



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA
PERSONERIA 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
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

OSCAR MAURICIO TORO VALENCIA
Personero Municipal de Dosquebradas

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ H.
Director Operativo Técnico

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Auditor



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

La Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance de la Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de dichos estados financieros de tal entidad y el resultado de sus operaciones; en concordancia con las normas y principios de contabilidad establecidos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones gubernamentales vigentes.

La auditoria fue realizada con base en la información contable y financiera contenida en la rendición de la cuenta y su relación con la información primaria generada por la Personería Municipal de Dosquebradas, así como mediante la realización de requerimientos de información adicional que permitiera verificar de manera selectiva, la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas; igualmente se realizó visita fiscal a la entidad para evaluar el control interno contable y verificar selectivamente registros contables y documentos soportes.

Los Estados Financieros rendidos por la entidad, en su preparación y presentación han sido de total responsabilidad de la Personería Municipal de Dosquebradas; teniendo en cuenta que la responsabilidad de la Contraloría Municipal de Dosquebradas no va más allá de auditarlos y emitir la respectiva opinión.

Para efectuar la auditoria al balance se tuvieron en cuenta las siguientes líneas:

- 1- Evaluación Información Financiera de la Rendición de la Cuenta
- 2- Evaluación del Sistema de Control Interno Contable
- 3- Evaluación al cumplimiento del Plan de Mejoramiento
- 4- Evaluación de la Información Contable

CONTENIDO

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	5
2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	7
2.1 . COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	7
2.1.1 GENERALES	7
2.1.2 CLASE ACTIVO	7
2.1.3 CLASE PASIVO	7
2.1.4 CLASE PATRIMONIO	7
2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS	7
2.2 RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	8
3. EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9
4. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	11
4.1 EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL	11
4.1.1 CLASE ACTIVO	11
4.1.2 CLASE PASIVO	13
4.1.3 CLASE PATRIMONIO	13
4.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL	14
4.2.1 CLASE INGRESOS	14
4.2.2 CLASE GASTOS	14
4.3 EVALUACIÓN AL PRESUPUESTO.....	16
4.3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	16
4.3.2 PRESUPUESTO DE GASTOS.....	16
5. PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS.....	17
6. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	18
CUADRO RESUMEN PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS.....	19

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Personería Municipal rindió oportunamente la información financiera y contable, así como también sus anexos en la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada correspondiente a la vigencia 2012 a través del Sistema Integral de Auditoría, además con base en la visita fiscal realizada a la entidad y una vez confrontada las fuentes de información, se determina que los siguientes formatos fueron diligenciados adecuadamente con base a los requerimientos establecidos en la Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009 y Resolución No.44 de abril 12 de 2012:

Tabla No.1: Formatos rendidos de información financiera y contable, vigencia 2012

[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F02A_AGR]:	FORMATO 2A. Resumen de Caja Menor
[F02B_AGR]:	FORMATO 2B. Relación de Gastos de Caja
[F03_AGR]:	FORMATO 3. Cuentas Bancarias
[F04_AGR]:	FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento
[F05A_AGR]:	FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas
[F05B_AGR]:	FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo – Inventario
[F06_AGR]:	FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos
[F07_AGR]:	FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos
[F08A_AGR]:	FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
[F08B_AGR]:	FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos
[F09_AGR]:	FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia
[F11_AGR]:	FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar

Fuente: Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO Y SANCIONATORIO

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:

Tabla No.2: Modificaciones Rubro A1 0320 SUELDOS

FORMATO No.7		FORMATO No.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

Fuente: Formato No.7 y No. 8B Ejecución Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

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.

Tabla No.2: Modificaciones Rubro A 2 0321 BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS

FORMATO No.7		FORMATO No.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

Fuente: Formato No.7 y No. 8B Ejecución Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

En la rendición de formato No.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. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

2.1.1 GENERALES

En lo relacionado con el Sistema de Control Interno Contable, la Personería Municipal de Dosquebradas teniendo definidos y documentados los procesos y procedimientos del Área Financiera y cuenta además con un área contable y financiera creada mediante acto administrativo. Con base a la revisión efectuada se infiere que la entidad aplica las normas técnicas contables para el registro de sus operaciones, así como también el Régimen de Contabilidad Pública vigente, establecido por la Contaduría General de la Nación.

