transferencias y subvenciones con el 58,52% del total de los ingresos. Los ingresos frente al año 2018 disminuyeron en un 19,5% producto de la disminución de los ingresos fiscales por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, los demás conceptos del ingreso mostraron crecimiento.

Ilustración Nro. 24 - Análisis de la cuenta del gasto consolidado

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
5	GASTOS	246.851.453.447,33	311,10%	248.808.138.459,00	308,72%	-1.956.685.011,67	-0,79%
51	ADMINISTRACION	79.348.517.527,08	100,00%	80.594.216.767,00	100,00%	-1.245.699.239,92	-1,55%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	23.728.893.812,27	29,90%	24.565.064.265,00	30,48%	-836.170.452,73	-3,40%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.115.915.997,00	3,93%	3.334.143.924,00	4,14%	-218.227.927,00	-6,55%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.736.971.700,00	2,19%	1.782.879.800,00	2,21%	-45.908.100,00	-2,57%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	16.514.898.848,86	20,81%	16.835.592.048,00	20,89%	-320.693.199,14	-1,90%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20.535.114.638,04	25,88%	21.201.199.359,00	26,31%	-666.084.720,96	-3,14%
5111	GENERALES	12.777.868.734,91	16,10%	12.812.749.427,00	15,90%	-34.880.692,09	-0,27%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	938.853.796,00	1,18%	62.587.944,00	0,08%	876.265.852,00	1400,06%
52	DE OPERACION	3.607.446.533,00	4,55%	3.607.446.533,00	4,48%	0,00	0,00%
5211	GENERALES	3.607.446.533,00	4,55%	3.607.446.533,00	4,48%	0,00	0,00%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.835.104.366,88	14,92%	12.160.396.825,00	15,09%	-325.292.458,12	-2,68%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00%	660.130.134,00	0,82%	-660.130.134,00	-100,00%
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	446.471,00	0,00%	446.471,00	0,00%	0,00	0,00%
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	660.130.134,60	0,83%	0,00	0,00%	660.130.134,60	0,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.185.465.239,28	2,75%	2.471.925.080,00	3,07%	-286.459.840,72	-11,59%
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	155.953.771,00	0,20%	155.953.771,00	0,19%	0,00	0,00%
5365	DEPRECIACIÓN DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	164.406.206,00	0,21%	203.238.824,00	0,25%	-38.832.618,00	-19,11%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	8.668.702.545,00	10,92%	8.668.702.545,00	10,76%	0,00	0,00%
54	TRANSFERENCIAS	5.225.674.703,46	6,59%	3.916.679.719,00	4,86%	1.308.994.984,46	33,42%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.225.674.703,46	6,59%	3.916.679.719,00	4,86%	1.308.994.984,46	33,42%
55	GASTO SOCIAL	142.737.062.702,34	179,89%	144.796.132.783,00	179,66%	-2.059.070.080,66	-1,42%
5501	EDUCACION	44.849.746.648,30	56,52%	48.908.816.709,00	58,20%	-2.059.070.060,70	-4,39%
5502	SALUD	80.562.575.741,59	101,53%	80.562.575.742,00	99,96%	-0,41	0,00%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3.660.696.591,00	4,61%	3.660.696.591,00	4,54%	0,00	0,00%
5505	RECREACION Y DEPORTE	276.968.589,00	0,35%	276.968.589,00	0,34%	0,00	0,00%
5506	CULTURA	16.964.676,00	0,02%	16.964.676,00	0,02%	0,00	0,00%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO-BIENESTAR SO	10.818.044.395,44	13,63%	10.818.044.395,00	13,42%	0,44	0,00%
5508	MEDIO AMBIENTE	402.250.688,01	0,51%	402.250.688,00	0,50%	0,01	0,00%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.149.815.373,00	2,71%	2.149.815.373,00	2,67%	0,00	0,00%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	375.541.675,00	0,47%	0,00	0,00%	375.541.675,00	0,00%
5705	FONDOS ENTREGADOS	375.541.675,00	0,47%	0,00	0,00%	375.541.675,00	0,00%
58	OTROS GASTOS	3.722.105.939,57	4,69%	3.733.265.852,00	4,63%	-11.159.912,43	-0,30%
5802	COMISIONES	91.559.724,21	0,12%	102.719.434,00	0,13%	-11.159.709,79	-10,86%
5804	FINANCIEROS	1.152.788.771,59	1,45%	1.152.788.772,00	1,43%	-0,41	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	2.477.757.443,77	3,12%	2.477.757.646,00	3,07%	-202,23	0,00%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Fuente: Elaborado por el auditor

Los gastos incorporados de las Instituciones Educativos \$1.956.685.012.

