

Dosquebradas, mayo 30 de 2018

D.C. No. 537-2018

Doctor
OSCAR MAURICIO TORO VALENCIA
Personero Municipal
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADA
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoria Regular Opinión a los Estados Contables Vigencia 2017"

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 Auditoria de la Referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante comunicación de informe preliminar el día 09 de mayo de 2018.

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la entidad la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal el día 11 de mayo de 2018, con radicado interno No. 606-2018, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior se comunica el informe final que se remite vía correo electrónico a las siguientes direcciones:

personeriadosquebradas@gmail.com

Durante el proceso auditor no se evidenciaron presuntos hallazgos, No aplica presentación de Plan de Mejoramiento.

Cordial saludo,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto: Ma. del Pilar Loaiza Hincapié



 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016-2020 <i>Con compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORIA

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

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2017

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016-2020 "Por una mejor gestión pública"	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 31 de Mayo de 2018

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

FERNAN ALBERTO LOPEZ CAÑAS
Contralor Municipal de Dosquebradas

JOSE HUBER GARCIA ARENAS
Contratista Gestión de Apoyo

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 31 de Mayo de 2018

Doctor
OSCAR MAURICIO TORO VALENCIA
Representante Legal
Personería Municipal De Dosquebradas
Dosquebradas

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Regular a los Estados Contables, Dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal de Dosquebradas, vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables), y efectividad de los controles en los componentes evaluados, **Control de Gestión:** Rendición y Revisión de la cuenta, Legalidad, Control Fiscal Interno, **Control Financiero:** Estados Contables, en relación con la razonabilidad de los estados y eficiencia del Control Interno Contable..

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

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría municipal de Dosquebradas, como resultado de la auditoría adelantada, expresa su concepto sobre la gestión en cada una de las áreas auditadas, con base en los hechos verificados en la fuente, trabajo e inspecciones de campo, así como en confrontaciones documentales:

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2006 - 2009 (Por transparencia Empieza)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes NO presentan razonablemente la situación financiera de la Personería Municipal de Dosquebradas a diciembre 31 de 2017, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Se verificó en la matriz de la GAT el resumen de Salvedades donde se analiza una calificación **ADVERSA**, por cuanto la Personería viene incumpliendo el Plan de Mejoramiento emito para la vigencia del 2016, donde se realiza la alerta por cuanto la Personería no contaba con los recursos disponibles para cancelar los compromisos adquiridos y siendo esto reiterativo para el año 2017 la observación se realiza de incidencia administrativa, disciplinaria y sancionatoria

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Reviso: María del Pilar Loaiza Hincapié



	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de Calificación

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B, F11, F25, F32ACMD y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 (Diciembre 17 De 2014), Por La Cual Se Reglamenta El Sistema De Rendición De Cuenta En Línea Y Se Unifica La Información Que Se Presenta A La Contraloría Municipal De Dosquebradas” ; se observó el siguiente resultado:

Oportunidad:

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

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

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

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 30 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que La Personería Municipal diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Calidad

Obtuvo una calificación de 12 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, por cuanto la Personería Municipal NO rindió con calidad el anexo del Formato 01-agr, Catálogo de Cuentas, El anexo: Estado de actividad financiera, económica social y ambiental, como lo determina la Resolución No. 145 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

El equipo auditor manifestó, fue normal el desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad especial, vigencia 2017.

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación **INEFICIENTE**, de 34 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad contable, legalidad financiera aplicable para la Personería Municipal, vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

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

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2017

DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS

El Balance general De la Personería Municipal de Dosquebradas, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, expresada en unidades monetarias, con corte al 31 de diciembre de 2017 pero no revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio. En su elaboración fueron incluidos, los activos y pasivos corrientes y no corrientes.

Activo Corriente. Comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse, en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

Activo no Corriente. Está constituido por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos.

Pasivo Corriente. Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública, exigibles en un período no mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

Pasivo no Corriente. Corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública exigibles en un periodo mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

A continuación la información presentada por la Personería Municipal de Dosquebradas, para la vigencia 2017, la cual es sujeta de análisis, así:

ESTADOS FINANCIEROS

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



PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS
"Por la Dignidad de tus Personeros"

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
NIT. 816.000.158-5

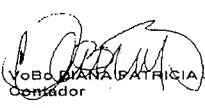
PROCESO GESTION FINANCIERA	
CODIGO	FT-GFBG-028
FECHA	abr-09
VERSION	01
PAGINAS	02 DE 02

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DESDE EL 1 ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INGRESOS		1,299,477,426	
Transferencias Municipio de Dosquebradas	1,299,477,426		
GASTOS DE ADMINISTRACION		1,279,475,843	0
Sueldos y Salarios	1,097,104,415		
Contribuciones Efectivas	118,227,461		
Aportes de Nómina	23,544,100		
Generales	40,392,441		
Impuestos Contribuciones y Tasas	207,426		
OTROS INGRESOS		8	
Extraordinarios	8		
OTROS GASTOS		784	
Extraordinarios	784		
EXEDENTE DEL EJERCICIO		20,000,807	



