

**INFORME FINAL SOBRE LA SITUACION DE LAS
FINANZAS TERRITORIALES**

**DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS**

(VIGENCIA FISCAL 2012)

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO

CONTRALOR MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

DOSQUEBRADAS, MAYO DE 2013



“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

INFORME FINAL SOBRE LA SITUACION DE LAS FINANZAS TERRITORIALES

**DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ HERRERA
Director Operativo Técnico

DIANA YINET DUQUE ALZATE
Contratista - Auditora

CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2012	5
1.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	5
1.2 SITUACIÓN DE TESORERÍA.....	5
2. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	6
2.1 APROBACIÓN DE PRESUPUESTO	6
2.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	7
2.2.1 Presupuesto de Ingresos.....	7
2.2.2 Presupuesto de Gastos	7
2.3 EJECUCIONES PRESUPUESTALES	9
2.3.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos.....	9
2.3.2 Ejecución Presupuesto de Gastos	9
2.4 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO EJECUCIONES PRESUPUESTALES	10
2.4.1 Ingresos.....	10
2.4.2 Gastos	11
3. INDICADORES DE GESTIÓN	12
4. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO	14
5. PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS.....	15



“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la Modalidad Especial para la certificación de la situación de las finanzas de la Personería Municipal para la vigencia 2012, en cumplimiento del mandato Constitucional y legal, donde se efectuó evaluación a la gestión financiera, por medio de las cifras presentadas en los estados financieros, las ejecuciones presupuestales, y demás actos administrativos de cierre de vigencia, que fueron rendidos a este ente de control en la Cuenta Anual Consolidada para la vigencia fiscal 2012 y posteriormente confrontados en la entidad sujeta de control.

Para la elaboración del informe de auditoría la Contraloría Municipal de Dosquebradas adoptó la Guía Estándar para la Elaboración de los Informes Sobre Deuda y Finanzas de las Entidades Territoriales de la Auditoría General de la República, informe que presenta los siguientes capítulos:

1. Situación presupuestal
2. Situación de tesorería
3. La evolución del Presupuesto
4. La legalidad de la aprobación del presupuesto
5. La comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución
6. Las modificaciones presupuestales
7. La evaluación de la ejecución presupuestal
8. Indicadores de Gestión
9. Evaluación al Plan de Mejoramiento, vigencia 2011

Se determina la Situación Financiera y Presupuestal de la Personería Municipal de Dosquebradas al cierre de la vigencia 2012, con el objetivo de que se constituya en herramienta para la toma de decisiones por parte de la administración local, subsanando las debilidades presentadas y fortaleciendo su esquema de gestión pública, con el objeto de cumplir con la misión y los objetivos territoriales, en beneficio de la población del Municipio de Dosquebradas, fin último del control.

1. EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2012

1.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2012, la Personería Municipal de Dosquebradas, presentó una situación presupuestal con un superávit de \$61.351.506, situación que indica que los recaudos de la entidad cubrieron en la totalidad los compromisos adquiridos durante el 2012, es importante tener en cuenta que tal situación mejoró con respecto a la vigencia 2011, dado que se había generado un déficit presupuestal de \$94.001.970.

Tabla N° 1: Situación Presupuestal, vigencia 2012

DESCRIPCION	RECAUDO
1. INGRESOS (RECAUDOS)	576,671,432
TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	576,671,432
2. GASTOS (COMPROMISOS)	515,319,926
GASTOS DE PERSONAL	469,929,710
GASTOS GENERALES	26,826,475
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18,563,741
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$61,351,506

Fuente: Rendición de la cuenta 2012, Formatos N°.6 y 7, Ejecución presupuesto de ingresos y de gastos

1.2 SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2012, la Situación de Tesorería de la Personería Municipal de Dosquebradas presentó un déficit por \$18.721.312, por lo tanto, al cierre del año 2012 la entidad no contaba con recursos suficiente para cubrir sus cuentas por pagar en el corto plazo.