Ilustración Nro. 25 - Análisis de la cuenta del gasto sin consolidar

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
5	GASTOS	246.851.453.447,33	100,00%	296.434.636.650,23	100,00%	-49.583.183.202,90	-16,73%
51	ADMINISTRACION	79.348.517.527,08	32,14%	56.918.323.413,14	19,20%	22.430.194.113,94	39,41%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	23.728.893.812,27	9,61%	12.456.530.980,31	4,20%	11.272.362.831,96	90,49%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.115.915.997,00	1,26%	3.051.330.397,00	1,03%	64.585.600,00	2,12%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.736.971.700,00	0,70%	547.450.699,00	0,18%	1.189.521.001,00	217,28%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	16.514.898.848,86	6,69%	9.409.453.408,62	3,17%	7.105.445.440,24	75,51%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20.535.114.638,04	8,32%	17.365.671.173,90	5,86%	3.169.443.464,14	18,25%
5111	GENERALES	12.777.868.734,91	5,18%	13.161.060.388,31	4,44%	-383.191.653,40	-2,91%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	938.853.796,00	0,38%	926.826.366,00	0,31%	12.027.430,00	1,30%
52	DE OPERACION	3.607.446.533,00	1,46%	6.020.000,00	0,00%	3.601.426.533,00	59824,36%
5211	GENERALES	3.607.446.533,00	1,46%	6.020.000,00	0,00%	3.601.426.533,00	59824,36%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.835.104.366,88	4,79%	72.499.914.667,88	24,46%	-60.664.810.301,00	-83,68%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR	0,00	0,00%	70.662.176.316,00	23,84%	-70.662.176.316,00	-100,00%
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	446.471,00	0,00%	0,00	0,00%	446.471,00	
5357	DETERIORO DE ACTIVOS	660.130.134,60	0,27%	204.646.061,60	0,07%	455.484.073,00	222,57%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.185.465.239,28	0,89%	1.370.106.422,41	0,46%	815.358.816,87	59,51%
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO	155.953.771,00	0,06%	262.985.867,87	0,09%	-107.032.096,87	-40,70%
5365	DEPRECIACIÓN DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,00	0,00%		0,00%	0,00	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS	164.406.206,00	0,07%		0,00%	164.406.206,00	
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	8.668.702.545,00	3,51%		0,00%	8.668.702.545,00	
54	TRANSFERENCIAS	5.225.674.703,46	2,12%	16.094.783.334,00	5,43%	-10.869.108.630,54	-67,53%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.225.674.703,46	2,12%	16.094.783.334,00	5,43%	-10.869.108.630,54	-67,53%
55	GASTO SOCIAL	142.737.062.702,34	57,82%	149.801.823.180,37	50,53%		0,00%
5501	EDUCACION	44.849.746.648,30	18,17%	62.262.939.278,58	21,00%		0,00%
5502	SALUD	80.562.575.741,59	32,64%	74.556.285.079,38	25,15%	6.006.290.662,21	8,06%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	3.660.696.591,00	1,48%	329.837.681,00	0,11%	3.330.858.910,00	1009,85%
5505	RECREACION Y DEPORTE	276.968.589,00	0,11%	2.168.385.629,00	0,73%	-1.891.417.040,00	-87,23%
5506	CULTURA	16.964.676,00	0,01%	1.408.998.667,00	0,48%	-1.392.033.991,00	-98,80%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO-	10.818.044.395,44	4,38%	7.525.714.764,68	2,54%	3.292.329.630,76	43,75%
5508	MEDIO AMBIENTE	402.250.688,01	0,16%	714.571.939,73	0,24%		0,00%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.149.815.373,00	0,87%	835.090.141,00	0,28%		0,00%
57	OPERACIONES	375.541.675,00	0,15%	0,00	0,00%	375.541.675,00	
5705	FONDOS ENTREGADOS	375.541.675,00	0,15%		0,00%	375.541.675,00	
58	OTROS GASTOS	3.722.105.939,57	1,51%	1.113.772.054,84	0,38%	2.608.333.884,73	234,19%
5802	COMISIONES	91.559.724,21	0,04%	60.243.479,04	0,02%	31.316.245,17	51,98%
5804	FINANCIEROS	1.152.788.771,59	0,47%	27.186.617,37	0,01%	1.125.602.154,22	4140,28%
5890	GASTOS DIVERSOS	2.477.757.443,77	1,00%	1.026.341.958,43	0,35%	1.451.415.485,34	141,42%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00%		0,00%	0,00	

Fuente: Elaborado por el auditor

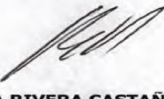
Para la vigencia 2019, los gastos reconocidos ascendieron a \$246.851.453.447 conformado por gastos administrativos, gastos de operación, deterioro amortizaciones y provisiones, transferencias, gasto social, operaciones y otros gastos, con su mayor participación en el gasto social.

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 Nro. 26 - Estados de Cambios en el Patrimonio

	
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2019 (Cifras en Pesos)	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2018	537.717.393.000
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE DICIEMBRE DE 2019	635.359.391
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DICIEMBRE DE 2019	538.352.752.391
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	
CAPITAL FISCAL	685
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTEIORES	174.186.638.878
RESULTADO DEL EJERCICIO	-11.337.418.172
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	-161.245.889.000
GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN AS	-967.973.000
 JOSÉ IVAN GONZÁLEZ ARIAS Alcalde Municipal (E)  ROSA MARIA RIVERA CASTAÑO Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas  YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA Directora Financiera  PATRICIA VARGAS AGUIRRE Directora Contable Contadora Pública TP-86471 -T	

Fuente: Información cargada en el aplicativo SIA

El crecimiento del patrimonio de la entidad se da por vía resultado del ejercicio y otros ajustes no relacionados con el resultado del ejercicio.

Ilustración Nro. 27 - Comparativo patrimonio consolidado

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BCE CONSOLIDADO 2019	BCE CONSOLIDADO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA
3	PATRIMONIO	538.352.752.391	537.717.393.000	635.359.391,00
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	538.352.752.391	537.717.393.000	635.359.391,00
3105	CAPITAL FISCAL	359.180.224.685	359.180.224.685	0,00
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	174.186.638.878	161.245.889.000	12.940.749.878,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.985.888.828	16.323.307.000	-11.337.418.172,00
3149	GANANCIAS O PERDIDAD POR LA APLICACIÓN	0	967.972.315	-967.972.315,00

Fuente: Elaborado por el auditor

Se revisan las variaciones del patrimonio y se evidencia que esta bien elaborado el Estado de Cambios en el Patrimonio.