LENITH PARRA VANEAS
Financiera



YOBANI PATRICIA JIMENEZ ZULUAGA
Contrador

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

Clase Ingresos:

La Personería Municipal, durante la vigencia fiscal 2017, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de transferencias del Municipio, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública, durante la

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

vigencia 2017, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$1.299.477.426 por transferencias del Municipio. Sin embargo y de conformidad con lo ejecutado como ingresos corrientes de libre destinación solo se le transfieren \$1.249.515.346 quedando un déficit de \$49.962.080

Clase Gastos:

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

Para la vigencia 2017, los gastos operacionales de la Personería Municipal \$1.279.475.843 y gastos extraordinarios de \$794 donde se presenta. Déficit del ejercicio de \$ 29.961.291

2.3.2. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2017				
CONCEPTO	SALDO31-12-16	DEBITOS	CREDITOS	SALDO 31-12-17
CAPITAL FISCAL	\$ 4.101.448	\$ -	\$ 6.574.802	\$ 10.676.250
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$63.698.050	\$ 56.683.056	\$ -	\$ (7.014.994)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$(56.226.234)		\$ 76.227.041	\$ 20.000.807
TOTAL DEL PATRIMONIO	\$ 11.573.264	\$ 56.683.056	\$ 82.801.843	\$23.662.063

LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS al cierre 31 de diciembre de 2017, presenta un Patrimonio por valor de \$23.662.063, de conformidad con el cuadro presentado sin embargo, debido a que la alcaldía de Dosquebradas no transfiere todo lo presupuestado se presenta un déficit de \$ 26.300.017

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

2.3.3 Evaluación a la Notas de los Estados Contables

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de LA PERSONERIA MUNICIPAL, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

Las mismas fueron preparadas por la Contadora, con sujeción a las siguientes reglas:

Se destaca en la revisión:

Revisión de la notas

Nota No.	Tema	Observaciones Analizadas	Evaluación del Auditor
tres	Cruce de cuentas: libro de presupuesto vs contabilidad	Se realizó el cotejo entre estos libros con el objeto de conciliar sus valores y realizar sus ajustes correspondientes.	Se evidencia que lo gastado se presupuestó y está debidamente registrado,
cuatro	Bancos	Valor conciliado cuenta corriente Colpatria por valor de \$4.791.388	Las partidas conciliatorias fueron efectivas en el mes de enero 2018.
cinco	Deudores	Asciende a \$85.144.570 por concepto de retenciones en la fuente del mes de diciembre 2016 consignadas en enero 2017.	Se aclara en esta nota contable el movimiento de esta cuenta.
seis	Activo	La propiedad planta y equipo la depreciación es en línea recta y los ingresos, costos y gastos para su reconocimiento se utilizó el método contable de causación.	Se evidencia información y se encuentra definida las provisiones correspondientes, cuyas depreciaciones se aplican según a lo regulado de la legislación tributaria.
nueve	Cuentas por pagar	Valor de las obligaciones contraídas por la entidad. Es de \$45.310.363	Valor correspondientes a descuentos de nomina hecho a los empleados y retención en la fuente.
diez	Obligaciones laborales	Valor correspondiente a las prestaciones sociales consolidadas cesantías-intereses a cesantías y vacaciones	Se registra que están causadas.
once	Patrimonio	Valor representativo de los recursos asignados o aportados a la entidad.	Verificable

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

doce	Transferencias	Registra el valor correspondiente a las transferencias de los ingresos corrientes del municipio	Se registra un saldo inicial por \$ 1.299.477.426
trece	Gastos	Representa el valor de los recursos utilizados por la Personería.	Se ven reflejados y contabilizados con su pago correspondiente.

Fuente: Personería Municipal

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

Las notas hacen referencia adecuadamente de los estados financieros de la Personería Municipal para la vigencia 2017.

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

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

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

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017.

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

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

Tabla 3: Calificación Control Interno

1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0

Fuente Papel de Trabajo: Auditoria Especial Personería Municipal

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

El formato de encuesta es un poco resumido comparándolo con las otras entidades; pero se enfoca en una información puntual y aplicativa para el manejo contable.

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tiene un ADECUADO grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango en la escala de valoración de **5.0**.

2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2017, presentados por PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS , a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