Tabla N° 2: Situación de Tesorería, vigencia 2012

CONCEPTO	VALOR
1. DISPONIBILIDADES	7,630,680
1.1 Efectivo	7,630,680
1.3 Inversiones Temporales	-
2. EXIGIBILIDADES	26,351,992
2.1 Cuentas por pagar	26,351,992
DÉFICIT DE TESORERÍA	- 18,721,312

Fuente: Resolución N° 101 de diciembre 28 de 2012 de Cuentas por Pagar vigencia 2012 y Balance General 2012

2. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

2.1 APROBACIÓN DE PRESUPUESTO

Mediante el Acuerdo N° 019 del 28 de noviembre de 2011 del Honorable Concejo Municipal de Dosquebradas fue aprobado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2012, por valor de SEISCIENTOS SEIS MILLONES CIENTO OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS MCTE. (\$606.187.347.00), con el siguiente detalle:

Tabla N° 3: Presupuesto de Ingresos Aprobado, vigencia 2012

Código	Nombre Rubro	Inicial
1	INGRESOS	606,187,044
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	606,187,044
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	606,187,044
1 2 12 00	TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	606,187,044

Fuente: Acuerdo N° 019 de noviembre 28 de 2011 del Concejo Municipal de Dosquebradas

El Presupuesto de Gastos fue aprobado, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla N° 4: Presupuesto de Gastos Aprobado, vigencia 2012

Código	Detalle	Valor Presupuestado
2	GASTOS	606,187,044
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	606,187,044

Fuente: Acuerdo N° 019 de noviembre 28 de 2011 del Concejo Municipal de Dosquebradas

2.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

2.2.1 Presupuesto de Ingresos

Durante la vigencia 2012, el presupuesto de Ingresos de la Personería Municipal de Dosquebradas no sufrió ninguna modificación.

2.2.2 Presupuesto de Gastos

En la vigencia 2012 la Personería Municipal de Dosquebradas realizó traslados presupuestales por valor de \$ 63.381.280, de acuerdo a la siguiente tabla, los cuales contaron con los respectivos actos administrativos de aprobación:

Tabla N° 5: Modificaciones Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

Nombre Rubro	Crédito	Contracréditos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	63,381,280	63,381,280
GASTOS DE PERSONAL	37,236,493	40,579,122
PRIMA DE VACACIONES	546,878	2,185,879
COMFAMILIAR	468,553	493,694
SUPERNUMERARIO	0	10,000,000
ESAP	59,194	64,580
INTERESES CESANTIAS	131,080	23,681
INSTITUTO DE BIENESTAR SOCIAL	351,165	371,380
VACACIONES	1,256,209	57,993
PRIMA DE NAVIDAD	1,008,925	182,779
SERVICIOS TECNICOS	14,000,000	5,190,397
INDEMNIZACIONES	0	706,717
TRANSPORTE	0	470,000
SENA	59,194	61,880
SUELDOS	14,000,000	15,201,244
SALUD EMPLEADOS	5,237,907	5,438,938
ITO	117,388	129,960
GASTOS GENERALES	14,602,929	2,153,142
DOTACION EMPLEADOS	2,000,000	0
POLIZAS	0	394,788
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	533,348
CAJA MENOR	1,900,000	221,247
GASTOS FINANCIEROS	450,000	0
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	5,152,929	0
SERVICIO DE COMUNICACIONES	500,000	131,559
MANTENIMIENTO	600,000	440,000
GASTOS VARIOS E IMPREVISTOS	0	32,200
BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS	4,000,000	400,000
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,541,858	20,649,016

Fuente: Rendición de la cuenta vigencia 2012, formato N° 7

En la rendición de la cuenta anual, se detecta error en el **FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos** en cuanto al valor de los traslados presupuestales frente el **FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos** en los

rubros SUELDOS Y BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS, como de muestra a continuación:

Rubro A1 0320 SUELDOS

FORMATO N°7		FORMATO N° 8B				DIFERENCIA	
Crédito	Contracréditos	Fecha	Acto Administrativo	Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos
14,000,000	15,201,244						
		2012-03-15	R/18	0	0		
		2012-03-30	R/23	0	15,937,477		
		2012-05-15	R/45	0	2,000,000		
		2012-08-01	R/58	9,000,000	0		
		2012-10-30	R/76	3,550,000	0		
		2012-10-30	R/76	0	8,800,000		
		2012-12-06	R/90	0	13,657,458		
		2012-12-28	R/100	0	184,187		
14,000,000	15,201,244			12,550,000	40,579,122	1,450,000	-25,377,878

En el rubro **A1 0320 SUELDOS** se detectan diferencias tanto en los créditos por valor de \$1.450.000 como en los contracréditos por valor de -\$25.377.878.

Rubro A 2 0321 BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS

FORMATO N° 7		FORMATO N° 8B				DIFERENCIA	
Crédito	Contracréditos	Fecha	Acto Administrativo	Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos
4,000,000	400,000						
		2012-03-15	R/18	0	0		
		2012-03-30	R/23	21,382,493	0		
		2012-05-15	R/45	3,304,000	0		
		2012-08-01	R/58	4,900,000	0		
		2012-10-30	R/76	5,250,000	0		
		2012-12-06	R/90	4,452,929	0		
		2012-12-06	R/90	0	1,400,336		
		2012-12-28	R/100	0	752,806		
4,000,000	400,000			39,289,422	2,153,142	-35,289,422	-1,753,142

En la rendición de formato N° 8B, el rubro **A 2 0321 BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS** presenta inconsistencias en los traslados presupuestales, tanto en los créditos como en los contracréditos, por valores de -\$35.289.422 y -\$1.753.142 respectivamente.

2.3 EJECUCIONES PRESUPUESTALES

2.3.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos

Durante la vigencia 2012, la Personería Municipal de Dosquebradas recaudó \$576.671.432, obteniendo un nivel de ejecución presupuestal de ingresos del 95.1%, teniendo en cuenta que la totalidad de los ingresos de la entidad corresponden a Transferencias del orden Municipal.

Tabla N° 6: Ejecución Presupuestal de Ingresos, vigencia 2012

Código	Nombre Rubro	Definitivo	Recaudos	Part. %	% Ejec.
1	INGRESOS	606,187,044	576,671,432	100%	95.1%
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	606,187,044	576,671,432	100%	95.1%
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	606,187,044	576,671,432	100%	95.1%
1 2 12 00	TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	606,187,044	576,671,432	100%	95.1%

Fuente: Rendición de la cuenta, formato 6

2.3.2 Ejecución Presupuesto de Gastos

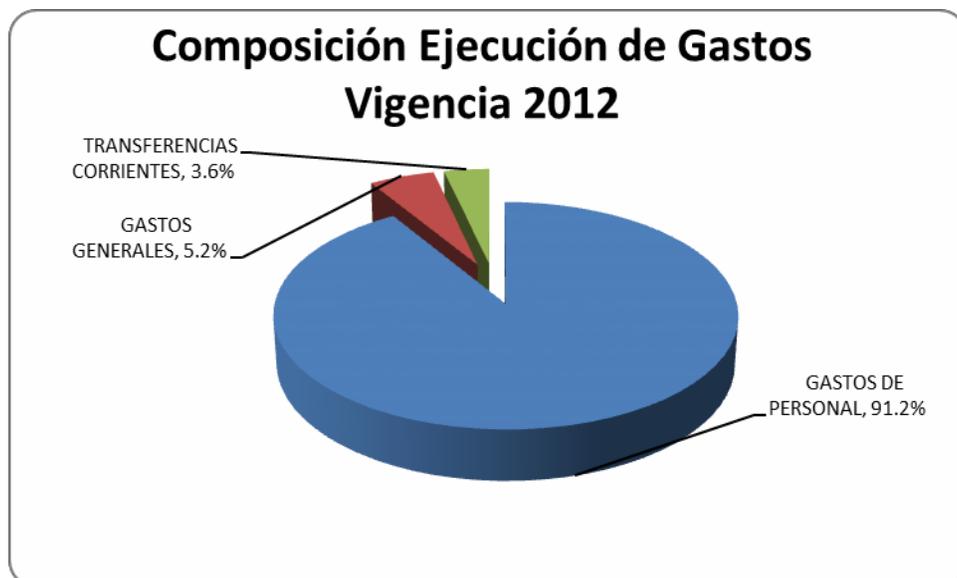
Durante el año 2012, la Personería Municipal de Dosquebradas, adquirió compromisos por un valor de \$515.319.926, alcanzando un nivel de ejecución del 85%. Los Gastos de Personal registraron una ejecución del 94.6%, mientras que los Gastos Generales presentaron una ejecución con un 29,6% y las Transferencias de 100%.