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 Nro. 28 - Estado de Flujos de Efectivo



MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Por el año terminado en Diciembre 30 de 2019

(cifras en pesos)

17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO		6.330.911.948
1710 Bienes beneficio y uso publico serv	6.417.427.019	
1715 Bienes historicos y culturales	604.400	
1721 Bienes de uso publico repres. en bienes de arte y cultura	-87.119.471	
1785 Amortizacion Acomulada	0	
19 OTROS ACTIVOS		-5.078.824.829
1904 plan de activos para beneficios porempleo	-3.826.191.116	
1905 Gastos pagados por anticipado	202.286.444	
1906 avances y anticipos entregados	1.261.913.552	
1907 Anticipos, retenciones y saldos a favor por imptos y contribuciones	-338.854	
1908 Recursos entregados en administracion	-3.000.000.000	
1970 Intangibles	283.505.146	
1975 Amortizacion acumulada intangibles	0	
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		50.798.141.680
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
29 OTROS PASIVOS		0
2905 Recaudos a favor de terceros	0	
23 PRESTAMOS POR PAGAR		23.240.256.811
2314 Financiamiento interno de largo plazo	23.240.256.811	
31 HACIENDA PUBLICA		-12.305.390.487
3105 Capital fiscal	685	
3109 Resultado de ejercicios anteriores	0	
3110 Resultado del ejercicio	-11.337.418.172	
3145 Impactos por la transicion al nuevo marco de regulacion	0	
3149 Ganancias o perdidas por la aplicacion del metodo de participacion patrimonial de inversiones e	-967.973.000	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		10.934.866.323
INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		84.587.382.128
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A DICIEMBRE 30 DE 2.019		78.643.647.238
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A DICIEMBRE 30 DE 2.018		64.356.595.000



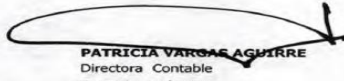
JOSÉ IVÁN GONZÁLEZ ARIAS
Alcalde Municipal (E)



ROSA MARÍA RIVERA CASTAÑO
Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas



YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA
Directora Financiera



PATRICIA VARGAS AGUIRRE
Directora Contable
Contadora Pública
TP-86471 -T



MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Por el año terminado en Diciembre 30 de 2019

(cifras en pesos)

CODIGO	CUENTA	VARIACIONES 2019-2018	Σ
11	EFECTIVO		14.287.052.238
1105	Caja	0	
1110	Bancos y corporaciones	14.287.052.238	
	EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		14.287.052.238
	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
13	RENTAS POR COBRAR		3.555.201.485
1305	Vigencia Actual	3.555.201.485	
1310	Vigencia anterior	0	
24	CUENTAS POR PAGAR		4.712.179.527
2401	Adquisicion bienes y serv nacionales	0	
2403	Transferencias por pagar	-304.155.047	
2407	recursos a favor de terceros	1.044.363.696	
2424	descuentos de nomina	0	
2430	Subsidios asignados	-119.337.164	
2436	retencion en la fuente e impuesto timbre	347.241.958	
2440	Imtos-contribuciones y tasas por pagar	597.672	
2445	Impuesto al valor agregado-iva	518.000	
2460	creditos judiciales	-999.999.790	
2480	admon y prest serv salud	-265.347.997	
2490	Otras cuentas por pagar	5.008.298.290	
25	OBLIG LABORALES-PRESTACIONE		3.631.000.183
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	3.631.000.183	
2514	Beneficios posempleo- pensiones	0	
27	PASIVOS ESTIMADO		8.664.663.770
2701	provision para contingencias	8.664.663.770	
2720	Provisión para pensiones	0	
29	OTROS PASIVOS		2.291.329.160
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	2.291.329.160	
2902	Recursos recibidos en administracion	0	
2917	Retenciones y anticipos de impuestos	0	
	EFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS		22.854.374.125
	FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		22.854.374.125
	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
12	INVERSIONES		0
1224	Inversiones de admon de liquidez al costo	0	
1230	Inversiones an asociadas contab.por el metodo de participación	0	
13	RENTAS POR COBRAR		14.816.241.091
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.847.738.834	
1337	Transferencias por cobrar	2.618.015.173	
1384	Otras cuentas por cobrar	350.487.085	
1386	deterioro acumulado de cuentas por cobrar	0	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		34.729.813.470
1605	Terrenos	692.320.063	
1615	Construcciones en curso	32.595.621.760	
1655	Maquinaria y equipo	110.797.019	
1660	Equipo medico y científico	-30.507.747	
1665	Muebles enseres y equipos de ofic	317.139.105	
1670	Equipo de comunicación y computacion	1.044.443.347	
1675	Equipo de transporte, traccion y elevacion	-77	
1685	Depreciacion acumulada	0	

Fuente: Reporte de informes del SIA

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

El Flujo de Efectivo se elaboró de acuerdo a las políticas contables establecidas, por el método directo y su presentación esta acorde a los establecido.

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.

En las notas la entidad no indico en que cifras esta presentada la información y no tiene la información comparativa con respecto al período anterior para todos los importes, teniendo en cuenta que la información es relevante y esto permite entender los estados financieros del periodo corriente.

El Municipio de Dosquebradas, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico de manera amplia y suficiente la información:

- Se deben revelar los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
- Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.

OTROS ASPECTOS:

El departamento contable tiene problemas con los informes que se generan, lo que dificulta hacer una revisión adecuada, el balance de prueba con corte a diciembre 2019 genera un informe con las cuentas en desorden tanto a nivel de cuenta como a nivel de tercero:

Ilustración Nro. 29 – Balance de Prueba por Tercero

BCE PRUEBA CON TERCEROS VII

Correo: Luz Amparo Rodriguez P...

CERTIFICADO planta tratamiento...