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

Ilustración 3 Balance General a Diciembre 31 de 2016

		"DOSQUEBRADAS" PERSONERIA MUNICIPAL CALLE JARDINERIA SUR 100 N 3051000-000-0000		PROCESO SECRETORIA CONTABLE FECHA VERSION FASIS 17-03-2017 01 01 DE 02	
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.090.158-8					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
ACTIVO	ANO 2015	ANO 2016	PASIVOS	ANO 2015	ANO 2016
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Depositos y Cuentas Corrientes	35,370,745	70,956,656	Acreedores	27,757,265	72,154,020
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35,370,745	70,956,656	Retención en el Fomento	1,764,157	6,982,000
DEUDORES			Obligaciones Interiores	59,545,500	31,975,000
Transferencias por cobrar	30,351,000	0			
Cuentas Deudoras	0	452,900			
TOTAL DEUDORES	30,351,000	452,900	TOTAL PASIVO	29,066,862	110,111,020
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Muebles, Enseres y Utensilios de Oficina	11,445,087	20,060,919			
Equipos de Comunicación y Computación	17,354,696	38,301,668			
Depreciación Acumulada	125,070,475	120,043,028			
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4,425,254	38,318,559			
OTROS ACTIVOS			PATRIMONIO		
Exceso Hacienda y Colaboración	2,220,000	1,760,400	Capital Fijo	17,565,428	4,101,448
Costos Pagados por Anticipos	604,000	957,300	Provisiónes - Acumulada Depreciación	11,347,851	63,606,050
Intangibles	47,000,000	50,000,000	Excedente del Ejercicio	1,515,380	28,526,091
Amortización Intangibles	44,558,000	47,000,000			
TOTAL OTROS ACTIVOS	10,482,000	12,461,500	TOTAL PATRIMONIO	4,422,259	11,673,254
TOTAL ACTIVO	152,110,121	152,115,675	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	152,115,121	152,115,274
CUENTAS DE ORDEN DEUDORES:			CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA:		
ACTIVOS RETIRADOS			ACTIVOS RETIRADOS		
Propiedad Planta y Equipo	0	49,982,080	Activo Retirado	0	49,982,080
Depositos y Cuentas Corrientes	0	49,982,080			
TOTAL	0	49,982,080	TOTAL	0	49,982,080
 CONTRALOR LEONILDA VARELA MANEGAS Firmante			 DIANA CATALINA VILLARREAL O. AUDITOR		

Fuente: Aporte de la Personería SIA 201613

Calificación Estados Contables

Orden	Código contable	Nombre Cuenta	Subestimación	Sobre estimación	Comentario
1		EFFECTIVO	\$ 492.077		
2		DEUDORES		\$ 49.982.080	
TOTAL					

Fuente: Papel de Trabajo Auditor

En nuestra opinión los Estados Contables, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera de la Personería Municipal de Dosquebradas, a diciembre 31 de 2017, es decir, se emite **FAVORABLE NEGATIVA** así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.



	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
Sobreestimación	\$492.077	\$54.143.386	0	0	0
Subestimación	\$49.982.080	0	\$69.982.887	0	0
Total	50.474.157	54.143.386	69.982.887	0	0
Índice de inconsistencia		0%			

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera de la Personería Municipal a diciembre 31 de 2017, es decir, se emite **OPINION SIN SALVEDAD O LIMPIA**, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General, sin embargo se deja la observación de las Perdidas reiterativas de la entidad

TOTAL			286.396.048	69.962.887	#####	0	#####
			VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS				
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total	
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	139.690.527				0	
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0				0	
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0				0	
24	Cuentas por pagar	116.028.464		54.143.356		54.143.356	
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	0				0	
26	Otros bonos y títulos emitidos	0				0	
27	Pasivos estimados	0				0	
29	Otros pasivos	0				0	
30	excedente del ejercicio	20.000.807	69.962.887			69.962.887	
31	Hacienda pública					0	
32	Patrimonio institucional	10.676.250				0	
						0	
						0	
						0	

Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones

TOTAL INCONSISTENCIAS		-
INDICE DE INCONSISTENCIA		-

TOTAL		122.165.575	0	0	0	0
		Valor diferencias absolutas				
Código	Activos	Activos balance	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
11	Efectivo	78.956.656				0
12	Inversiones e instrumentos derivados					0
13	Rentas por cobrar					0
14	Deudores	492.957				0
15	Inventarios					0
16	Propiedades, planta y equipo	30.114.770				0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales					0
18	Recursos naturales no renovables					0
19	Otros activos	12.601.192				0

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

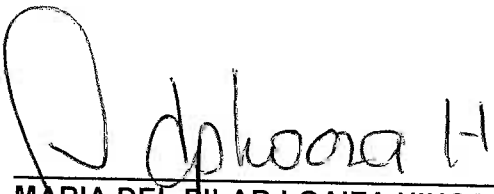
OBSERVACION No. 01 (Desestimada)

Dado el incumpliendo al Plan de Mejoramiento emito para la vigencia del 2016, donde se realiza la alerta donde Personería no contaba con los recursos disponibles para cancelar los compromisos adquiridos y siendo esto reiterativo para el año 2017 la observación se realiza de incidencia administrativa, disciplinaria y sancionatoria

La Personería presentó el derecho de contradicción, aportando jurisprudencia y evidencia de comunicados enviados a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Dosquebradas, solicitando información relacionada con el comportamiento de los Ingresos de Libre de Destinación, induciendo a un error a la Personería, quien comprometió recursos, por encima del valor finalmente girado por parte de la Secretaria.

Conclusión del Ente de Control:

Dada la situación presentada se decide dar traslado a la Fiscalía para denunciar la irregularidad, presentada por la Secretaria de Hacienda y un traslado a la Personería Municipal para lo de su competencia.



MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Coordinadora de la Auditoria



JOSE HUBER GARCIA ARENAS
Contador Público