Tabla N° 7: Ejecución Presupuestal de Gastos, vigencia 2012

Código	Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Pagos	% Ejec.	% Part.
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	606,187,348	515,319,926	488,700,135	85.0%	100.0%
A 1	GASTOS DE PERSONAL	496,992,764	469,929,710	462,141,460	94.6%	91.2%
A 2	GASTOS GENERALES	90,630,843	26,826,475	26,558,675	29.6%	5.2%
A 3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18,563,741	18,563,741	0	100.0%	3.6%

Fuente: Rendición de la cuenta, formato 7

La composición de los gastos para la vigencia 2012, de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue de un 91.2% por Gastos de Personal, en 5.2% por los Gastos de Generales y en un 3.6% por las Transferencias Corrientes.



2.4 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO EJECUCIONES PRESUPUESTALES

2.4.1 Ingresos

Los ingresos recaudados por la Personería Municipal de Dosquebradas para el 2012 fueron de \$576.671.432 registraron un incremento de 19.4%, con respecto a la vigencia anterior.

Tabla N° 8: Comportamiento Histórico Ejecución Presupuestal de Ingresos

AÑO	RECAUDOS	Var. %
2007	368,961,000	
2008	410,183,000	11.2%
2009	457,441,138	11.5%
2010	512,435,112	12.0%
2011	482,990,965	-5.7%
2012	576,671,432	19.4%

Fuente: Informes Fiscales 2007 – 2011, Rendición de la cuenta, formatos 6



2.4.2 Gastos

Para la vigencia 2012, los Gastos Totales de la Personería Municipal de Dosquebradas, disminuyeron en un 10.7% con respecto a la vigencia anterior, así mismo los Gastos Generales disminuyeron en 69.6% y las Transferencias 56.8%, mientras que los Gastos de Personal aumentaron 5.4%.

Tabla N° 9: Comportamiento Histórico Ejecución Presupuestal de Gastos

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Var. %
GASTOS DE PERSONAL	295,778,000	337,210,000	368,810,688	392,722,579	445,947,115	469,929,710	5.4%
GASTOS GENERALES	35,007,000	66,625,000	55,319,511	50,425,709	88,118,451	26,826,475	-69.6%
TRANSFERENCIAS	34,440,000	6,328,000	33,310,939	10,699,920	42,927,369	18,563,741	-56.8%
TOTAL	365,225,000	410,163,000	457,441,138	453,848,208	576,992,935	515,321,938	
Variación %		12.3%	11.5%	-0.8%	27.1%	-10.7%	

Fuente: Informes Fiscales 2007 – 2011, Rendición de la cuenta, formato 7



3. INDICADORES DE GESTIÓN

Para medir y analizar los indicadores de gestión, se utilizaron los propuestos por la Auditoría General de la República para las diferentes empresas públicas y hospitales, los cuales que miden la liquidez, la prueba ácida, el endeudamiento y el índice de rentabilidad (algunos indicadores propuestos no aplican), cuyo fin último es ser una herramienta importante para la toma de decisiones.

Para la vigencia 2012, se obtuvieron los siguientes indicadores de gestión de la Personería Municipal de Dosquebradas.

Tabla N° 10: Indicadores de Desempeño, Vigencia 2012

INDICADOR	Fórmula	DATOS	RESULTADO
Índice de Liquidez	Activo Corriente	7,630,680	0.3620
	Pasivo Corriente	21,078,720	
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios	7,630,680	0.3620
	Pasivo Corriente	21,078,720	
Nivel de Endeudamiento	Obligaciones Financieras	0	0.0%
	Activo Total	178,762,931	
Rentabilidad de los Activos	Resultado del Ejercicio	89,143,581	49.9%
	Activos Totales	178,762,931	

Fuente: Balance General vigencia 2012

Tabla N° 11: Comparativo de Indicadores de Desempeño

INDICADOR	2010	2011	2012
índice de Liquidez	0.3	0.0005	0.3620
Prueba Ácida	0.3	0.0005	0.3620
Nivel de Endeudamiento	0.00%	0.00%	0.00%
Rentabilidad de los Activos	-11.60%	36.20%	49.87%

- **INDICE DE LIQUIDEZ**

Para la vigencia 2012, el Índice de Liquidez de la Personería Municipal, fue de \$0.362, por lo tanto, al cierre de la vigencia 2012, la entidad no contaba recursos corrientes suficientes para cubrir sus exigibilidades de menos un año, debido a que por cada peso que debía en el corto plazo contaba con \$0.36 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, a pesar de que aún la entidad no posee capacidad de pago en el corto plazo, la situación mejoró con respecto a la vigencia anterior. Teniendo en cuenta además que la entidad no tiene clasificada la cuenta deudores como de corto plazo, lo que no le permite tener capacidad de pago a corto plazo.

- **PRUEBA ÁCIDA**

Para el cierre del año 2012, la Prueba Ácida fue de \$0.362, por lo tanto la entidad no tiene capacidad de pago en el corto plazo.

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

La entidad no ha tenido endeudamiento con el sector financiero, por lo tanto su nivel de endeudamiento es del 0%.

- **RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS**

Para la vigencia 2012, la Rentabilidad de los Activos fue del 49.87%, es decir que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del ejercicio de 49.87%, mejorando su resultado respecto a las vigencias anteriores.

4. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

En el Plan de mejoramiento suscrito por el Informe Fiscal y Financiero de la vigencia 2011 se determinaron un (1) hallazgo administrativo:

- **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 1**

“La Personería Municipal de Dosquebradas rindió en el Formato N° 6 Ejecución Presupuesto de Ingresos, recaudos por valor de \$577.321.284, cuando los únicos ingresos recaudados durante la vigencia 2011 correspondieron a Transferencias municipales por valor de \$482.990.965 (según certificación), existiendo una diferencia de \$94.330.319, es decir rindió a través del Sistema Integral de Auditoría – SIA, recaudos superiores a los efectivamente recibidos.”

Se pudo verificar que el hallazgo fue subsanado, dado que la entidad rindió el FORMATO 6: EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS, correctamente para la vigencia 2012.

- **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 2**

“En la ejecución presupuestal de gastos (Formato N° 7), la entidad rindió en la columna de “PAGOS” que pagó el 100% de los compromisos adquiridos, pero a pesar de esto constituyó cuentas por pagar presupuestales de la vigencia 2011 por valor de \$90.840.328, situación que indica una inconsistencia en los pagos reportados en el Formato N° 7 Ejecución presupuestal de gastos, dado que al constituirse cuentas por pagar de la vigencia rendida muestra que la entidad no pagó la totalidad de las obligaciones adquiridas en el período”.

Se constató que el hallazgo fue subsanado, dado que la entidad rindió el FORMATO 7: EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS, correctamente para la vigencia 2012.

5. PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS

En la presente Auditoria no se determinaron presuntos hallazgos, a pesar de que se detectaron errores en el FORMATO N° 7 Ejecución Presupuesto de Gastos frente al FORMATO N° 8B Modificaciones Presupuesto de Gastos, debido a que este hallazgo se determinó en la auditoria a los Estados Financieros.

DIANA YINET DUQUE ALZATE
Contratista