C:\Users\Luz%20Amparo\Downloads\BCE%20PRUEBA%20CON%20TERCEROS%20VIG%202019.pdf

BALANCE DE PRUEBA POR TERCERO

ANO : 2019 MES : Diciembre

Página 278 de 287

Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
240706006 Sobretasa Bomberil	34.463.301,92	13.917.477,00	15.861.324,00	36.407.148,92
816006987 AYA LTDA	(190.032,00)	0,00	0,00	(190.032,00)
891410354 CARDER- CORPORAC AUTONOMA REGI	5.102,74	0,00	0,00	5.102,74
800099310 MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS	18.551.850,36	0,00	0,00	18.551.850,36
816002062 CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	16.096.380,82	13.917.477,00	15.861.324,00	18.040.227,82
123004 Sociedades De Economia Mixta	62.358.939,00	0,00	0,00	62.358.939,00
900143446 EL NUDO S.A	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00
900054694 DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ S.A	62.358.939,00	0,00	0,00	62.358.939,00
900285630 ASOCIACION COMUNITARIA EN ARTES Y	(1.800.000,00)	0,00	0,00	(1.800.000,00)
123005 Sociedades Públicas	6.382.364.289,00	0,00	0,00	6.382.364.289,00
816007837 MEGABUS S.A	720.000,00	0,00	0,00	720.000,00
830513218 PLANTA DE TRATAMIENTO VILLA SANTA	4.099.830.000,00	0,00	0,00	4.099.830.000,00
816001609 SERVICIUDAD E.S.P.	1.572.778.895,00	0,00	0,00	1.572.778.895,00
12345 SIN TERCERO VERS. ANTERIOR	709.035.394,00	0,00	0,00	709.035.394,00
197008001 Software	529.055.496,00	0,00	0,00	529.055.496,00
12345789 Cuentas con saldo sin tercero	529.055.496,00	0,00	0,00	529.055.496,00
197008 Software	330.424.666,00	0,00	204.646.061,60	535.070.727,60
800099310 MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS	243.863.991,00	0,00	204.646.061,60	448.510.052,60
12345 SIN TERCERO VERS. ANTERIOR	86.560.675,00	0,00	0,00	86.560.675,00
535707 Softwares	11.676.684,00	204.646.061,60	0,00	216.322.745,60
800099310 MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS	0,00	204.646.061,60	0,00	204.646.061,60
900042992 INTEGRAR TECHNOLOGY LTDA	319.000,00	0,00	0,00	319.000,00
811003486 QUIPUX S.A.S.	11.357.684,00	0,00	0,00	11.357.684,00
536606 Softwares	39.753.429,00	0,00	0,00	39.753.429,00

CERTIFICADO plan...pdf

CERTIFICADO plan...pdf

Informacion_solicit...zip

Informacion_solicit...zip

Mostrar todo

Escribe aquí para buscar

100%

2:26 p. m.
14/04/2020

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 del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS tiene controles los cuales se deben continuar mejorando, para lograr los objetivos requeridos en la información contable.

Una vez evaluado el Control Interno Contable, se determina que es **DEFICIENTE**.

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 el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, 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 realizo 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 del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS 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 6 - Calificación Opinión Estados Contables

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	617.577.261
Índice de inconsistencias (%)	0.1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0
Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Reserva o negativa	>10%
Abstención	-

Fuente : Aplicativo SIA

Tabla 7 - Estados Contables

TOTAL INCONSISTENCIAS		617.577.261
INDICE DE INCONSISTENCIA		0%

TOTAL		740.861.910.242	0	0	617.577.261	617.577.261
			Valor diferencias absolutas			
Código	Activos	Activos balance	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	78.026.362.544,17	0	0	0	0
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.603.897.228,00	0	0	0	0
13	CUENTAS POR COBRAR	96.743.508.391,71	0	0	0	0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	340.846.459.241,72	0	0	0	0
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	174.198.678.170,91	0	0	0	0
19	OTROS ACTIVOS	44.443.004.665,31	0	0	617.577.261	617.577.261

TOTAL		740.861.590.242	0	0	-617.577.261	-617.577.261
			VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS			
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
23	PRESTAMOS POR PAGAR	47.184.949.810,67	0	0	0	0
24	CUENTAS POR PAGAR	33.676.230.007,48	0	0	0	0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	48.203.620.984,32	0	0	0	0
27	PROVISIONES	41.730.169.770,00	0	0	0	0
29	OTROS PASIVOS	37.294.400.884,63	0	0	0	0
			0	0	0	0
			0	0	0	0
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	532.772.378.785,00	0	0	-617.577.261	-617.577.261
	DIFERENCIA EN EL BALANCE DE PRUEBA	(160.000)				

Fuente: Aplicativo SIA

3. OBSERVACIONES

OBSERVACION Nro.1 – BANCOS- ADMINISTRATIVA Y DISCIPLINARIA.

Condición: Hay partidas en las conciliaciones bancarias pendientes desde el 2016 y hay conciliaciones que no tienen detalladas las diferencias presentadas entre el extracto y el auxiliar de contabilidad.

Criterio: Debe realizarse permanente análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

ello hubiera lugar, Anexo Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.1.4 “Análisis, verificación y conciliación de información”

Causa: Debilidades en el control interno contable.

Efecto: Producción de informes que generar incertidumbre en su razonabilidad y veracidad.

OBSERVACION Nro. 2- PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS - ADMINISTRATIVA.

Condición: El Municipio de Dosquebradas, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico de manera amplia y suficiente la información y no relaciona las cifras de manera comparativa con el año anterior. Y los Estados Financieros de propósito general no están compartivos.

Criterio: Marco Normativo para entidades de Gobierno, Capítulo VI normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones. Numeral 1.3.6.2 Revelaciones literal (f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

Causa: Incumplimiento de la normatividad contable pública, en referencia a los aspectos o situaciones particulares presentadas en la información financiera, que deben revelarse en las notas a los estados contables.

Efecto: Informes muy limitados en su contenido, en cuanto a la información que se debe presentar para la comprensión adecuada de los Estados Financieros.

OBSERVACION Nro. 3- EL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTA EN ETAPA DE EJECUCION- ADMINISTRATIVO.

Condición: El Plan de mejoramiento esta en etapa de ejecución, el procedimiento se está haciendo de una forma muy pausada y por esta razón no se evidencian mejoras en los procesos contables.

Criterio: Las entidades auditadas tiene la obligación de aplicar las acciones correctivas o preventivas en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos.

Causa: Lentitud en la implementación de los correctivos y mejoras.

Efecto: No Se subsanaron ni se corrigieron las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos identificados por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

OBSERVACION Nro. 4 – INVERSIONES – ADMINISTRATIVA Y DISCIPLINARIA.