2.1.2 CLASE ACTIVO

- Dentro del Grupo de disponible se efectúan conciliaciones bancarias mensualmente.
- La entidad concilia contabilidad con los saldos de Inventarios, Presupuesto, Tesorería y cartera.
- Se realizan tomas físicas de inventarios, dejando la evidencia a través documentos.

2.1.3 CLASE PASIVO

La entidad no maneja Deuda Pública. Las cuentas por pagar cuentan con los respectivos soportes.

2.1.4 CLASE PATRIMONIO

La entidad tiene controles adecuados para el manejo de las cuentas del patrimonio.

2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS

En lo relacionado con los ingresos y gastos de la entidad, estos se registran oportunamente con los debidos soportes, dando cumplimiento con los principios de registro y de devengo o causación.

2.2 RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Con base a la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2012, se determina que dicho sistema es **CONFIABLE**, con base en la siguiente tabla, que es resumen de la matriz de evaluación de Control Interno, que se encuentra referenciada en el Papel de Trabajo que hace parte integral del presente informe:

Tabla No.4. RESUMEN EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, VIGENCIA 2012

ÍTEM	COMPONENTE	GENERALES	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	ING-EGRE	TOTAL
1	INEFICIENTE						
2	DEFICIENTE						
3	SATISFACTORIO						CONFIABLE
4	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	

Fuente: Matriz de evaluación de Control Interno

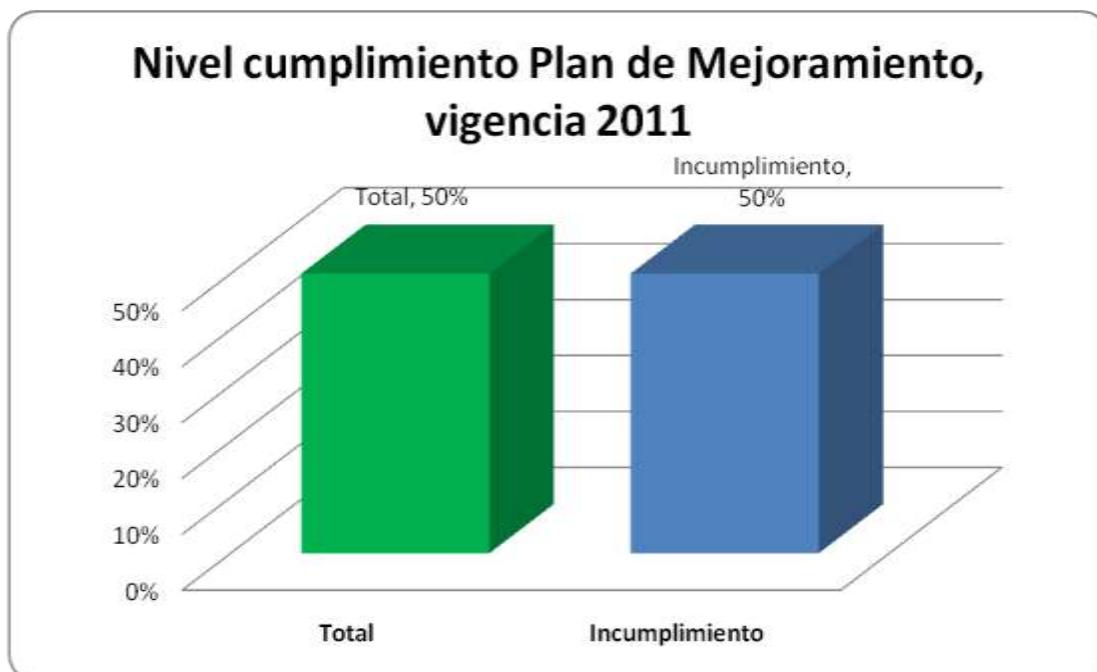
3. EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la evaluación a la Personería Municipal se verificó el cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito el 18 de abril de 2012, con dos (02) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) se subsanó en su totalidad y el otro no se subsanó, como se muestra a continuación.

Tabla No.5 CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DETERMINADOS

CUMPLIMIENTO	No. HALLAZGOS	%	CALIFICACIÓN
Total	1	50%	2.0
Incumplimiento	1	50%	0.0
TOTAL	2	100%	1.0

Fuente: Plan de mejoramiento vigencia 2011



A continuación se presentan los hallazgos determinados con las respectivas acciones de mejoramiento, así como con el cumplimiento, teniendo en cuenta que las actividades que se hayan cumplido en su totalidad tendrán un puntaje de dos (2), con cumplimiento parcial puntaje de uno (1) y no ejecutada, cero (0).