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

Condición: la entidad debe revisar en las cuentas de inversiones los saldos por terceros y hacer los ajustes de acuerdo a las inversiones que tienen. La entidad tiene inversiones en entidades controladas y entidades asociadas y la forma de reconocimiento dependiendo de esta clasificación es diferente, la entidad auditada no tiene determinada esta clasificación.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Causa: Debilidad de gestión en el reconocimiento de los bienes y deficiencia en su Sistema de Control Interno Contable.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de cifras registradas en los estados financieros.

OBSERVACION Nro. 5- OTROS ACTIVOS- ADMINISTRATIVA

Condición: La empresa tiene registrado bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, pero no fueron amortizados durante el año 2019.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Causa: Debilidad de gestión en el reconocimiento de los bienes y deficiencia en su Sistema de Control Interno Contable.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de cifras registradas en los estados financieros.

OBSERVACION Nro.6- ANTICIPOS Y AVANCES- ADMINISTRATIVA Y DISCIPLINARIA:

Condición: En los avances y anticipos entregados se observan terceros que tienen con edades superiores a 360 días, y no se observan registro de deterioro y tampoco reconocimiento en las deudas de difícil recaudo.

Criterio: Incumplimiento de Ley 1066 de 2006: “ARTÍCULO 1o. GESTIÓN DEL RECAUDO DE CARTERA PÚBLICA.

Causa: Debilidad en la gestión de política de recaudo.

Efecto: Incertidumbre en la Sobreestimación de activos e incumplimiento de normas en materia de estimaciones. Pérdidas, uso indebido o deterioro de los recursos públicos.

OBSERVACION Nro. 7 - INTANGIBLES - ADMINISTRATIVA

Condición: En los intangibles no se observa amortización de licencias en el 2019.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Causa: Debilidad de gestión en el reconocimiento de los bienes y deficiencia en su Sistema de Control Interno Contable.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de cifras registradas en los estados financieros.

OBSERVACION Nro. 8 – PROVISIONES - ADMINISTRATIVA

Condición: Según el listado aportado por el área jurídica los litigios con calificación de riesgo alto ascienden a \$56.730.169.770 de los cuales se reconocieron \$41.730.169.770, la diferencia de los \$15.000.000 no están claras y no fueron explicadas en las revelaciones.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Causa: Debilidad de gestión en el reconocimiento de los bienes y deficiencia en su Sistema de Control Interno Contable.

Efecto: Incertidumbre en la razonabilidad de cifras registradas en los estados financieros.

OBSERVACION Nro. 9- RENDICION DE LA CUENTA - ADMINISTRATIVA

Condición: Errores en dos formatos en la rendición de la cuenta.

Criterio: Incumplimiento de Resolución Interna No. 145 de diciembre 17 de 2014

Causa: Falta de controles adecuado en la rendición de la cuenta.

Efecto: Incertidumbre en la veracidad de la información.

Tabla Nro.8 - Resumen de observaciones

Observación Nro.	LA CONDICION	A	D	P	F
1	Hay partidas en las conciliaciones bancarias pendientes desde el 2016 y hay conciliaciones que no tienen detalladas las diferencias presentadas entre el extracto y el auxiliar de contabilidad.	x			
2	: El Municipio de Dosquebradas, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico de manera amplia y suficiente la información y no relaciona las cifras de manera comparativa con el año anterior. Y los Estados Financieros de propósito general no están compartivos	x			
3	El Plan de mejoramiento esta en etapa de ejecución, el procedimiento se está haciendo de una forma muy pausada y por esta razón no se evidencian mejoras en los procesos contables.	x			
4	la entidad debe revisar en las cuentas de inversiones los saldos por terceros y hacer los ajustes de acuerdo a las inversiones que tienen. La entidad tiene inversiones en entidades controladas y entidades asociadas y la forma de reconocimiento dependiendo de esta clasificación es diferente, la entidad auditada no tiene determinada esta clasificación.	x	x		
5	La empresa tiene registrado bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, pero no fueron amortizados durante el año 2019.	x			
6	En los avances y anticipos entregados se observan terceros que tienen con edades superiores a 360 días, y no se observan registro de deterioro y tampoco reconocimiento en las deudas de difícil recaudo	x	x		
7	En los intangibles no se observa amortización de licencias en el 2019.	x			
8	Según el listado aportado por el área jurídica los litigios con calificación de riesgo alto ascienden a \$56.730.169.770 de los cuales se reconocieron \$41.730.169.770, la diferencia de los \$15.000.000 no están claras y no fueron explicadas en las revelaciones.	x			
9	Errores en dos formatos en la rendición de la cuenta.	x			
A: Administrativa D: Disciplinaria		P F	Penal Fiscal		

Fuente: Guía de Auditoria GAT

4- HALLAZGOS

Hallazgos	Respuesta de la entidad	Pronunciamiento por parte de la Contraloría
<i>Hallazgo Nro.1:</i> Hay partidas en las conciliaciones bancarias pendientes desde el 2016 y hay conciliaciones que no tienen detalladas las diferencias presentadas entre el extracto y el auxiliar de contabilidad.	Nos permitimos contradecir la información correspondiente a las cuentas bancarias, toda vez que la Dirección contable ha tomado las medidas correspondientes y ha venido realizando las operaciones y ajustes de acuerdo a las directrices de la contaduría General de la nación, para ello Atendiendo lo dispuesto en el régimen de la CGN y a los controles internos contables se procedió hacer la depuración contable de cuentas que tienen antigüedad y se hicieron las gestiones pertinentes con las entidades bancarias- Agotada las gestiones procedemos a hacer los registros para su depuración contable. Revisada la muestra tomada por la auditoria de los bancos por un total de 63 cuentas, observamos que esas 63 carpetas, solamente a 19 cuentas (30%) les hicieron observaciones y de las cuales mencionan 3 carpetas de bancos donde mencionan que son de la vigencia 2016 y el resto (60) corresponden a la vigencia 2019. (95%). Es normal que queden de esta vigencia las cuales seguirán en su proceso.	La Contraloría Municipal de Dosquebradas acepta que la entidad ha realizado esfuerzos por mejorar sus proceso de identificación de partidas en las conciliaciones bancarias, razón por la cual se determina deja el hallazgo con incidencia administrativa teniendo presente que todavía tienen partidas pendientes por identificar.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

	Es importante aclarar que, en el Municipio de Dosquebradas, las conciliaciones bancarias tienen un tratamiento diferente a todas las entidades toda vez que la mayoría de los extractos bancarias en su concepto viene la palabra “PAGO A PROVEEDORES”, esto impide que la conciliación se pueda hacer de una manera más rápida y oportuna. Nos lleva a solicitarle a los bancos que nos envíen archivos planos que nos ayuden a identificar los terceros y se presentan casos en que los archivos planos no traen toda la información que se esperaba. Esto ha tomado su tiempo. Pero en las solicitudes a los bancos y a los cruces de información con tesorería se ha podido obtener resultados positivos con cuentas que se traen de varias vigencias quedando, la conciliación más actual del año 2019. Logrando una gran depuración en las mismas. Se ha venido trabajando con todas las entidades bancarias para que nos informen sobre terceros, facturas o nos suministren los archivos planos, también se viene trabajando al interior de la secretaria de hacienda con la dependencia de tesorería para detectar partidas que siguen pendientes: relaciono alguna de ellas...	
--	---	--

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

	Se hizo la solicitud al banco para que nos diera las notas débito, donde se detallara el tercero o el nombre de la persona natural o Jurica que correspondía el pago, ya que el extracto solo tenía estos conceptos: "Abono por transacciones varias", "Abono recaudo vehicular" o "Pago a terceros ACH. En reunión con el banco de Davivienda se acordó que nos envían nombre y tercero (cédula) de la persona que consigna. Anexo información enviada a los bancos y las respuestas dadas por ellos, como modelo de ejemplo de todo el trámite que acontece con las entidades bancarias para darle soluciones a las partidas conciliatorias. En área de la dirección contable reposan las carpetas con la información correspondiente a los ajustes realizados a las cuentas bancarias, que son la evidencia de las gestiones que se vienen realizando en el tema de los bancos. Los bancos también se equivocan: Encontramos extractos que los bancos no liquidaron los intereses, ocasionando diferencias de un mes a otros. Anexamos pantallazos solicitando a los bancos la claridad de estos.	
<i>Hallazgo Nro.2:</i> El Municipio de	El Municipio de Dosquebradas a diciembre 31 de 2019	La Contraloría Municipal tomo como evidencia

Dosquebradas, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico de manera amplia y suficiente la información y no relaciona las cifras de manera comparativa con el año anterior. Y los Estados Financieros de propósito general no están comparativos.	presenta sus estados financieros de propósito general comparativos, los cuales pueden ser evidenciados en rendición a la Contaduría General de la Nación, anexamos evidencias. De igual las notas a los estados financieros de carácter general y específico revelan de manera detallada, amplia y suficiente que permiten evaluar de manera razonable los estados financieros en cada uno de los elementos. Y para los usuarios externos las notas de carácter general reflejan la ubicación, creación, naturaleza jurídica y las funciones del acometido estatal. Esas notas reposan publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación. Además, es importante que tengan en cuenta que por directrices de la Contaduría General de la nación solamente se debe de sacar un estado financiero consolidado y comparativo, que a su vez es presentado a la Contaduría General de la nación a través de la plataforma del CHIP. Las notas a los estados financieros quedaron de una manera amplia y comprensible, y sometidas a los lineamientos de las políticas de la Niif Toda vez que las de carácter general, deben llevar, su naturaleza jurídica , las funciones del cometido estatal, políticas y practicas contables, las estimaciones contables, las políticas de reconocimiento contable, cada una de ellas en un detalle por cuenta para una	los Estados Financieros aportados a través de la Plataforma SIA y no se observa que estén presentados en forma comparativa, el cumplimiento de la norma no solo aplica para la los reportes a la Contaduría General de la Nación, también aplica para los reportes que se hacen a los demás usuarios de la información. Con respecto a la observación que se hace de que las directrices de la Contaduría General de la Nación indican que se debe sacar un solo estados financiero consolidado y comparativo; es completamente valido y como se indico en el párrafo anterior, la Contraloría Municipal de Dosquebradas no va en contra de esta directriz, por el Contrario se está solicitando uniformidad en los informes, si enviaron un informe comparativo a la Contaduría General de la Nación también debieron enviar el informe comparativo a Contraloría Municipal de Dosquebradas. No se contradice la indicación de que las notas de carácter general quedaron de una manera amplia y comprensible, pero la ampliación de los detalles se deben realizar es en las notas
---	--	---

	mayor comprensión. Las notas de carácter específico, también están enmarcadas con los lineamientos de la CGN y las políticas contables de las NIIF, cada cuenta del estado financiero quedó son su componente financiero, que es la revelación y su reconocimiento cuenta por cuenta. Así las cosas, consideramos que la observación no es procedente toda vez que vienen cumpliendo con las directrices de la Contaduría General de la Nación y las políticas establecidas para la realización de las notas a los estados financieros. Ante l norma y las políticas contables establecidas con las NIIF, no se puede proceder de manera contraria.	específicas, finalmente las de notas generales es la transcripción de las políticas establecidas por la entidad y no el detalle de los aspectos particulares reconocidos en el año y para nuestro análisis falta más detalle en las notas específicas y no se puede indicar que el componente financiero es la revelación, basamos nuestra opinión en las “Normas para el Reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos” del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, en donde se indica que se debe revelar en cada componente. La Contraloría Municipal no solicita proceder de manera contraria la Contaduría General de la Nación , por el contrario se solicita que la información debe ser comparativa para todos los usuarios de la información y que se deben ampliar las notas de carácter específico. . Por lo anterior la Contraloría Municipal de Dosquebradas decide dejar el hallazgo con implicaciones administrativas y la entidad debe establecer un plan de mejoramiento.
Hallazgo Nro.3: El Plan de		Se deja el hallazgo administrativo, teniendo