Tabla No.6: Evaluación Ejecución Plan de Mejoramiento Dictamen Contable vigencia 2012

HALLAZGO / OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
Se detectan diferencias entre los saldos reportados en el Formato N°.5B Propiedad, Planta y Equipo – Inventario y lo reportado en el Balance General.		2	

HALLAZGO / OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
Existe inconsistencia entre la información rendida en el Formato N°.7 Ejecución Presupuesto de Gastos y el Formato N°.8B Modificaciones Presupuesto de Gastos, dado que algunos créditos y contracréditos de los rubros no coinciden en estos formatos.		0	
PROMEDIO		1.0	

Fuente: Plan de Mejoramiento Dictamen Contable, Vigencia 2012

De acuerdo a la calificación obtenida, en promedio el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2011, tuvo un nivel de ejecución de 1.0, que en términos porcentuales equivale a un 50%, donde se ejecutó en su una (01) acción de mejoramiento y otro se continuó incumpliendo.

En la rendición de la cuenta Anual Consolidada se detectó que la entidad volvió a rendir el Formato No.8B Modificaciones al Presupuesto de Gastos con inconsistencias frente al formato No.7 Ejecución Presupuesto de Gastos, en los rubros:

- **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.
- **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.

4. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

En la Auditoría se analizó en Balance General de la vigencia 2012, obteniendo los siguientes resultados.

4.1 EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL

4.1.1 CLASE ACTIVO

Tabla No.7: Balance General – Clase Activo, vigencia 2012

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		ANÁLISIS VERTICAL
Bancos y Corporaciones	7,630,680	4.3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,630,680	4.3%
DEUDORES		
Transferencias por cobrar	126,349,999	70.7%
TOTAL DEUDORES	126,349,999	70.7%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	70,449,508	39.4%
Equipos de Comunicación y Computación	49,129,146	27.5%
Depreciación Acumulada	-111,463,010	-62.4%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,115,644	4.5%
OTROS ACTIVOS		
Bienes Históricos y Culturales	4,839,689	2.7%
Gastos Pagados por Anticipado	1,076,919	0.6%
Intangibles	47,800,000	26.7%
Amortización Intangibles	-17,050,000	-9.5%
TOTAL OTROS ACTIVOS	36,666,608	20.5%
TOTAL ACTIVO	178,762,931	100.0%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

Para la vigencia 2012, el total del Activo está compuesto en un 4.3% por Activo Corriente y en 95.7% en Activo No corriente, tenido en cuenta que Deudores no fue incluido dentro del activo corriente.

Dada la composición del Balance General de la vigencia 2012, se revisaron las cuentas que registraron la mayor participación con respecto al total del activo, tales como el Grupo 14 Deudores, 15 Inventarios.

4.1.1.1 Bancos y corporaciones

Para la vigencia 2012, el Grupo 11 Bancos y corporaciones registró una participación del 4.3% respecto al total del Activo, donde se efectuaron mensualmente conciliaciones bancarias, así como también arquezos de caja por parte de las áreas responsables.

4.1.1.2 Deudores

La entidad tiene en la cuenta Deudores – Transferencias por cobrar, un saldo por valor de \$126.349.999, el cual representa el 70.7% del Activo Total, por concepto de las transferencias pendientes por cobrar al Municipio de Dosquebradas.

4.1.1.3 Propiedad, Planta Y Equipo

El Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo tiene una baja participación del 4.5% con respecto al total del activo.

4.1.2 CLASE PASIVO

Tabla No.8: Balance General – Clase Pasivo, vigencia 2012

PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Acreedores	19,012,308	10.6%
Retención en la fuente	2,066,412	1.2%
Obligaciones laborales	41,435,416	23.2%
Pasivos Estimados	0	0.0%
TOTAL PASIVO	62,514,136	35.0%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

El Pasivo Total de la entidad para el cierre de la vigencia 2012, tuvo una participación del 35% con respecto al total del pasivo y el patrimonio, estando concentrado en su totalidad en el corto plazo.

4.1.2.1 Cuentas por Pagar

Durante la vigencia 2012, la entidad pagó \$26.352.071 por concepto de Cuentas por pagar de la vigencia 2011, lo que representa un 98.99% del saldo total adeudado, como se muestra a continuación:

Tabla No.9: Ejecución Cuentas por pagar, vigencia 2011

	Cuenta Por Pagar Constituida	Pago
TOTAL	26,619,871	26,352,071
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN		98.99%

Fuente: Formato No.11 Ejecución de Cuentas por pagar

4.1.3 CLASE PATRIMONIO

Dado que para la vigencia 2012 la entidad registró excedentes del ejercicio, esto le permitió aumentar el saldo total del Grupo del Patrimonio en \$89.143.581.

Tabla No.10: Balance General – Clase Patrimonio, vigencia 2012

PATRIMONIO		
Capital Fiscal	43,605,778	24.4%
Provisiones - Agotamiento Depreciaciones	-16,500,564	-9.2%
Excedente del Ejercicio	89,143,581	49.9%
TOTAL PATRIMONIO	116,248,795	

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

4.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

4.2.1 CLASE INGRESOS

En el muestreo efectuado se pudo determinar que la entidad realiza los registros contables, donde sus ingresos son por concepto de: Transferencias del Municipio y otros ingresos extraordinarios (recuperaciones), dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública.

Durante la vigencia 2012, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$606.211.851, de los cuales un 99.99% fueron ingresos por transferencias del Municipio y el 0.01% por concepto de otros ingresos extraordinarios.

Tabla No.11: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social – Vigencia 2012

CONCEPTO	2,012	Análisis Vertical
INGRESOS	606,211,851	100.00%
Transferencias Municipio de Dosquebradas	606,187,044	99.996%
OTROS INGRESOS	24,807	0.00004
Extraordinarios	24,807	0.00004

Fuente: Anexo Formato No.1, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vigencia 2012

4.2.2 CLASE GASTOS

Con base al muestreo realizado se pudo determinar que 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 2012, los gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas representaron un total de \$517.068.270, donde los sueldos y salarios representan el 80.55% con un total de \$416.519.964, generando un excedente del ejercicio por valor de \$89.143.581, equivalente al 14.71%.

Tabla No.12: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social – Vigencia 2012

GASTOS DE ADMINISTRACION	517,068,270	100.00%
Sueldos y salarios	416,519,964	80.55%
Contribuciones efectivas	71,678,808	13.86%
Aportes sobre la nómina	14,424,080	2.79%
Generales	11,995,419	2.32%
Impuestos, contribuciones y tasas	2,449,999	0.47%



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	89,143,581	14.71%
---	-------------------	---------------

Fuente: Anexo Formato No.1, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vigencia 2012

EVALUACIÓN AL PRESUPUESTO

4.2.3 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante la vigencia 2012, la entidad efectuó recaudos por valor de \$576.671.432, registrando un nivel de ejecución del presupuesto de ingresos del 95.1%. El presupuesto de ingresos no fue modificado durante la vigencia 2012 y adicionalmente no se presentaron inconsistencias al momento de realizar la rendición de la cuenta anual consolidada, a través del Sistema Integral de Auditoría – SIA.

Tabla No.13: 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: Formato No.6 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2012

4.2.4 PRESUPUESTO DE GASTOS

La entidad ejecutó el presupuesto de gastos en un 85% por un monto de \$515,319,926.

Tabla No.14: Ejecución Presupuestal de Gastos – vigencia 2012

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

Fuente: Formato No.7 Ejecución Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

5. HALLAZGOS DETERMINADOS

HALLAZGO PRESUPUESTO - Hallazgo Administrativo No.1 y Sancionatorio No.1

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 No.7		FORMATO No.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 No.7		FORMATO No.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 No.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.



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

6. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

La Contraloría Municipal de Dosquebradas con base a la Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance de la Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio y una vez verificada la aplicación de las normas técnicas de contabilidad pública y los principios establecidos por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, y revisadas selectivamente las diferentes cuentas del balance, emite **OPINIÓN SIN SALVEDADES O LIMPIA** sobre los estados contables, debido a que las cifras reportadas se presentan razonablemente, en todo aspecto significativo de la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por la vigencia anteriormente mencionada.

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Contador Público
TP-158414-T

CUADRO RESUMEN PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD
ADMINISTRATIVOS	01
SANCIONATORIO	01
TOTAL	02