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

mejoramiento está en etapa de ejecución, el procedimiento se está haciendo de una forma muy pausada y por esta razón no se evidencian mejoras en los procesos contables.		en cuenta que la entidad no tuvo en cuenta este punto en la respuesta del informe preliminar.
<i>Hallazgo Nro. 4:</i> La entidad debe revisar en las cuentas de inversiones los saldos por terceros y hacer los ajustes de acuerdo con las inversiones que tienen. La entidad tiene inversiones en entidades controladas y entidades asociadas y la forma de reconocimiento dependiendo de esta clasificación es diferente, la entidad auditada no tiene determinada esta clasificación.	Para el caso ustedes mencionan que la entidad Megabus tiene un valor intrínseco de (\$1.992.148.828) y no está actualizado, y que el municipio sigue apareciendo con valor de \$720.000.000 que vienen de la vigencia 2018, y que en la vigencia 2019 siguen con el valor de \$720.0000.000 y no se encuentra bien clasificada. Es importante tener en cuenta que las políticas de las Niif, estableció que para el registro de las inversiones en la entidad controlada y asociadas, no se tomará el valor intrínseco para su registro de actualización, sino que tendrá en cuenta la certificación patrimonial que presentaba la entidad. Además, la entidad de acuerdo con la Resolución 620 de 2015 “Modificado por las resoluciones 468 de 2016, 598 de 2017 y 625 de 2017, expedidas por la Contaduría General de la Nación, en el cual se incorporó en el marco normativo para entidades del gobierno, el catálogo general de cuentas, conformado por la estructura, descripciones y dinámicas. Con la Resolución en mención queremos dejar entendido que,	En el informe entregado por la Contraloría Municipal de Dosquebradas no se mencionó que la Inversión de Megabus aparecía registrada por \$720.000.000, se menciona que aparece registrada por \$720.000, como se evidencia en el balance de prueba enviado por el Municipio de Dosquebradas, valor tomado del balance de prueba por terceros de 2019, página 278 de 287 y la información contable suministrada es considerada medio de prueba. En el informe preliminar emitido por la Contraloría Municipal no se menciona que la entidad tenga mal clasificada la cuenta, se indica que la entidad debe revisar en las cuentas de inversiones los saldos por terceros. La entidad auditada debe revisar los reconocimientos contables y deben quedar registrados indicando claramente el valor por cada entidad

	si las cuentas no estuvieran bien clasificadas dentro del marco del catálogo general de cuentas, y en los estados financieros del Municipio de Dosquebradas, la plataforma del CHIP, no permitiría la transmisión de la información a la CGN. Para su mayor comprensión de lo mencionado le adjuntamos documento bajado de la página del CHIP, CGN, en donde se puede apreciar la información del Megabus que presenta un valor de \$720.000.000, tanto en la entidad de Megabus, como del Municipio, donde las dos entidades están recíprocas conciliadas y aprobadas. Además, es importante resaltar que el comportamiento de las inversiones con el total del activo tiene una participación del 0,92%, participación mínima del activo, por lo tanto, no es válido la información que ustedes mencionan “Incertidumbre en la razonabilidad de cifras” Por tanto, solicitamos desestimar el hallazgo por las razones anteriormente relacionadas.	en donde tienen la inversión. La entidad centra su respuesta en defender el reconocimiento de la inversión en el Megabus, pero se tienen Inversiones en otras entidades que no fueron relacionadas en la respuesta. Por lo anterior La Contraloría Municipal de Dosquebradas determina dejar un hallazgo y teniendo presente la justificación de que el porcentaje de participación dentro del total del activo no es representativo, se deja como administrativo, la entidad deben implementar un plan de mejoramiento.
Hallazgos Nro.5: La empresa tiene registrado bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, pero no fueron amortizados durante el año 2019.	La observación a la amortización de seguros no es procedente, toda vez que durante la vigencia 2019, esta cuenta no tuvo movimiento, como se aprecia en el auxiliar adjunto. Así las cosas, la auditoría corresponde a la vigencia 2019.	Es bien claro que la Contraloría Municipal esta auditando la información del 2019, pero también es claro que la entidad auditada tiene dentro de sus estados financieros a 2019 reconocido un activo por pagos anticipados que no debería existir o que debería estar por cuantías inferiores;

		adicional el patrimonio al 2019 también está mostrando utilidades acumuladas que no corresponden a la realidad del 2019. Las cuentas de balance siempre van a mostrar información histórica, razón por la cual no se puede indicar que no se deben auditar por corresponder a partidas que debieron ser afectada en vigencias anteriores. Por lo anterior la Contraloría Municipal de Dosquebradas determina dejar un hallazgo como administrativo y se debe implementar un plan de mejoramiento.
<i>Hallazgo Nro. 6:</i> En los avances y anticipos entregados se observan terceros que tienen con edades superiores a 360 días, y no se observan registro de deterioro y tampoco reconocimiento en las deudas de difícil recaudo	La observación no es clara en el sentido que menciona edades superiores a 360 días, deterioro y deudas de difícil cobro. En el Cuerpo de la Auditoría no se encuentra observación al respecto, solamente el auditor detalla las siguientes cifras que corresponden a la cuenta 138490. Dentro de los estados financieros se tiene la cuenta 1384, con el nombre de otras cuentas por cobrar. Cuenta que fue creada con las normas internacionales y NIIF y están contempladas dentro del Plan de cuentas de la CGN. Cuenta que en un momento fue utilizada para llevar los registros de partidas conciliatorias que en un estado	La Contraloría Municipal de Dosquebradas, acepta las explicación dada por la entidad auditada, con relación a que la cuenta 138490 no hacen parte de la cartera del municipio, no son objeto de deterioro y no se clasifican por antigüedad. Pero también se indica que su estado es transitorio y que tienen que ver con las cuentas bancarias. Razón por la cual se desestima la observación, pero se le hará seguimiento en la auditoria que se realice en el 2021 para verificar la transitoriedad de la cuenta.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO OPINION CONTABLE MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIG 2019 PGAT 2020	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

	transitorio y que para esta vigencia 2019 se han realizado clasificaciones que han tenido que ver con las cuentas bancarias 327-00057 banco av villas, cuenta 033-492414, banco de occidente. Además, se puede ver claro en el párrafo anterior que las otras cuentas por cobrar (138490) no hacen parte de la cartera del municipio, no son objeto de deterioro y no se clasifican por antiguadas. Por lo tanto, solicitamos desestimar la observación por las razones anteriormente relacionadas. .	
<i>Hallazgos Nro. 7:</i> En los intangibles no se observa amortización de licencias en el 2019.	Para la vigencia 2019, el municipio adquirió licencias, Las cuales terminan su vida útil para la vigencia 2020, período en el cual se hará la amortización correspondiente.	Según explicaciones dadas por la entidad auditada a vida útil de los intangibles terminan en el 2020, pero no indica que también cubren periodos anteriores al 2020. Razón por la cual se determina dejar un hallazgo administrativo y la entidad debe establecer un plan de mejoramiento.
<i>Hallazgo Nro. 8:</i> Según el listado aportado por el área jurídica los litigios con calificación de riesgo alto ascienden a \$56.730.169.770 de los cuales se reconocieron \$41.730.169.770, la diferencia de los \$15.000.000	Como se puede observar en la imagen (anexa en la respuesta), el municipio a Diciembre 31 de 2019 registra en la cuenta de orden en el grupo 9120 litigios y demandas y en el grupo 9905 pasivos contingentes por valor de 72.539.191.680 cifra acumulada a que supera la provisión de la cuenta 270190001, realmente no existe diferencia, ya que la entidad obra con prudencia, y	Con respecto a lo mencionado en la respuesta, la Contraloría Municipal de Dosquebradas, no controvierte las normas mencionadas y tampoco se solicita establecer procedimientos contrarios, pero el hallazgo esta enfocado a que las cifras reportadas a nivel contable difieren del

no están claras y no fueron explicadas en las revelaciones.	elige registrar en cuentas de orden y no afectar el estado de resultados de la vigencia, toda vez que las Normas para el Reconocimiento, medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, para los pasivos contingentes. (La detalla la norma) Por lo anterior la observación no es procedente, toda vez que le damos aplicabilidad a la norma vigente, y no se puede establecer procedimientos contrarios a los estipula con la CGN y a las políticas de las NIIF.	informe entregado por el área jurídica y si realmente no existen diferencias debieron ser explicadas en las revelaciones. Por lo anterior se deja un hallazgo de carácter administrativo, enfocado en que se debe mejorar la revisión de las revelaciones antes de ser publicadas y se debe establecer plan de mejoramiento.
<i>Hallazgo Nro. 9:</i> Errores en dos formatos en la rendición de la cuenta.	Formato F05A Planta y equipo adquisición y bajas; se revisaron los formatos que ingresaron al aplicativo SIA con el Balance de Prueba y se encuentra que en la cuenta 161501 el valor de \$221.976.564 no se reportó como baja según se evidencia en el Balance de Prueba. La cuenta 160501 por valor de \$221.976.564, no corresponde a BAJAS. A diciembre 31 de 2019 la cuenta 161501 Edificaciones, tenía movimiento crédito por \$221.976.564 producto de reclasificaciones a las cuentas 171001 red terrestre y 164001 edificaciones y casas tal como lo detalla el auxiliar de eta cuenta (se anexa en la respuesta), sin corresponde a BAJAS. Por lo anterior en el Formato F05A Planta y equipo adquisición y bajas, no se podría incluir la cuenta 161501, porque no corresponde a bajas, sino que la cuenta tuvo reclasificaciones.	La Contraloría Municipal acepta la respuesta, razón por la cual se determina desestimar la observación

	La observación dada por la contraloría no es procedente.	
--	--	--

Tabla 10 – Resumen de hallazgos

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO			
Nro.	ACCION	A	D	P	SS	F	Valor	R. FISCAL	PROC	FISC
1	Hay partidas en las conciliaciones bancarias pendientes desde el 2016 y hay conciliaciones que no tienen detalladas las diferencias presentadas entre el extracto y el auxiliar de contabilidad.	X								
2	El Municipio de Dosquebradas, no reveló a través de sus notas de carácter general y específico de manera amplia y suficiente la información y no relaciona las cifras de manera comparativa con el año anterior. Y los Estados Financieros de propósito general no están comparativos.	X								
3	El Plan de mejoramiento está en etapa de ejecución, el procedimiento se está haciendo de una forma muy pausada y por esta razón no se evidencian mejoras en los procesos contables.	X								
4	La entidad debe revisar en las cuentas de inversiones los saldos por terceros y hacer los ajustes de acuerdo con las inversiones que tienen. La entidad tiene inversiones en entidades controladas y entidades asociadas y la forma de reconocimiento dependiendo de esta clasificación es diferente, la entidad auditada no tiene determinada esta clasificación.	X								
5	La empresa tiene registrado bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, pero no fueron amortizados durante el año 2019.	X								
6	En los intangibles no se observa amortización de licencias en el 2019	X								
7	Según el listado aportado por el área jurídica los litigios con calificación de riesgo alto ascienden a \$56.730.169.770 de los cuales se reconocieron \$41.730.169.770, la diferencia de los \$15.000.000 no están claras y no fueron explicadas en las revelaciones.	X								
Totales		7								
A: Administrativa D: Disciplinaria P: Penal SS: Solicitud sancionatorio							Fiscal R. Fiscal: Responsabilidad Fiscal PROC: Procuraduría FISC: Fiscalía			

Atentamente,

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


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica