

Dosquebradas, septiembre 10 de 2021

D.C. No. 832-2021

Doctor
ROBERTO JIMENEZ NARANJO
Presidente H. Concejo Municipal de Dosquebradas
Ciudad

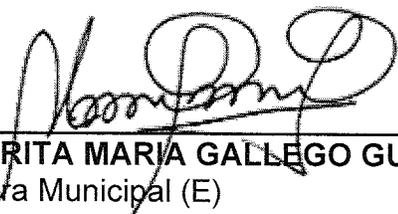
ASUNTO: INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020 PVCFT 2021

De manera comedida, nos permitimos hacer entrega del informe Fiscal y Financiero, correspondiente a la vigencia 2020, Municipio de Dosquebradas, en cumplimiento a los establecido en numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política y el Artículo 41 de la Ley 42 de 1993.

Así mismo solicitamos la asignación de la fecha y hora para realizar la socialización con el Honorable Concejo Municipal, a través del medio que estimen conveniente, dada las circunstancias actuales de Emergencia Sanitaria COVID - 19, medida de prevención y contención de la pandemia, para ellos se atenderán los protocolos de bioseguridad dispuestos por la honorable corporación.

Cordialmente,

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

Proyecto.  María del Pilar Loaiza Hincapié

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal en compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 1 DE 64

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
VIGENCIA 2020**

Dosquebradas - Risaralda

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 2 DE 64

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
 Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

TABLA DE CONTENIDO

2	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	14
2.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	14
2.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	14
2.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	19
2.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	25
2.1.4	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	27
2.1.5	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	27
2.1.6	ESTADO DE TESORERÍA.....	28
2.1.7	SITUACIÓN FISCAL	29
2.1.8	BALANCE CORRIENTE	29
2.1.9	BALANCE DE CAPITAL.....	30
2.1.10	BALANCE TOTAL.....	30
2.1.11	BALANCE PRIMARIO.....	31
2.2	INDICADORES DE VARIABLES FISCALES.....	32
2.2.1	INGRESOS Y GASTOS PER CÁPITA	32
2.2.2	DEUDA PUBLICA E INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA.	33
2.2.3	INDICADORES DE RESTRICCIÓN A LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (LEY 617 DE 2000).....	35
2.2.4	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, 2020.....	36
2.2.5	EXIGIBILIDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS, 2019	36
2.2.6	CONCEPTO SOBRE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y OPINIÓN CONTABLE.....	37
2.3	GESTIÓN DE PROYECTOS.....	37
3	SERVICIUADAD ESP.....	41

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 3 DE 64

3.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	41
3.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	41
3.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	43
3.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	47
3.1.4	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	51
3.1.5	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	51
3.1.6	ESTADO DE TESORERÍA.....	52
3.1.7	SITUACIÓN FISCAL	52
3.1.8	BALANCE CORRIENTE	53
3.1.9	BALANCE DE CAPITAL.....	53
3.1.10	BALANCE TOTAL.....	54
3.2	INDICADORES FINANCIEROS	55
3.2.1	INDICE DE LIQUIDEZ	55
3.2.2	PRUEBA ÁCIDA	56
3.2.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.....	57
3.2.4	RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	58
3.2.5	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS.....	59
3.2.6	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	60
3.2.7	CAPACIDAD DE PAGO	61
3.3	SUPERAVIT PRESUPUESTLA	62
3.4	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, 2020.....	62
3.5	EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR 2019.....	63
3.6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	69
3.7	GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	70
3.8	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 15.....	73
4	INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL.....	74
4.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	74
4.1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	75
4.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	79

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 4 DE 64

4.2	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	82
4.2.1	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	82
4.2.2	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	82
4.2.3	ESTADO DE TESORERÍA.....	83
4.2.4	SITUACIÓN FISCAL	83
4.2.5	BALANCE CORRIENTE	84
4.2.6	BALANCE DE CAPITAL.....	84
4.2.7	BALANCE TOTAL.....	85
4.3	INDICADORES FINANCIEROS	85
4.3.1	INDICE DE LIQUIDEZ	86
4.3.2	PRUEBA ÁCIDA	87
4.3.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.....	88
4.3.4	RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	88
4.3.5	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS.....	89
4.3.6	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	91
4.4	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	92
4.5	EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAR PRESUPUESTALES, 2019	92
4.6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	92
4.7	GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	93
5	CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS	94
5.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	94
5.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	94
5.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	95
5.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	98
5.2	SISTEMA PRESUPUESTAL.....	104
5.2.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	104
5.2.2	ESTADO DE TESORERÍA.....	105
5.2.3	SITUACIÓN FISCAL	105
5.2.4	BALANCE CORRIENTE	106

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 5 DE 64

5.2.5	BALANCE DE CAPITAL.....	106
5.2.6	BALANCE TOTAL.....	107
5.3	INDICADORES FINANCIEROS.....	108
5.3.1	INDICE DE LIQUIDEZ	108
5.3.2	PRUEBA ÁCIDA	109
5.3.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.....	110
5.3.4	RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	111
5.3.5	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS.....	112
5.3.6	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS.....	113
5.4	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	114
5.5	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, VIGENCIA 2020.....	114
5.6	EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR, VIGENCIA 2019.....	115
5.7	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	116
5.8	GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	116
6	PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA.....	118
6.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	118
6.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	118
6.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	119
6.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	122
6.2	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	128
6.2.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	128
6.2.2	ESTADO DE TESORERÍA.....	129
6.2.3	SITUACIÓN FISCAL	129
6.2.4	BALANCE CORRIENTE	130
6.2.5	BALANCE DE CAPITAL.....	130
6.2.6	BALANCE TOTAL.....	131
6.3	INDICADORES FINANCIEROS.....	132
6.3.1	INDICE DE LIQUIDEZ	132
6.3.2	PRUEBA ÁCIDA	133

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 6 DE 64

6.3.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.....	134
6.3.4	RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	136
6.3.5	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS.....	137
6.3.6	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	138
6.4	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	140
6.5	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS, 2020.....	140
6.6	EJECUCIÓN CUENTA POR PAGAR, 2019.....	140
6.7	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	141
6.8	GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	141
7	PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS.....	143
7.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	143
7.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL	143
7.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	144
7.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	145
7.2	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL	149
7.2.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	150
7.2.2	ESTADO DE TESORERÍA.....	151
7.2.3	SITUACIÓN FISCAL	151
7.2.4	BALANCE CORRIENTE	152
7.2.5	BALANCE DE CAPITAL.....	152
7.2.6	BALANCE TOTAL.....	153
7.3	INDICADORES FINANCIEROS	153
7.3.1	INDICE DE LIQUIDEZ	153
7.3.2	PRUEBA ÁCIDA	154
7.3.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.....	156
7.3.4	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS.....	156
7.3.5	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	157
7.4	DÉFICIT PRESUPUESTAL.....	158
7.5	CONSTITUCIÓN CUENTAS POR PAGAR	159

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 7 DE 64

7.6	EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR, 2019.....	159
7.7	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	159
8	CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS.....	163
8.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	163
8.1.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	163
8.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	164
8.1.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	164
8.2	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL.....	168
8.2.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	168
8.2.2	BALANCE CORRIENTE.....	169
8.2.3	BALANCE DE CAPITAL.....	169
8.2.4	BALANCE TOTAL.....	170
8.3	INDICADORES FINANCIEROS.....	170
8.3.1	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS.....	170
8.4	SUPERAVIT PRESUPUESTAL.....	171
8.5	CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR, 2020.....	172
8.6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	173
	ANEXOS.....	174

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 8 DE 64

TABLAS

Tabla 1 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	15
Tabla 2 Modificaciones Presupuestales, 2020.....	17
Tabla 3 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	19
Tabla 4 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020	20
Tabla 5 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020.....	25
Tabla 6 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	26
Tabla 7 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	28
Tabla 8 Estado de Tesorería	28
Tabla 9 Situación Fiscal	29
Tabla 10 Balance Corriente.....	29
Tabla 11 Balance de Capital	30
Tabla 12 Balance total, vigencia 2020.....	31
Tabla 13 Balance Primario	31
Tabla 14 Ejecución cuenta por pagar de 2019	36
Tabla 15 Presupuesto de Inversión. vigencia 2020	37
Tabla 16 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	41
Tabla 17 Modificaciones Presupuestales	42
Tabla 18 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	44
Tabla 19 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020	45
Tabla 20 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	46
Tabla 21 Variación en recaudo por venta de servicios, 2017 - 2020.....	47
Tabla 22 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020.....	47
Tabla 23 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	48
Tabla 24 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020.....	50
Tabla 25 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	51
Tabla 26 Estado de Tesorería	52
Tabla 27 Situación Fiscal	52
Tabla 28 Balance Corriente.....	53
Tabla 29 Balance de Capital	54
Tabla 30 Balance total, vigencia 2020.....	54
Tabla 31 Ejecución cuenta por pagar de 2019	63
Tabla 32 Presupuesto de Inversión. vigencia 2020	70
Tabla 33 Participación del Gasto de Inversión, vigencia 2020.....	72
Tabla 34 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	74
Tabla 35 Modificaciones Presupuestales	75
Tabla 36 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	76
Tabla 37 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020	77
Tabla 38 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	78
Tabla 39 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	79
Tabla 40 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	80

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 9 DE 64

Tabla 41 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020.....	80
Tabla 42 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	82
Tabla 43 Estado de Tesorería	83
Tabla 44 Situación Fiscal, 2020.....	83
Tabla 45 Balance Corriente	84
Tabla 46 Balance de Capital	85
Tabla 47 Balance Total, 2020.....	85
Tabla 48 Ejecución Proyectos - Gastos de Inversión.....	93
Tabla 49 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	94
Tabla 50 Modificaciones Presupuestales	95
Tabla 51 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	96
Tabla 52 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020	96
Tabla 53 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	98
Tabla 54 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020	99
Tabla 55 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	100
Tabla 56 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020.....	100
Tabla 57 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020.....	103
Tabla 58 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	104
Tabla 59 Estado de Tesorería	105
Tabla 60 Situación Fiscal	105
Tabla 61 Balance Corriente.....	106
Tabla 62 Balance de Capital	107
Tabla 63 Balance total, vigencia 2020	107
Tabla 64 Ejecución cuenta por pagar de 2019	115
Tabla 65 Gastos de Inversión, 2020.....	116
Tabla 66 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	118
Tabla 67 Modificaciones Presupuestales	119
Tabla 68 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	120
Tabla 69 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	121
Tabla 70 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020.....	122
Tabla 71 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	123
Tabla 72 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020.....	124
Tabla 73 Gasto de inversión, 2020.....	126
Tabla 74 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020.....	126
Tabla 75 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	129
Tabla 76 Estado de Tesorería	129
Tabla 77 Situación Fiscal	129
Tabla 78 Balance Corriente.....	130
Tabla 79 Balance de Capital	131
Tabla 80 Balance total, vigencia 2020.....	131
Tabla 81 Ejecución cuenta por pagar de 2019	140
Tabla 82 Ejecución gastos de inversión, 2020.....	141
Tabla 83 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	143
Tabla 84 Modificaciones Presupuestales	144

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 10 DE 64

Tabla 85 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020	145
Tabla 86 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020	145
Tabla 87 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	147
Tabla 88 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020.....	149
Tabla 89 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	150
Tabla 90 Estado de Tesorería	151
Tabla 91 Situación Fiscal	151
Tabla 92 Balance Corriente.....	152
Tabla 93 Balance de Capital	152
Tabla 94 Balance total, vigencia 2020	153
Tabla 95 Ejecución cuenta por pagar de 2019	159
Tabla 96 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	163
Tabla 97 Modificaciones Presupuestales	164
Tabla 98 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020	165
Tabla 99 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	165
Tabla 100 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020.....	166
Tabla 101 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	168
Tabla 102 Balance Corriente	169
Tabla 103 Balance de Capital	169
Tabla 104 Balance total, vigencia 2020	170
Tabla 105 Superávit presupuestal, 2020	171
Tabla 106 Cuenta por pagar de 2020	172

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 11 DE 64

ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	20
Ilustración 2 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020	26
Ilustración 3 Deuda Pública por entidad financiera, vigencia 2020	34
Ilustración 4 Composición Deuda Pública, vigencia 2020.....	34
Ilustración 5 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	44
Ilustración 6 Composición Ingresos Corrientes - 2020.....	45
Ilustración 7 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	46
Ilustración 8 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	48
Ilustración 9 Comportamiento Índice de Liquidez	55
Ilustración 10 Comportamiento Prueba Ácida.....	57
Ilustración 11 Comportamiento Nivel de Endeudamiento	58
Ilustración 12 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo	59
Ilustración 13 Comportamiento Rentabilidad de los Activos	60
Ilustración 14 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal	61
Ilustración 15 Composición Gastos de Inversión, 2020	73
Ilustración 16 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	76
Ilustración 17 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	78
Ilustración 18 Comportamiento Prueba de Liquidez	86
Ilustración 19 Comportamiento prueba àcida	88
Ilustración 20 Comportamiento rendimiento propiedad, planta y equipo.....	89
Ilustración 21 Comportamiento rentabilidad de los activos	90
Ilustración 22 Comportamiento ejecución presupuesto de gastos	91
Ilustración 23 Situación Presupuestal, 2020	92
Ilustración 24 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	96
Ilustración 25 Composición Ingresos Corrientes - 2020.....	97
Ilustración 26 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	98
Ilustración 27 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020	99
Ilustración 28 Comportamiento histórico ejecución de gastos	103
Ilustración 29 Comportamiento Índice de Liquidez	109
Ilustración 30 Comportamiento Prueba Ácida.....	110
Ilustración 31 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo	111
Ilustración 32 Comportamiento Rentabilidad de los Activos	112
Ilustración 33 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal	113
Ilustración 34 Ejecución Presupuesto de Ingresos – 2020”	120
Ilustración 35 Composición Ingresos - 2020	121
Ilustración 36 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	122
Ilustración 37 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020	123
Ilustración 38 Comportamiento histórico ejecución de gastos	127
Ilustración 39 Comportamiento Índice de Liquidez	133
Ilustración 40 Comportamiento Prueba Ácida.....	134
Ilustración 41 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo	136
Ilustración 42 Comportamiento Rentabilidad de los Activos	138

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal en armonía Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 12 DE 64

Ilustración 43 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal	139
Ilustración 44 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	145
Ilustración 45 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020	146
Ilustración 46 Comportamiento histórico ejecución de gastos	149
Ilustración 47 Comportamiento Índice de Liquidez	154
Ilustración 48 Comportamiento Prueba Ácida.....	155
Ilustración 49 Comportamiento Rentabilidad de los Activos	157
Ilustración 50 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal	158
Ilustración 51 Cumplimiento ejecución presupuesto de gastos, 2020.....	171

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 13 DE 64

INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, la Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó auditorias de cumplimiento sobre el Estado de las Finanzas Públicas y gestión presupuestal, vigencia 2020 en el Municipio de Dosquebradas, Serviudad ESP, Instituto de Desarrollo Municipal, Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, Planta de Tratamiento Villasantana, Personería Municipal de Dosquebradas y Concejo Municipal de Dosquebradas.

El presente informe incluye el análisis de las finanzas del Municipio de Dosquebradas, Serviudad ESP, Instituto de Desarrollo Municipal, Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, Planta de Tratamiento Villasantana, Personería Municipal de Dosquebradas y Concejo Municipal de Dosquebradas, entidades vigiladas por esta contraloría para la vigencia 2020.

Se efectuó análisis a la programación presupuestal, a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, a la situación presupuestal, situación de tesorería y situación fiscal, así como a los indicadores financieros e indicadores de impacto fiscal para el caso del municipio de Dosquebradas, además del análisis de la deuda pública y por último el concepto sobre la gestión presupuestal.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 14 DE 64

2 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

2.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad pasando por el Honorable Concejo Municipal, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Acuerdo N°014 del 27 de noviembre de 2019 “POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El presupuesto de ingresos aprobado, tiene el siguiente detalle:

Table 1 Presupuesto de Ingresos Inicial, vigencia 2020

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL
INGRESOS	233.573.824.420
TRIBUTARIOS	61.712.880.940
NO TRIBUTARIOS	171.324.719.684
INGRESOS DE CAPITAL	536.223.796

Fuente: Ejecución presupuestal

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 15 DE 64

El presupuesto de gastos aprobado, tiene el siguiente detalle:

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL
TOTAL GASTOS	233.573.824.420
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44.183.637.672
GASTOS DE PERSONAL	28.097.793.402
GASTOS GENERALES	6.059.124.926
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.026.719.344
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.348.828.424
INVERSIÓN	182.041.358.324
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	17.342.739.775
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	104.765.319.088
OTROS	59.933.299.461

Fuente: Ejecución presupuestal

Presupuesto de Ingresos Inicial, vigencia 2020

El Municipio de Dosquebradas tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$323.312.919.934, presentando los siguientes resultados:

Tabla 1 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	323.312.919.934	330.494.490.327	102,22%
GASTOS	323.312.919.933	289.769.354.520	89,63%
SUPERÁVIT		40.725.135.806	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 102,22% y de gastos un 89,63% con respecto al presupuesto definitivo.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 16 DE 64

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Municipio de Dosquebradas sufrió adiciones por \$101.725.012.126, reducciones por \$11.985.916.613, créditos por \$10.592.482.648 y contra créditos por el mismo valor, alcanzando un presupuesto definitivo de \$135.938.463.341, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

El Municipio De Dosquebradas, durante la vigencia 2020, realizó adiciones presupuestales por un monto de \$101.725.012.126 que equivalen al 43,6% del presupuesto inicial y reducciones que ascendieron a \$209.686.212 que equivalen al 5,1% del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 17 DE 64

Tabla2 Modificaciones Presupuestales, 2020

ACTO ADMINISTRATIVO	ADICIONES	REDUCCIONES	CONTRA CRÉDITO	CRÉDITO
ACUERDO 002	49.077.595.914			
DECRETO 041	7.587.357.726			
DECRETO 042			3.372.589.763	3.372.589.763
DECRETO 050	833.256.090	3.344.235.106		
DECRETO 083A			1.930.792.242	1.930.792.242
DECRETO 099	1.608.800.141	1.608.800.141		
DECRETO 121			1.738.074.697	1.738.074.697
DECRETO 175	4.893.059.163	3.020.105.677	369.249.910	369.249.910
DECRETO 318	735.299.615	487.401.919	5.568.524.748	5.568.524.748
DECRETO 342			1.232.130.895	1.232.130.895
DECRETO 368			2.075.677.539	2.075.677.539
DECRETO 405			14.343.359.510	14.343.359.510
DECRETO 406			2.819.230.413	2.819.230.413
DECRETO 407			7.282.832.718	7.282.832.718
DECRETO 408			2.053.867.785	2.053.867.785
DECRETO 410			2.095.472.404	2.095.472.404
DECRETO 415			3.792.412.910	3.792.412.910
DECRETO 420			43.143.783.747	43.143.783.747
DECRETO 429			2.421.717.500	2.421.717.500
DECRETO 437	881.253.513			
DECRETO 439			9.912.501.746	9.912.501.746
DECRETO 440	2.892.110			
DECRETO 446			44.623.916	44.623.916
DECRETO 451			2.639.555.276	2.639.555.276
DECRETO 452			1.695.135.023	1.695.135.023
DECRETO 455	1.070.329.210			
DECRETO 468	78.612	175.842.080		
DECRETO 469			715.593.785	715.593.785
DECRETO 477			2.072.585.602	2.072.585.602
DECRETO 480			508.465.538	508.465.538
DECRETO 486			1.291.447.663	1.291.447.663
DECRETO 496		38.315.193		
DECRETO 497	174.780.000			
DECRETO 498			1.744.661.527	1.744.661.527



5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Versión 2.1

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2020

FECHA: Enero 04 – 2021

PÁGINA: 18 DE 64

ACTO ADMINISTRATIVO	ADICIONES	REDUCCIONES	CONTRA CRÉDITO	CRÉDITO
DECRETO 506			476.360.271	476.360.271
DECRETO 540			1.660.022.280	1.660.022.280
DECRETO 541	13.733.514.497	77.834.553		
DECRETO 542			418.694.035	418.694.035
DECRETO 546	83.667.860			
DECRETO 547			509.275.684	509.275.684
DECRETO 548			632.903.783	632.903.783
DECRETO 559			1.056.709.668	1.056.709.668
DECRETO 562	1.509.427.971			
DECRETO 572			2.090.632.087	2.090.632.087
DECRETO 586			586.093.498	586.093.498
DECRETO 587	259.515.863			
DECRETO 611			2.606.205.449	2.606.205.449
DECRETO 626			1.036.604.294	1.036.604.294
DECRETO 628			54.564.718	54.564.718
DECRETO 629	6.120.883.040	265.995.059	111.358.046	111.358.046
DECRETO 632	8.497.420.409			
DECRETO 634			1.955.472.004	1.955.472.004
DECRETO 638			436.977.453	436.977.453
DECRETO 639	797.355.844			
DECRETO 642		69.629.799		
DECRETO 659			1.040.218.997	1.040.218.997
DECRETO 676			2.584.990.198	2.584.990.198
DECRETO 677	108.343.418			
DECRETO 678	881.427.586	2.133.864.871		
DECRETO 679	5.274.394	345		
DECRETO 680	846.839	13.940.640		
DECRETO 681	51.551.657			
DECRETO 682	154.961.718	142.460.731		
DECRETO 683	8.529.817	462.094		
DECRETO 688			1.665.025.528	1.665.025.528
DECRETO 689	2.647.589.119	607.028.405	2.095.418.703	2.095.418.703
RESOLUCION 036			31.701.660	31.701.660
RESOLUCION 053			190.129	190.129
RESOLUCION 104			158.000	158.000
RESOLUCION 109			24.600.000	24.600.000
Total general	101.725.012.126	11.985.916.612	135.938.463.341	135.938.463.341

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 19 DE 64

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por la Entidad MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.

2.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$330.494.490.327 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 102% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$323.312.919.934.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen los Ingresos Corrientes los cuales representan el 81,5% del total de los ingresos, las transferencias del SGP representan el 38,7% y los ingresos de capital el 18,5%.

Tabla 3 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%	PART.%
INGRESOS	323.312.919.934	330.494.490.327	102%	100,00%
INGRESOS CORRIENTES	262.784.002.329	269.337.324.247,3	102%	81,50%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	61.939.906.143	69.919.757.409,0	113%	21,16%
IMPUESTOS INDIRECTOS	41.902.380.165	43.848.518.929,0	105%	13,27%
IMPUESTOS DIRECTOS	20.037.525.978	26.071.238.480,0	130%	7,89%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	200.844.096.186	199.417.566.838,3	99%	60,34%
TRANSFERENCIAS SGP	126.802.814.861	126.802.822.857,0	100%	38,37%
OTRAS TRANSFERENCIAS	67.326.437.652	66.909.079.639,0	99%	20,25%
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	1.961.546.453	3.006.082.862,0	153%	0,91%
CONTRIBUCIONES	325.458.816	319.614.334,6	98%	0,10%
INTERESES	2.984.066.842	910.770.839,0	31%	0,28%
MULTAS Y SANCIONES	1.443.771.562	1.469.196.306,7	102%	0,44%
INGRESOS DE CAPITAL	60.528.917.605	61.157.166.079,5	101%	18,50%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	3.352.603.022	3.464.482.682,0	103%	1,05%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	593.155.954	1.041.670.397,5	176%	0,32%
EXCEDENTES FINANCIEROS	48.995.800.903	49.063.655.274,0	100%	14,85%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	7.587.357.726	7.587.357.726,0	100%	2,30%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 20 DE 64

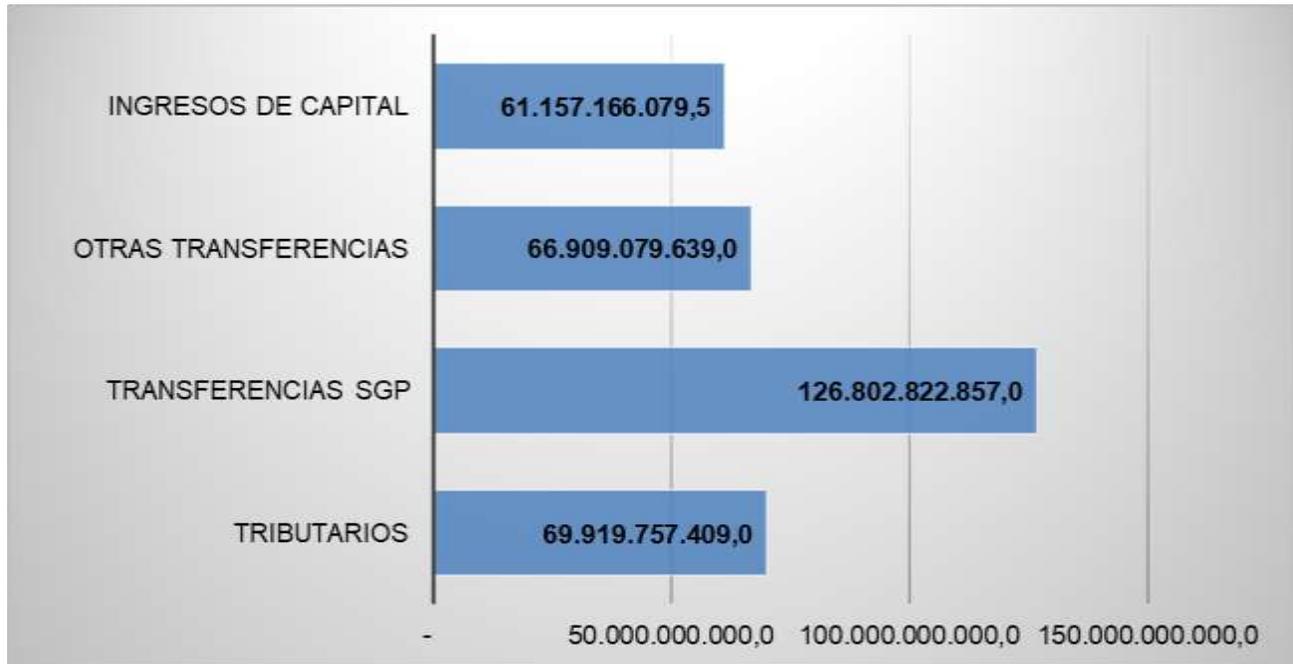


Ilustración 1 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

INGRESOS TRIBUTARIOS

Para la vigencia 2020 los ingresos tributarios ascendieron a \$69.919.757.409, donde se obtuvo un 113% de ejecución, donde los impuestos indirectos tienen una participación del 62,7% y los directos del 37,3%, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 4 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%	PART.%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	61.939.906.143	69.919.757.409	113%	100,0%
IMPUESTOS INDIRECTOS	41.902.380.165	43.848.518.929	105%	62,7%
Sobretasa a Gasolina CSF	8.006.742.000	6.611.359.800	83%	9,5%
SSF Sobretasa a Gasolina	649.195.297	536.056.200	83%	0,8%
Impuesto industria y comercio vig. actual	1.000	2.600	260%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 2201				
A.P Vant	100.000.000	29.091.437	29%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 2215				
A.P FIN Vant	20.000.000	5.012.433	25%	0,0%
Reteica Vigencia Actual 3035	5.000.000	6.231.810	125%	0,0%
Impuesto De Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.000	-	0%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 2001 VA	19.297.708.781	17.651.337.135	91%	25,2%



5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Versión 2.1

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2020

FECHA: Enero 04 – 2021

PÁGINA: 21 DE 64

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%	PART.%
Impuesto de Industria y Comercio 2008 SA VA	1.000.000.000	2.428.688	0%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 2201 A.P VA	5.000.000	6.018.043	120%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 2215 A.P FIN VA	100.000	33.016	33%	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio 3047 Ot-VA	15.000.000	241.232.577	1608%	0,3%
Impuesto de Industria y Comercio 2001 Vant	1.668.977.853	5.093.770.712	305%	7,3%
Impuesto de Industria y Comercio 2008 Vant	3.000.000	25.167.802	839%	0,0%
Impuesto de Avisos y Tableros y Publicidad	1.000	-	0%	0,0%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores	1.000	588.449.055	58844906%	0,8%
Impuesto de Avisos y Tableros 2002	1.298.492.540	1.719.675.032	132%	2,5%
Impuesto de Avisos y Tableros A.P 2202	407.879	4.965.016	1217%	0,0%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores 2002	369.019.395	24.775.623	7%	0,0%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores A.P 2202	23.573.196	-	0%	0,0%
Impuesto a la publicidad exterior visual	160.597.453	180.946.323	113%	0,3%
Impuesto de Delineación Urbana y Nomenclatura	1.000	-	0%	0,0%
Delineacion Urbana 3036	769.332.665	891.085.749	116%	1,3%
Espectáculos Públicos	1.000	-	0%	0,0%
Impuesto de Alumbrado Público	631.490.155	-	0%	0,0%
SSF Impuesto de Alumbrado Público	6.653.993.369	7.471.491.207	112%	10,7%
Estampilla Procultura	118.179	58.520	50%	0,0%
Estampilla Procultura 3034	200.000.000	440.690.759	220%	0,6%
Estampilla Probienestar del Adulto Mayor	1.000.000	-	0%	0,0%
Estampilla Adulto Mayor 3077	589.388.142	1.916.738.066	325%	2,7%
Impuesto al Consumo del Cigarrillo	107.509.340	107.509.340	100%	0,2%
Estampilla ProBienestar del Adulto Mayor (ordenanza 008 de junio 20 de 2013)	259.516.863	259.515.863	100%	0,4%
Espectaculo Publicos de las Artes Escenicas Ley 1493	10.000.000	14.156.123	142%	0,0%
Rifas. juegos de azar y Juegos Permitidos	57.211.058	20.720.000	36%	0,0%
IMPUESTOS DIRECTOS	20.037.525.978	26.071.238.480	130%	37,3%
Impuesto Predial 1001	14.825.077.493	15.415.789.379	104%	22,0%
Impuesto Predial 1008 SFP Vig Act	58.855.442	201.322.547	342%	0,3%
Impuesto Predial 1001 Vigencia Anteriores	2.627.402.757	8.085.765.082	308%	11,6%
Impuesto Predial 1006 Par Vigencia Anteriores	162.467	2.003.121	1233%	0,0%
Impuesto Predial 1201 A.P Vigencia Anteriores	687.974.325	294.462.380	43%	0,4%
Impuesto Predial 1206 A.Par Vigencia Anteriores	13.443.963	-	0%	0,0%
Impuesto Predial 1207 Fin Vigencia Anteriores	79.782.699	18.301.987	23%	0,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 22 DE 64

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%	PART.%
Impuesto Predial 1008 SFP Vig Ant	3.708.500	1.593.894	43%	0,0%
Impuesto Predial Unificado	1.000	-	0%	0,0%
Circulacion y Transito	231.126.756	257.900.050	112%	0,4%
Impuesto De Circulación y Tránsito Vigencias Anteriores	111.281.113	683.229.975	614%	1,0%
Impuesto Predial Unificado	636.132.869	636.132.869	100%	0,9%
Impuesto Predial Unificado	63.867.131	274.737.196	430%	0,4%
Impuesto Predial Unificado	498.709.463	-	0%	0,0%
Impuesto Predial Unificado	200.000.000	200.000.000	100%	0,3%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Dentro de los ingresos tributario directos más representativos está el impuesto de industria y comercio con un recaudo total por cada concepto de \$23.054.094.443 con una ejecución del 104, y represento el 33% de los ingresos tributarios y el 7% de los ingresos totales del municipio de Dosquebradas durante la vigencia 2020.

Table 2 Impuesto de Industria y Comercio, 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Impuesto industria y comercio vig. actual	1.000	2.600	260%
Impuesto de Industria y Comercio 2201 A.P Vant	100.000.000	29.091.437	29%
Impuesto de Industria y Comercio 2215 A.P FIN Vant	20.000.000	5.012.433	25%
Impuesto De Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.000	-	0%
Impuesto de Industria y Comercio 2001 VA	19.297.708.781	17.651.337.135	91%
Impuesto de Industria y Comercio 2008 SA VA	1.000.000.000	2.428.688	0%
Impuesto de Industria y Comercio 2201 A.P VA	5.000.000	6.018.043	120%
Impuesto de Industria y Comercio 2215 A.P FIN VA	100.000	33.016	33%
Impuesto de Industria y Comercio 3047 Ot-VA	15.000.000	241.232.577	1608%
Impuesto de Industria y Comercio 2001 Vant	1.668.977.853	5.093.770.712	305%
Impuesto de Industria y Comercio 2008 Vant	3.000.000	25.167.802	839%
TOTAL INDUSTRIA Y COMERCIO	22.109.788.634	23.054.094.443	104%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 23 DE 64

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

SOBRETASA A LA GASOLINA

Para la vigencia 2020 el municipio de Dosquebradas recaudo un total de \$7.147.416.000 por concepto de sobretasa a la gasolina, con un nivel de ejecución del 83%, representando el 10,2% del total de los ingresos tributarios y el 2,2% de los ingresos totales.

Table 3 Sobretasa a la Gasolina, 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Sobretasa a Gasolina CSF	8.006.742.000	6.611.359.800	83%
SSF Sobretasa a Gasolina	649.195.297	536.056.200	83%
TOTAL SOBRETASA A LA GASOLINA	8.655.937.297	7.147.416.000	83%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

AVISOS Y TABLEROS

Por concepto de Avisos y tableros, durante la vigencia 2020 se recaudaron \$2.337.864.726, logrando tener un nivel de ejecución del 138%, lo que represento el 3,3% de los recaudos por ingresos tributarios y el 0,7% del total de los ingresos del Municipio de Dosquebradas.

Table 4 Impuesto de avisos y tableros, 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Impuesto de Avisos y Tableros y Publicidad	1.000	-	0%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores	1.000	588.449.055	58844906%
Impuesto de Avisos y Tableros 2002	1.298.492.540	1.719.675.032	132%
Impuesto de Avisos y Tableros A.P 2202	407.879	4.965.016	1217%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores 2002	369.019.395	24.775.623	7%
Avisos y Tableros Vigencias Anteriores A.P 2202	23.573.196	-	0%
TOTAL AVISOS Y TABLEROS	1.691.495.010	2.337.864.726	138%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 24 DE 64

ESTAMPILLA ADULTO MAYOR

Para la vigencia 2020, el municipio recaudo por concepto de la Estampilla de Adulto Mayor un total de \$2.176.253.929, con un nivel de ejecución del 256%, lo que represento el 3,1% de los ingresos tributarios y el 0,66% de los ingresos totales.

Table 5 Estampilla de Adulto Mayor, 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Estampilla Probienestar del Adulto Mayor	1.000.000	-	0%
Estampilla Adulto Mayor 3077	589.388.142	1.916.738.066	325%
Estampilla ProBienestar del Adulto Mayor (ordenanza 008 de junio 20 de 2013)	259.516.863	259.515.863	100%
TOTAL ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	849.905.005,0	2.176.253.929,0	256%

En la revisión efectuada a la Estampilla pro adulto mayor se encuentra que el Municipio de Dosquebradas durante la vigencia 2020 aplicó el 2% a los contratos por concepto de Estampilla de Adulto Mayor, incumpliendo lo establecido en la Ley 1276 de 2009, la cual determina en el artículo 4º que el valor anual a recaudar, por la emisión de la estampilla, en los Departamentos y Municipios de 2ª y 3ª categoría es del 3% de todos los contratos y sus adiciones, ante tal situación, la Administración Municipal procedió a ajustar el Acuerdo Municipal que establece el valor de la estampilla adulto mayor, así como el estatuto de rentas.

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

Durante la vigencia 2020, el municipio de Dosquebradas recaudo \$25.130.108.455 logrando un nivel de ejecución del 128%, representando el 35,9% del total de los ingresos tributarios y el 7,6% del total de los ingresos de la entidad territorial.

Table 6 Impuesto Predial Unificado, 2020

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Impuesto Predial 1001	14.825.077.493	15.415.789.379	104%
Impuesto Predial 1008 SFP Vig Act	58.855.442	201.322.547	342%
Impuesto Predial 1001 Vigencia Anteriores	2.627.402.757	8.085.765.082	308%
Impuesto Predial 1006 Par Vigencia Anteriores	162.467	2.003.121	1233%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 25 DE 64	

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%
Impuesto Predial 1201 A.P Vigencia Anteriores	687.974.325	294.462.380	43%
Impuesto Predial 1206 A.Par Vigencia Anteriores	13.443.963	-	0%
Impuesto Predial 1207 Fin Vigencia Anteriores	79.782.699	18.301.987	23%
Impuesto Predial 1008 SFP Vig Ant	3.708.500	1.593.894	43%
Impuesto Predial Unificado	1.000	-	0%
Impuesto Predial Unificado	636.132.869	636.132.869	100%
Impuesto Predial Unificado	63.867.131	274.737.196	430%
Impuesto Predial Unificado	498.709.463	-	0%
Impuesto Predial Unificado	200.000.000	200.000.000	100%
TOTAL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	19.695.118.109	25.130.108.455	128%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

2.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$289.769.354.520 con un porcentaje del 89,6% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$323.312.919.933.

Tabla 5 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.
TOTAL GASTOS	323.312.919.933	289.769.354.520	89,6%	100,0%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.896.284.689	38.488.044.331	91,9%	13,3%
GASTOS DE PERSONAL	25.947.433.433	23.864.166.825	92,0%	8,2%
GASTOS GENERALES	7.488.520.516	6.775.891.268	90,5%	2,3%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.460.330.740	7.847.986.238	92,8%	2,7%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.981.810.432	7.981.810.432	100,0%	2,8%
INVERSIÓN	273.434.824.812	243.299.499.757	89,0%	84,0%
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	39.143.133.327	31.771.009.007	81,2%	11,0%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	136.554.051.844	127.649.377.118	93,5%	44,1%
OTROS	97.737.639.641	83.879.113.631	85,8%	28,9%

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 13,3% del total de los gastos, el servicio de la deuda represento el 2,8 y el gasto de inversión el 84%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 26 DE 64

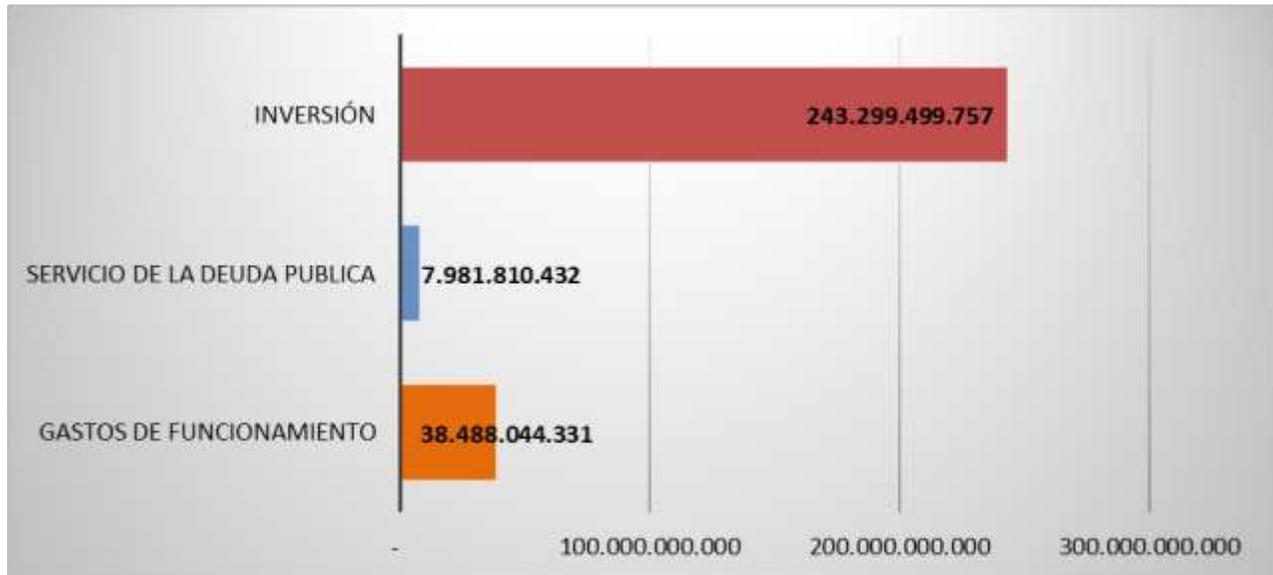


Ilustración 2 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, Municipio de Dosquebradas contrajo obligaciones por valor de \$285.800.795.679 y realizó pagos por valor de \$280.134.042.881, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 6 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
TOTAL GASTOS	289.769.354.520	285.800.795.679	280.134.042.881
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	38.488.044.331	38.057.048.708	37.166.716.457
GASTOS DE PERSONAL	23.864.166.825	23.719.123.525	23.710.462.338
GASTOS GENERALES	6.775.891.268	6.489.938.945	5.751.890.656
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.847.986.238	7.847.986.238	7.704.363.463
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	7.981.810.432	7.981.810.432	7.981.810.432
INVERSIÓN	243.299.499.757	239.761.936.539	234.985.515.991
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	31.771.009.007	30.419.378.917	28.572.863.472
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	127.649.377.118	127.147.401.008	125.842.731.869
OTROS	83.879.113.631	82.195.156.613	80.569.920.651

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 27 DE 64

2.1.4 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad pasando por el Honorable Concejo Municipal, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Acuerdo N°014 del 27 de noviembre de 2019 “POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

Table 7 Apropiación inicial del presupuesto de gastos, vigencia 2020

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL
TOTAL GASTOS	233.573.824.420
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44.183.637.672
GASTOS DE PERSONAL	28.097.793.402
GASTOS GENERALES	6.059.124.926
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.026.719.344
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.348.828.424
INVERSIÓN	182.041.358.324
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	17.342.739.775
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	104.765.319.088
OTROS	59.933.299.461

Fuente: Ejecución presupuestal de Municipio de Dosquebradas

2.1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 28 DE 64

Como resultado entre el recaudo real de MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS el cual ascendió a \$330.494.490.327 y la ejecución del gasto que fue de \$289.769.354.520, se reporta un superávit de \$40.725.135.806, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 7 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	330.494.490.327
Gastos	289.769.354.520
Superávit	40.725.135.806

Fuente: Ejecución Presupuestal Municipio de Dosquebradas 2020

2.1.6 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 8 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		66.293.858.000
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	66.293.858.000	
Cuentas de Ahorro y CDT's	-	
B. EXIGIBILIDADES		33.572.639.326
Cuentas por pagar presupuestales	6.395.214.195	
Cuentas por pagar contables	27.177.425.131	
Reservas presupuestales	3.825.602.441	
C.SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		32.721.218.674

Fuente: Estados Financieros Municipio de Dosquebradas

Al cierre de la vigencia 2020 Municipio de Dosquebradas registra una un superávit en la situación de tesorería de \$32.721.218.674, situación que muestra que la administración municipal dispone de recursos financieros a corto plazo suficientes para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 29 DE 64

2.1.7 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 9 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		110.371.840.735
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	66.293.858.000	
Cuentas por cobrar	44.077.982.735	
B. PASIVO CORRIENTE		33.572.639.326
Cuentas por pagar presupuestales	6.395.214.195	
Cuentas por pagar contables	27.177.425.131	
Reservas presupuestales	3.825.602.441	
C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		76.799.201.409

Fuente: Estados Financieros Municipio de Dosquebradas

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal de Municipio de Dosquebradas es de superávit por valor de \$76.799.201.409, esta situación no se debe mantener en el tiempo, dado que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

2.1.8 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 10 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
---------------------------	------------------------------

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 30 DE 64

Ingresos Corrientes	269.337.324.247
Gastos Corrientes	41.631.007.892
AHORRO CORRIENTE	227.706.316.355

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$227.706.316.355, el cual es bastante representativo.

2.1.9 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 11 Balance de Capital

Ingresos de Capital	61.157.166.079
Gastos de Capital	243.299.499.757
DEFICIT DE CAPITAL	- 182.142.333.677

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$ 182.142.333.677 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$227.706.316.355 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

2.1.10 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 31 DE 64

Tabla 12 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	227.706.316.355
Déficit de Capital	- 182.142.333.677
BALANCE TOTAL	45.563.982.678

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$45.563.982.678 en el balance total, lo que indica que la administración municipal con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

2.1.11 BALANCE PRIMARIO

El balance primario se obtiene de comparar ingresos y egresos totales del sector público, contemplando los rendimientos financieros para el ingreso y los intereses del endeudamiento para los gastos; este concepto mide la parte del resultado fiscal, siendo el ideal obtener un superávit primario cuya dimensión sea por lo menos de la misma magnitud que el gasto de los intereses.

Tabla 13 Balance Primario

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
INGRESOS TOTALES	330.494.490.326,76
Rendimientos Financieros	1.041.670.397,45
TOTAL 1	329.452.819.929,31
GASTOS TOTALES	289.769.354.520,03
Intereses Deuda Pública	3.142.963.561,00
TOTAL 2	286.626.390.959,03
SUPERAVIT PRIMARIO (T1 – T2)	42.826.428.970,28

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Los rendimientos financieros que ingresaron a la administración, provienen de recursos con destinación específica y por el Sistema General de Participaciones.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 32 DE 64

2.2 INDICADORES DE VARIABLES FISCALES

2.2.1 INGRESOS Y GASTOS PER CÁPITA

Table 8 Indicadores de ingresos percapita, 2020

Nombre del Indicador	Formulación	Datos	Resultado
Tributarios per cápita	TP = $\frac{IT}{P}$	69.919.757.409,00	312.445,9
	P	223.782,00	
Corrientes per cápita	ICp = $\frac{IC}{P}$	269.337.324.247,31	1.203.570,1
	P	223.782,00	
Sistema General de Participaciones per cápita	Tsgp = $\frac{Tsgp}{P}$	126.802.822.857,00	566.635,5
	P	223.782,00	

Fuente: Cálculos equipo auditor, ejecuciones presupuestales y DANE

El cálculo de los Ingresos Tributarios per cápita para el 2020 del Municipio de Dosquebradas presentó un valor de \$312.445,9 por habitante, para los Ingresos Corrientes per cápita se tomaron los corrientes con las transferencias obteniendo \$1.203.570,1 por habitante.

El resultado para las transferencias del Sistema General de Participaciones per cápita para el 2020 es de \$566.635 per capita.

Indicadores de gasto percapita

Nombre del Indicador	Formulación	Datos	Resultados
Funcionamiento per cápita	Gf = $\frac{GF}{P}$	38.488.044.331,34	171.989,0
	P	223.782,00	
Inversión per cápita	Gi = $\frac{I}{P}$	243.299.499.756,69	1.087.216,6
	P	223.782,00	

Fuente: Cálculos equipo auditor, ejecuciones presupuestales y DANE

Para funcionamiento por habitante la administración del municipio usó \$171.989, para la inversión se tiene un indicador de \$1.087.216,6/habitante.

La utilidad de estos indicadores reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento de los ingresos y gastos con respecto al crecimiento de la población.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 33 DE 64

2.2.2 DEUDA PÚBLICA E INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA.

El estado actual de la Deuda Pública del Municipio de Dosquebradas y su variación durante la vigencia 2020, después de realizadas las amortizaciones es la siguiente:

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2020, adeuda \$42.346.102.940, realizó amortización al crédito por valor de \$4.838.846.871, y pagó intereses corrientes un valor de \$3.142.963.561, pagos efectuados dentro de las fechas programadas de la cancelación de las obligaciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2019/20 en forma discriminada la Deuda Pública del Municipio de Dosquebradas, reporta la siguiente información:

Tabla 23. Saldo Deuda Pública Municipio de Dosquebradas, vigencia 2020 por entidad crediticia

ENTIDAD BANCARIA	CODIGO DE CREDITO	SALDO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	PART. %	TASA DE INTERES
BANCO DE OCCIDENTE	611515885	1.347.055.240	3,2%	DTF+2.50
BANCO DE OCCIDENTE	611515971	1.397.315.847	3,3%	DTF+2.50
BANCO BBVA	611515994	1.400.000.000	3,3%	DTF+2.67
BANCO DE BOGOTA	611517039	38.201.731.853	90,2%	IBR+3.8%3M
	TOTAL	42.346.102.940	100,0%	

Fuente: SIA Misional Formato F18 vigencia 2020

El 90.2% de la deuda pública del Municipio de Dosquebradas está concentrada en el Banco de Bogotá, el 6,5% con el Banco de Occidente y el 3,3% restante con el Banco BBVA.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 34 DE 64

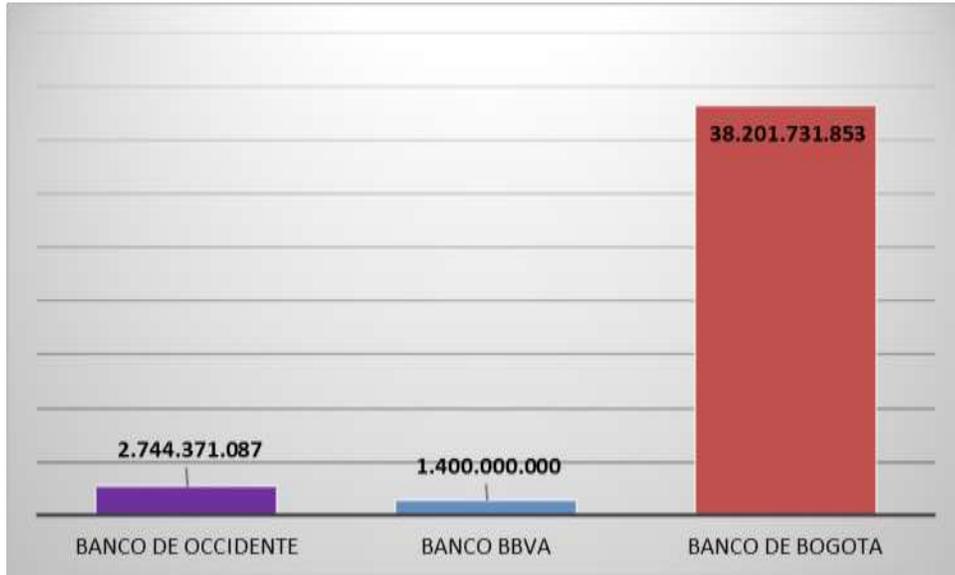


Ilustración 3 Deuda Pública por entidad financiera, vigencia 2020

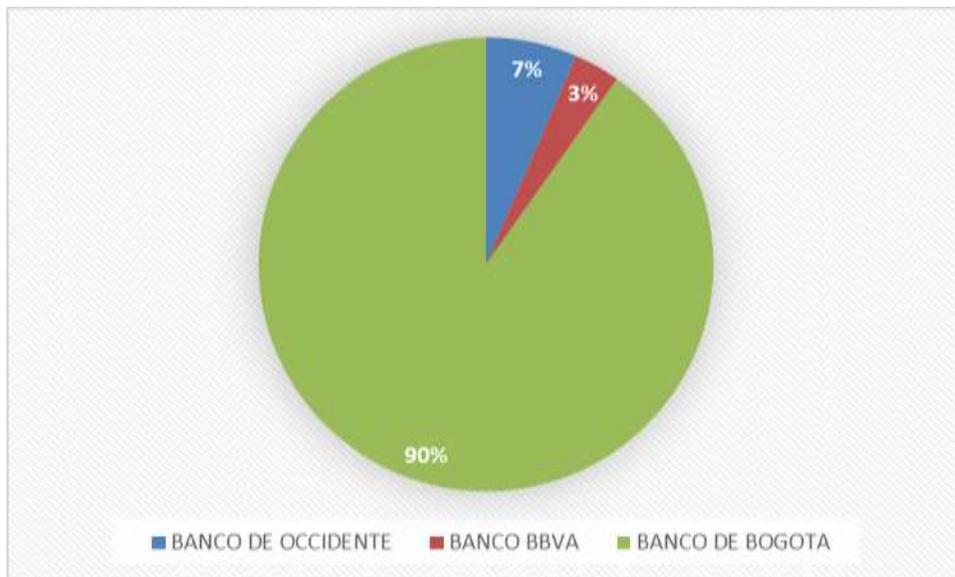


Ilustración 4 Composición Deuda Pública, vigencia 2020

SOLVENCIA

El indicador de Solvencia es la relación existente entre los intereses de la deuda en una entidad territorial n y su ahorro operacional en el periodo t.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 35 DE 64

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	Intereses de la Deuda	3.142.963.561	1,4%
	Ahorro Operacional	230.849.279.916	

El indicador de solvencia para la vigencia 2020 fue del 1,4%, resultado que de acuerdo a la ley 358 de 1997, se le autoriza contratar nuevo crédito dato que es inferior al 40%.

SOSTENIBILIDAD

El indicador de sostenibilidad es la relación existente entre el saldo de la deuda en una entidad territorial n y sus ingresos corrientes en el período t.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
SOSTENIBILIDAD	Saldo de la Deuda	42.346.102.940	16%
	Ingresos Corrientes	269.337.324.247	

Para la vigencia 2020, el indicador de sostenibilidad fue del 16%, que de acuerdo a lo establecido por la ley 358 de 1997, este es inferior al 80%, por lo tanto, al cumplir con ambos parámetros, al ente territorial se le autorizaría contratar nuevo endeudamiento.

2.2.3 INDICADORES DE RESTRICCIÓN A LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (LEY 617 DE 2000)

El municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue clasificado en SEGUNDA CATEGORÍA, por lo tanto, de acuerdo a la Ley 617 de 2000, la relación gastos de funcionamiento sobre ingresos corrientes de libre destinación debe situarse como máximo en el 70% para la vigencia fiscal 2020, para lo cual se presenta los resultados obtenidos:

	CRITERO	DATOS	RESULTADO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	< 70%	32.753.072.057,50	51,84%
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		63.168.895.000	

De acuerdo a la información rendida por la entidad y a certificación de los ingresos corrientes de libre destinación emitida por la Contraloría General de la Republica, la relación entre gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación para la vigencia 2020 arroja un resultado del 51,84%, lo que indica que la Administración municipal dio cumplimiento a la restricción a los gastos de funcionamiento al ubicarse por debajo del 70% establecido en la Ley 617 de 2000.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 36 DE 64

2.2.4 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, 2020

El municipio de Dosquebradas mediante Resolución No.052 del 18 de enero de 2021 constituyó las cuentas por pagar de la vigencia 2020 por valor de \$6.395.214.195, las cuales cuentan con los respectivos soportes y justificaciones para su constitución.

Mediante Decreto No.013 del 20 de enero de 2021, el municipio de Dosquebradas constituyó reservas presupuestales excepcionales por valor de \$3.825.602.441 de la vigencia 2020, las cuales cuentan con los respectivos soportes y justificaciones para su constitución.

2.2.5 EXIGIBILIDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS, 2019

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de \$8.176.515.048, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 14 Ejecución cuenta por pagar de 2019

DESCRIPCION	CUENTAPOR PAGAR CONSTITUIDA	PAGO
AGUA POTABLE	843.401.259	843.401.259
CULTURA	7.012.129	5.676.407
DEPORTES CULTURA	42.940.182	42.940.182
EDUCACION	725.003.456	725.003.456
GASTOS DE PERSONAL	1.482.065.050	1.482.065.050
NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	66.872.581	66.872.581
OTROS	1.009.504.320	1.009.504.320
OTROS SECTORES DE INVERSION	454.601.778	454.601.778
PROYECTOS DE INVERSION - RECURSOS PROPIOS	2.567.767.712	2.567.767.712
SALUD	213.955.964	213.955.964
SISTEMA GENERALES DE PARTICIPACIONES	763.390.617	763.390.617
TOTAL	8.176.515.048	8.175.179.326

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 37 DE 64

2.2.6 CONCEPTO SOBRE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y OPINIÓN CONTABLE.

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal de Municipio de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

De acuerdo con los resultados de la auditoría, se determinará el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.

Limpia o sin salvedades.

En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

2.3 GESTIÓN DE PROYECTOS.

Durante la vigencia 2020, Municipio de Dosquebradas ejecutó un presupuesto de inversión por valor de \$243.299.499.757, alcanzando un nivel de ejecución del 89%, donde las inversiones con recursos propios registran un 81,2% de ejecución, con sistema general de participaciones con una ejecución del 93,5% y otros con un 85,8%, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 15 Presupuesto de Inversión. vigencia 2020

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.
INVERSIÓN	273.434.824.812	243.299.499.757	89,0%	100,0%
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	39.143.133.327	31.771.009.007	81,2%	13,1%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	136.554.051.844	127.649.377.118	93,5%	52,5%
OTROS	97.737.639.641	83.879.113.631	85,8%	34,5%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 38 DE 64

El Gasto de Inversión durante el 2020 que fue de \$243.299.499.757, estuvo compuesto en un 13,1% en inversiones con recursos propios, en un 52,5% en inversiones con Sistema General de Participaciones y el 34,54% restante en otras inversiones.

INVERSIONES EN ADULTO MAYOR

Para la vigencia 2020, los conceptos de inversiones en Adulto Mayor fueron de \$3.757.823.915 de donde se obtuvo un nivel de ejecución del 35% con compromisos por valor de \$ 1.313.426.863, dejando de ejecutar recursos por valor de \$2.444.397.052, desvirtuando la naturaleza para lo cual fue creada la estampilla de adulto mayor, que busca generar impacto beneficiando a la población vulnerable del municipio de Dosquebradas, como se muestra a continuación:

Ejecución de inversiones en Adulto Mayor, vigencia 2020

CODIGO	NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS
C 1 2041121664CF0415214231441	Adulto Mayor-Construcción de infraestructura	59.232.454	59.232.454
C 1 2101110161CS1012206231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	7.502.110	7.502.110
C 1 2101110161CS1013200231443 1	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	6.700.000	-
C 1 2101110161CS1018200231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	7.403.280	7.403.280
C 1 2101121461CS1013200231443 3	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	66.299.986	50.245.114
C 1 2101121461CS1013201231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	6.000.000	6.000.000
C 1 2101121463CS1013201231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	62.201.106	62.201.106
C 1 2101121663CS1013201231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	350.361.353	335.702.173
C 1 2109110163CS1075159231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	5.000.000	-
C 1 2109110163CS1080164231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	14.304.023	13.503.798
C 1 2109110163CS1081162231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	11.523.452	10.357.340

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 39 DE 64	

CODIGO	NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS
C 1 2109121461CS1081160231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	171.116.443	144.498.400
C 1 2109121461CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	346.971.713	-
C 1 2109121462CS1081160231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	1.346.345	-
C 1 2109121462CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	3.141.471	-
C 1 2109121463CS1081160231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	236.530.323	104.981.272
C 1 2109121463CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	397.040.002	54.519.063
C 1 2109121463CS1082163231443 2	Adulto Mayor (70%) - Adecuación de infraestructura	300.000.000	-
C 1 2109121661CS1081160231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	73.354.186	-
C 1 2109121661CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	171.159.100	-
C 1 2109121662CS1081160231443 2	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	30.220.547	-
C 1 2109121662CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	70.513.943	-
C 1 2109121663CS1081163231443 2	Adulto Mayor (70%) Contratación del Servicio	817.509.825	225.560.376
C 2 K2101230561CS100120023144 32	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	2.376.922	2.376.922
C 2 K2101230561CS100120923144 32	Adulto Mayor-Contratación del servicio	4.296.203	4.296.203
C 2 K2101230561CS100121323144 32	Adulto Mayor-Contratación del servicio	4.296.203	4.296.203
C 2 K2101230561CS101320123144 32	Adulto Mayor (30%) Contratación del Servicio	368.281.336	189.458.366
C 2 K2101230561CS101820023144	Adulto Mayor - Contratación del servicio	4.296.204	4.296.204

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 40 DE 64

CODIGO	NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS
32			
C 2 K2109230561CS107616123144 32	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	8.000.000	3.685.748
C 2 K2109230561CS108116023144 32	Adulto Mayor (30%) - Contratación del Servicio	134.523.522	23.310.731
C 2 K2109230563CS108116023144 32	Adulto Mayor (30%) - Contratación del Servicio	14.321.863	-
C 3 2109412361CS1080164231443 2	Adulto Mayor - Contratación del Servicio	2.000.000	-
	TOTAL	3.757.823.915	1.313.426.863

Fuente: Rendición anual de la cuenta, vigencia 2020

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal de Municipio de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, con la observación del presunto incumplimiento al principio presupuestal, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento, servicio de la deuda e inversión)

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 41 DE 64

3 SERVICIUDAD ESP

3.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad pasando por la Junta Directiva de ServiCiudad ESP de conformidad con lo dispuesto en el ARTÍCULO 8o FUNCIONES DE LA JUNTA DIRECTIVA, literal F, una de sus funciones es: “Aprobar el proyecto de presupuesto anual de ingresos y gastos de la empresa y sus adiciones”, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Acuerdo N°03 del 28 de diciembre de 2019 “POR EL CUAL SE APRUEBA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SERVICIUDAD ESP PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 115 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

La empresa SERVICIUDAD ESP tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$53.122.971.322, presentando los siguientes resultados:

Tabla 16 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	53.122.971.322	49.450.296.718	93,09%
GASTOS	53.122.971.322	45.134.728.357	85,00%
SUPERÁVIT		4.315.568.361	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 93,09% y de gastos un 85% con respecto al presupuesto definitivo.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 42 DE 64

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos de SERVICIUDAD ESP sufrió adiciones por \$6.061.362.860, reducciones por \$209.686.212, créditos por \$10.592.482.648 y contra créditos por el mismo valor, alcanzando un presupuesto definitivo de \$53.122.971.322, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

La empresa SERVICIUDAD ESP, durante la vigencia 2020, realizó adiciones presupuestales por un monto de \$6.061.362.860 que equivalen al 12,8% del presupuesto inicial y reducciones que ascendieron a \$209.686.212 que equivalen al 0,44% del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

Tabla 17 Modificaciones Presupuestales

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRACRÉDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO
ACUERDO 03	28/12/2019	47.271.294.674					47.271.294.674
RESOLUCION No.017	13/01/2020		485.554.531	193.865.044	-	-	291.689.487
RESOLUCION No.022	20/01/2020		-	-	2.043.955.075	2.043.955.075	-
RESOLUCION No.191	14/02/2020		-	-	3.560.668	3.560.668	-
RESOLUCION No. 208	2/03/2020		1.079.471.007	-	-	-	1.079.471.007
RESOLUCION No.219	12/03/2020		-	-	371.308.833	371.308.833	-
RESOLUCION No.259	1/04/2020		-	-	20.421.886	20.421.886	-
RESOLUCION No.270	14/04/2020		-	-	1.610.167	1.610.167	-
RESOLUCION No.307	4/05/2020		-	-	61.324.907	61.324.907	-
RESOLUCION No.315	22/05/2020		-	-	4.620.000.000	4.620.000.000	-
RESOLUCION No.325	25/05/2020		-	-	50.545.117	50.545.117	-
RESOLUCION No.327	1/06/2020		-	-	109.237.500	109.237.500	-
RESOLUCION No.328	1/06/2020		-	-	275.242.254	275.242.254	-
RESOLUCION No.338	14/06/2020		-	-	4.271.078	4.271.078	-
RESOLUCION No.348	1/07/2020		-	-	32.706.436	32.706.436	-
RESOLUCION No.349	1/07/2020		-	-	167.910.761	167.910.761	-
RESOLUCION No.350	1/07/2020		309.003.044	-	-	-	309.003.044
RESOLUCION No.361	14/07/2020		-	-	157.537.662	157.537.662	-
RESOLUCION No.376	3/08/2020		-	-	36.908.811	36.908.811	-
RESOLUCION No.378	5/08/2020		1.324.154	-	-	-	1.324.154

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 43 DE 64	

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRACRÉDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO
RESOLUCION No.379	6/08/2020		-	-	230.529.080	230.529.080	-
RESOLUCION No.385	14/08/2020		-	-	334.892.926	334.892.926	-
RESOLUCION No.396	1/09/2020		-	-	11.229.804	11.229.804	-
RESOLUCION No.403	22/09/2020		-	-	81.536.563	81.536.563	-
RESOLUCION No.416	1/10/2020		-	-	190.231.522	190.231.522	-
RESOLUCION No.422	6/10/2020		-	-	91.405.277	91.405.277	-
RESOLUCION No.445	3/11/2020		-	-	351.129.646	351.129.646	-
RESOLUCION No.462	12/11/2020		-	-	312.637.970	312.637.970	-
RESOLUCION No.471	1/12/2020		-	-	165.204.747	165.204.747	-
RESOLUCION No.486	10/12/2020		600.477.685	-	-	-	600.477.685
RESOLUCION No.491	10/12/2020		-	-	102.084.967	102.084.967	-
RESOLUCION No.493	15/12/2020		-	-	263.268.276	263.268.276	-
RESOLUCION No.494	15/12/2020		-	-	84.276.949	84.276.949	-
RESOLUCION No.497	17/12/2020		-	-	81.520.274	81.520.274	-
RESOLUCION No.499	22/12/2020		-	-	6.555.492	6.555.492	-
RESOLUCION No.500	23/12/2020		-	-	329.438.000	329.438.000	-
RESOLUCION No.515	31/12/2020		1.624.532.439	-	-	-	1.624.532.439
RESOLUCION No.516	31/12/2020		-	15.821.168	-	-	- 15.821.168
	TOTALES	47.271.294.674	4.100.362.860	209.686.212	10.592.482.648	10.592.482.648	51.161.971.322

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por la empresa SERVICIUDAD ESP.

3.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$49.450.296.718,44 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 93,09% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$53.122.971.322.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen los Ingresos Corrientes los cuales representan el 83,8% del total de los ingresos, las transferencias representan el 0,4%, los recursos de capital el 0,4% y el 15,4% restante corresponde a la disponibilidad inicial.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 44 DE 64

Tabla 18 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	Part.%	Ejec.%
PRESUPUESTO DE INGRESOS	53.122.971.322	49.450.296.718	100,0%	93,1%
INGRESOS CORRIENTES	42.993.772.423	41.452.497.129	83,8%	96,4%
TRANSFERENCIAS, APORTES Y TRASPASOS	2.225.010.124	180.143.305	0,4%	8,1%
RECURSOS DE CAPITAL	80.000.000	194.273.135	0,4%	242,8%
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.824.188.775	7.623.383.149	15,4%	97,4%

Fuente: Ejecución presupuestal de Serviciudad ESP

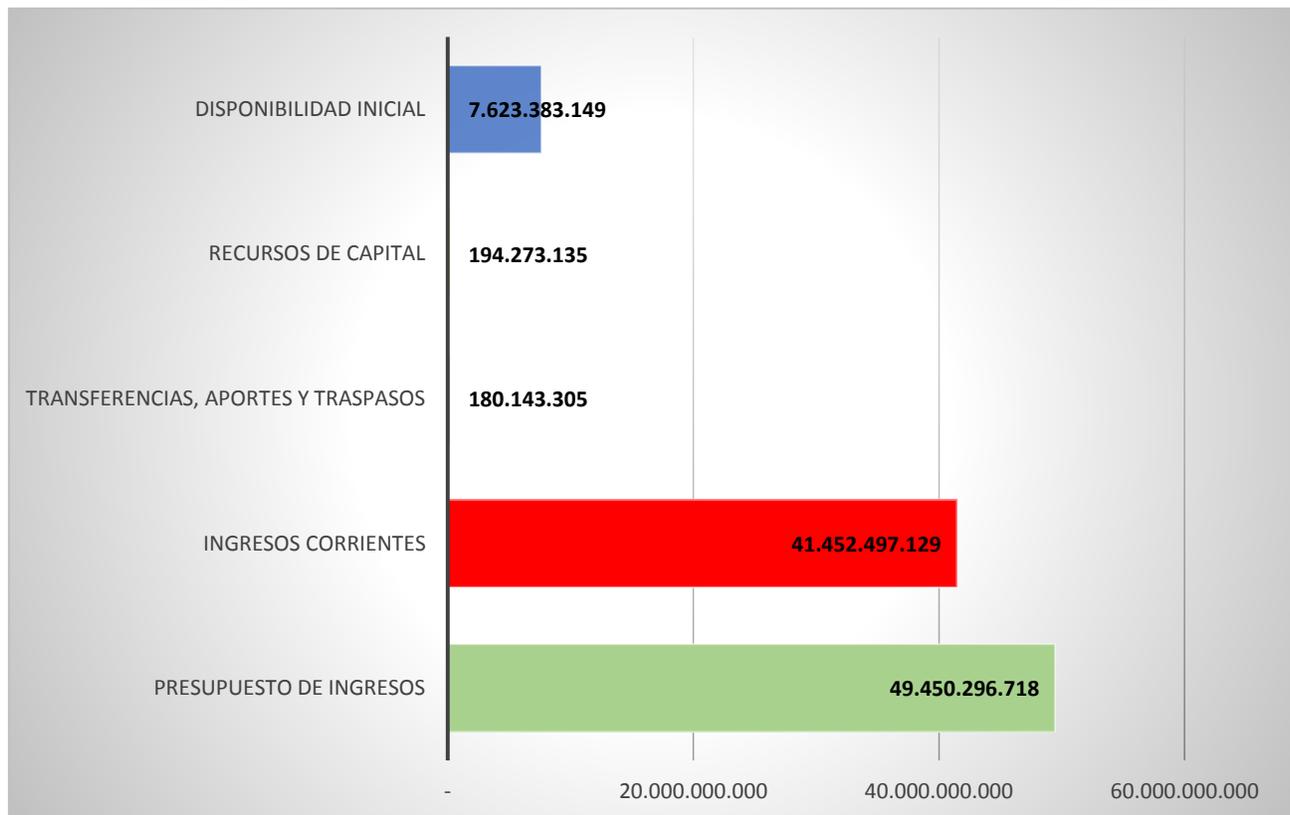


Ilustración 5 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 45 DE 64

INGRESOS CORRIENTES

Para la vigencia 2020 los ingresos corrientes ascendieron a \$41.452.497.129, donde se obtuvo un 96,4% de ejecución, los cuales estuvieron representados principalmente por Venta de Servicios de Acueducto en un 40,4%, por Venta de Servicios de Alcantarillado en un 29,3% y en un 30% por Servicio de Aseo, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 19 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	Part.%
INGRESOS CORRIENTES	42.993.772.423	41.452.497.129	100,0%
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	17.187.307.505	16.736.636.715	40,4%
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	12.103.202.536	12.152.991.647	29,3%
SERVICIO DE ASEO	13.535.717.097	12.453.449.549	30,0%
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE ASEO	85.999.244	74.524.372	0,180%
ORDINARIOS	.	29.088.755	0,070%
EXTRAORDINARIOS	81.546.041	5.806.091	0,014%

Fuente: Ejecución presupuestal de Serviciudad ESP

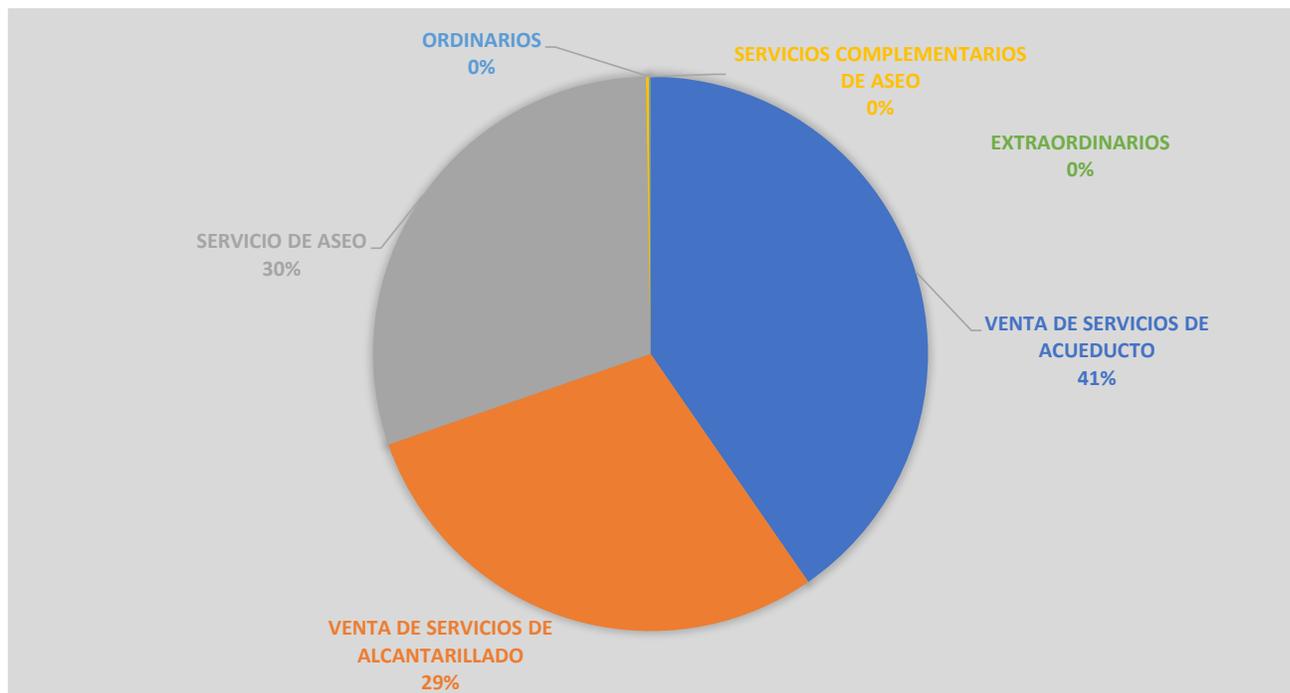


Ilustración 6 Composición Ingresos Corrientes - 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 46 DE 64

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS

Para apreciar en forma más detallada el comportamiento histórico de los ingresos en SERVICIUDAD ESP, tomaremos los resultados obtenidos en las últimas 5 vigencias:

Tabla 20 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

VIGENCIA	RECAUDOS	VAR. %
2016	29.492.208.114	
2017	35.531.485.543	20,5%
2018	37.787.994.647	6,4%
2019	50.601.018.993	33,9%
2020	49.450.296.718	-2,3%

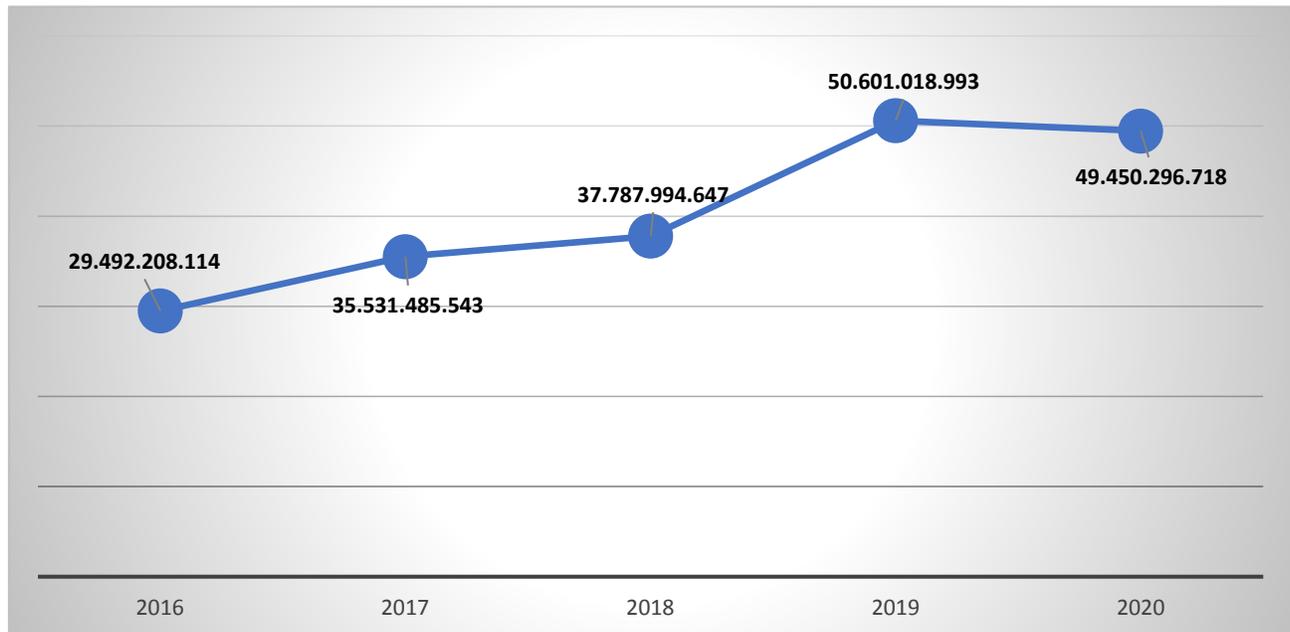


Ilustración 7 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

Como se puede observar en la anterior ilustración, para el período analizado los ingresos de Serviciudad ESP presentan crecimiento desde el 2016 hasta el 2019, generándose el mayor incremento en la vigencia 2019 donde se aumentaron en un 33,9%, pero para la vigencia 2020 estos descienden en un 2,3% situación que se debió principalmente a la cesación de pagos de en los diferentes servicios por la emergencia social ocasionada por el covid – 19 a nivel mundial.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 47 DE 64

Los recaudos en la vigencia 2020 disminuyeron dado que los ingresos por venta de servicios de acueducto y de aseo disminuyeron, como se muestra a continuación:

Tabla 21 Variación en recaudo por venta de servicios, 2017 - 2020

DESCRIPCION		2017	2018	2019	2020
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	RECAUDO	14.067.383.872	15.522.830.379	16.840.234.283	16.736.636.715
	VAR.%		10%	8%	-1%
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	RECAUDO	8.840.069.336	9.612.073.256	11.435.819.368	12.152.991.647
	VAR.%		9%	19%	6%
SERVICIO DE ASEO	RECAUDO	8.067.970.774	10.578.867.768	12.595.362.773	12.527.973.921
	VAR.%		31%	19%	-1%

Fuente: Ejecución presupuestal de Serviciudad ESP

3.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$45.134.728.357 incluyendo la ejecución de las cuentas por pagar, con un porcentaje del 85% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$53.122.971.322.

Tabla 22 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	Part.%	Ejec.%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	53.122.971.322	45.324.155.886	100%	85,3%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.889.033.321	12.927.356.657	28,5%	93,1%
GASTOS DE OPERACIÓN	19.021.250.495	17.700.665.380	39,1%	93,1%
SERVICIO DE LA DEUDA	-	-	0,0%	-
INVERSIONES PUBLICAS DE SERVICIUDAD	13.772.835.227	8.925.929.056	19,7%	64,8%
CUENTAS POR PAGAR	6.439.852.279	5.770.204.793	12,7%	89,6%

Fuente: Ejecución presupuestal de Serviciudad ESP

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 28,5% del total de los gastos, mientras que los gastos de operación representaron el 39,1%, las inversiones el 19,7% y las cuentas por pagar 12,7%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 48 DE 64

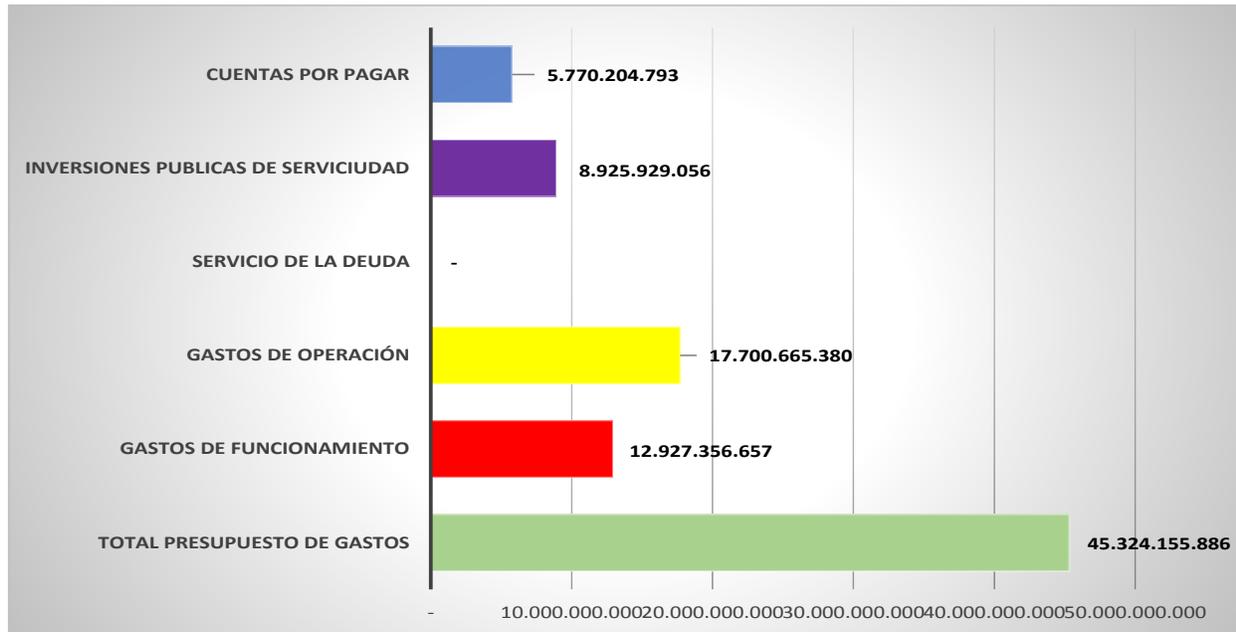


Ilustración 8 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

Durante la vigencia 2020, Serviciudad ESP contrajo obligaciones por valor de \$41.061.293.373 y realizó pagos por valor de \$41.029.338.705, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 23 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	53.122.971.322	45.324.155.886	41.061.293.373	41.029.338.705
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.889.033.321	12.927.356.657	12.222.079.286	12.218.165.471
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	4.904.016.059	4.524.780.003	4.202.428.265	4.202.428.265
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS ADMINISTRATIVOS	1.527.699.711	1.507.871.826	1.266.945.912	1.266.945.912
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS ADMINISTRATIVO	57.445.330	53.262.368	52.802.292	52.802.292
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS ADMINISTRATIVO	787.909.668	667.930.755	667.930.755	667.930.755
ADQUISICION DE BIENES ADMINISTRATIVOS	409.217.890	361.741.536	311.259.797	309.776.356
ADQUISICION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	797.147.308	670.378.435	582.120.531	579.690.157
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS ADMINISTRATIVOS	5.138.074.951	4.940.606.174	4.940.606.174	4.940.606.174
INVERSION SOCIAL				

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 49 DE 64

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
	52.865.466	5.416.000	2.616.000	2.616.000
GASTOS DE OPERACIÓN	19.021.250.495	17.700.665.380	16.938.423.206	16.938.423.206
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA OPERATIVA	5.483.641.723	5.213.238.841	4.849.815.881	4.849.815.881
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS OPERATIVOS	638.365.409	626.301.354	556.813.521	556.813.521
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS OPERATIVO	28.848.442	27.193.213	25.894.389	25.894.389
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS OPERATIVO	736.297.135	706.659.891	706.659.891	706.659.891
ADQUISICION DE BIENES OPERATIVOS	2.276.115.221	1.903.449.760	1.747.554.245	1.747.554.245
ADQUISICION DE SERVICIOS OPERATIVOS	4.723.907.402	4.376.273.958	4.204.272.829	4.204.272.829
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS OPERATIVOS	110.606.690	96.956.999	96.956.999	96.956.999
INVERSION SOCIAL	191.331.631	5.070.000	5.070.000	5.070.000
TRANSFERENCIAS	-	-	-	-
CONCILIACIONES Y SENTENCIAS JUDICIALES OPERATIVAS	517.730.656	515.747.574	515.747.574	515.747.574
COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS PARA LA VENTA	3.843.218.477	3.759.586.719	3.759.450.806	3.759.450.806
OTROS GASTOS DE COMERCIALIZACION	471.187.709	470.187.071	470.187.071	470.187.071
SERVICIO DE LA DEUDA	-	-	-	-
INVERSIONES PUBLICAS DE SERVICIUDAD	13.772.835.227	8.925.929.056	6.552.583.073	6.552.583.073
INVERSIONES ACUEDUCTO	5.199.045.452	2.986.138.717	1.648.353.467	1.648.353.467
INVERSIONES ALCANTARILLADO	8.003.789.775	5.370.270.355	4.334.910.387	4.334.910.387
INVERSIONES ASEO	570.000.000	569.519.984	569.319.219	569.319.219
OTROS CONVENIOS	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	6.439.852.279	5.770.204.793	5.348.207.808	5.320.166.955
CUENTAS POR PAGAR TESORERIA	149.702.876	149.657.405	149.657.405	121.616.552
CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES	6.290.149.403	5.620.547.388	5.198.550.403	5.198.550.403

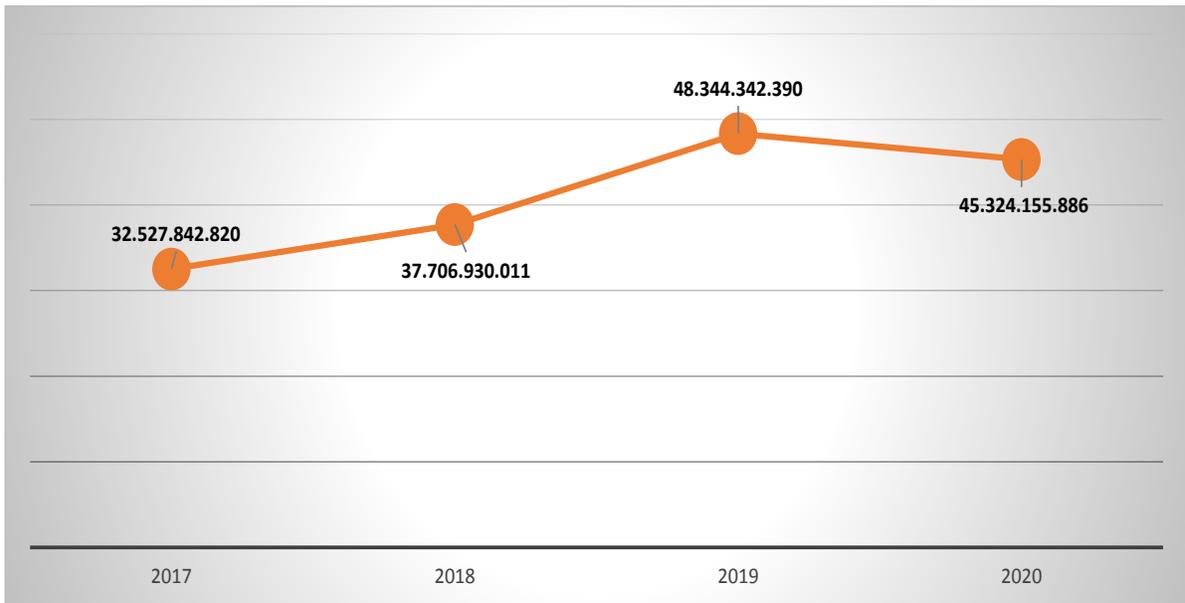
Fuente: Ejecución presupuestal de Serviciudad ESP

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos de Serviciudad ESP para el período 2017 – 2020, se observa que del 2017 al 2019 los compromisos aumentaron considerablemente, pero para el 2020 la entidad realizó un esfuerzo al disminuir sus gastos en un 6,2%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 50 DE 64

Tabla 24 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR. %
2017	32.527.842.820	-
2018	37.706.930.011	15,9%
2019	48.344.342.390	28,2%
2020	45.324.155.886	-6,2%



	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 51 DE 64

3.1.4 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad pasando por la Junta Directiva de Serviciudad ESP de conformidad con lo dispuesto en el ARTÍCULO 8o FUNCIONES DE LA JUNTA DIRECTIVA, literal F, una de sus funciones es: “Aprobar el proyecto de presupuesto anual de ingresos y gastos de la empresa y sus adiciones”, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Acuerdo N°03 del 28 de diciembre de 2019 “POR EL CUAL SE APRUEBA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SERVICIUDAD ESP PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 115 de 1996.

3.1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real de SERVICIUDAD ESP el cual ascendió a \$49.450.296.718 y la ejecución del gasto que fue de \$45.134.728.357, se reporta un superávit de \$4.315.568.361, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 25 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	49.450.296.718
Gastos	45.134.728.357

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 52 DE 64

Superávit	4.315.568.361
------------------	----------------------

Fuente: Ejecución Presupuestal Serviciudad ESP 2020

3.1.6 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 26 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		9.532.831.090
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	6.651.483.843	
Depósitos en Instituciones Financieras - Restringido (convenios)	881.347.247	
Cuentas de Ahorro y CDT's	2.000.000.000	
B. EXIGIBILIDADES		11.852.872.644
Cuentas por pagar presupuestales	5.734.985.267	
Cuentas por pagar contables	6.117.887.377	
C. DÉFICIT DE TESORERÍA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		- 2.320.041.554

Fuente: Estados Financieros Serviciudad ESP

Al cierre de la vigencia 2020 Serviciudad ESP registra una situación de tesorería deficitaria de \$2.320.041.554, situación que muestra insuficiencia de recursos financieros a corto plazo para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

3.1.7 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 27 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		12.769.371.220
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	6.651.483.843	
Cuentas por cobrar	6.117.887.377	
Transferencias por cobrar	0	
B. PASIVO CORRIENTE		11.852.872.644

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 53 DE 64

Cuentas por pagar presupuestales	5.734.985.267	
Cuentas por pagar contables	6.117.887.377	
C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		916.498.576

Fuente: Estados Financieros Serviciudad ESP

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal de Serviciudad ESP es de superávit por valor de \$916.498.576, esta situación no se debe mantener en el tiempo, dado que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

3.1.8 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 28 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	41.452.497.129
Gastos Corrientes	30.628.022.037
AHORRO CORRIENTE	10.824.475.092

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$10.824.475.092, el cual es bastante representativo.

3.1.9 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 54 DE 64

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 29 Balance de Capital

Ingresos de Capital	194.273.135
Gastos de Capital	8.925.929.056
DEFICIT DE CAPITAL	- 8.731.655.921

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$8.731.655.921 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$10.824.475.092 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

3.1.10 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 30 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	10.824.475.092
Déficit de Capital	- 8.731.655.921
BALANCE TOTAL	2.092.819.171

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar Serviciudad ESP para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$2.092.819.171 en el balance total, lo que indica que la gerencia con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 55 DE 64

3.2 **INDICADORES FINANCIEROS**

Dada la naturaleza de Serviciudad ESP se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

3.2.1 **INDICE DE LIQUIDEZ**

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la empresa para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	17.848.377.823	1,48
	Pasivo Corriente	12.047.648.256	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$1,48, lo que indica que Serviciudad ESP tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$1,48 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
1,22	1,75	1,64	2,01	1,48

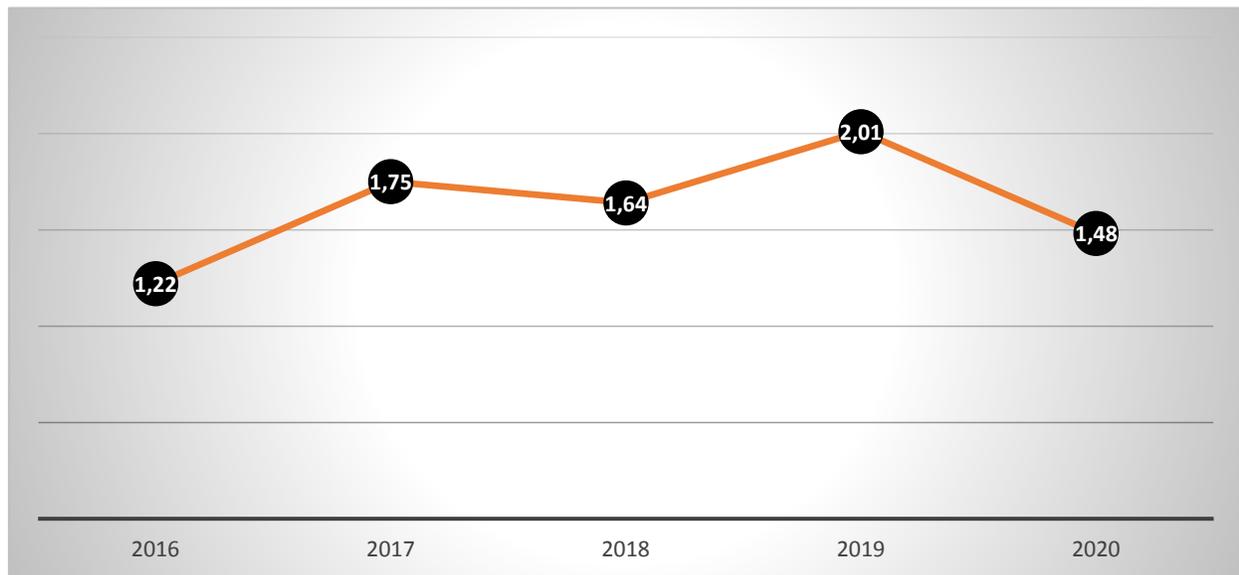


Ilustración 9 Comportamiento Índice de Liquidez

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 56 DE 64

Al analizar el comportamiento histórico del índice de liquidez se puede observar que para la vigencia 2020 registra una disminución considerable del 26%, situación que se debe principalmente a un menor recaudo.

3.2.2 PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la empresa está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	17.848.377.823 - 960,955,779	1,40
	Pasivo Corriente	12.047.648.256	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$1,40, es decir, que por cada peso que debe Serviciudad ESP con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$1,40 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, Serviciudad ESP tiene capacidad de pago a corto plazo.

2016	2017	2018	2019	2020
1,14	1,67	1,54	1,91	1,40

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 57 DE 64

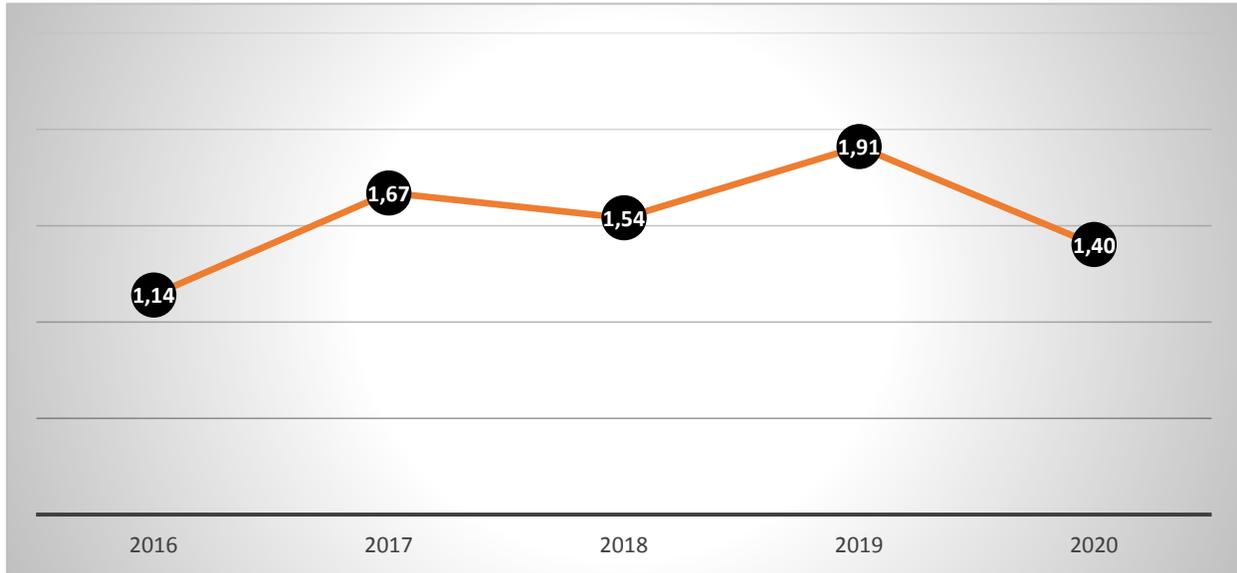


Ilustración 10 Comportamiento Prueba Ácida

De acuerdo al comportamiento histórico de la prueba ácida se observa que para el año 2020 presenta una considerable disminución del 27%, que se debe principalmente a un menor recaudo.

3.2.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	38.445.241.140	24,6%
	Activo Total	156.116.131.845	

El nivel de endeudamiento de Serviciudad ESP para la vigencia 2020 fue del 24,6%, lo que indica que la empresa le corresponde en un 24,6% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 58 DE 64

2016	2017	2018	2019	2020
1,14	1,67	1,54	1,91	0,25

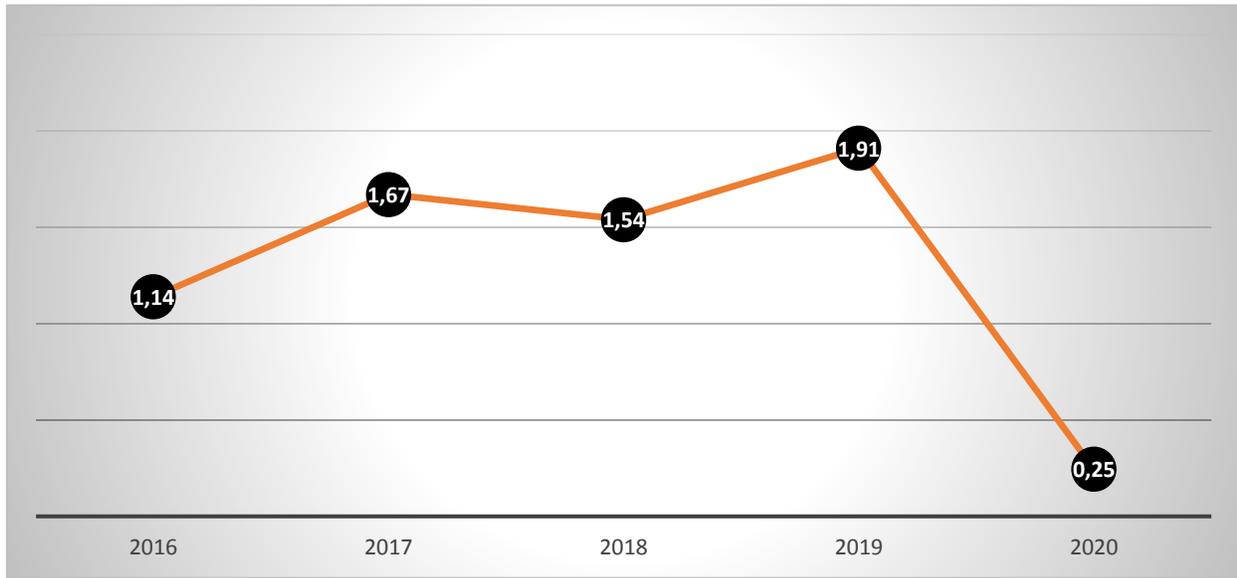


Ilustración 11 Comportamiento Nivel de Endeudamiento

Como se puede observar, para el período 2016 – 2020, el comportamiento histórico del nivel de endeudamiento muestra su más bajo resultado en el 2020 con un descenso del 87%, con pasivos diferentes a los de deuda pública.

3.2.4 RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El análisis de rendimiento es un criterio importante en la toma de decisiones, dado que éste permite determinar la relación entre los ingresos obtenidos por venta de bienes y/o servicios y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos, con el propósito de establecer la eficiencia de los mismos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Ingresos por venta de bienes y/o servicios	47.164.991.788	0,35
	Propiedad, Planta y Equipos	135.565.643.480	

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 59 DE 64

Para la vigencia 2020, el rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo fue de 0,35, es decir, que por cada peso que Seviciudad ESP tenía invertido en el 2020 en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.35.

2016	2017	2018	2019	2020
0,55	0,53	0,24	0,31	0,35

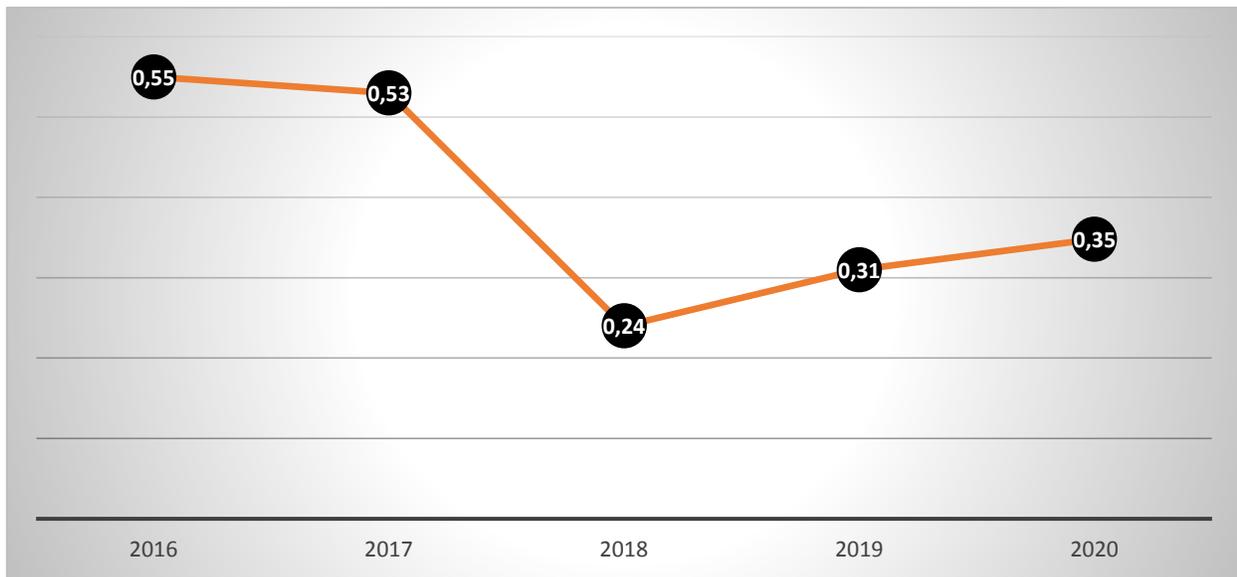


Ilustración 12 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo

Al analizar el comportamiento histórico del rendimiento de la propiedad, planta y equipo, se observa que para la vigencia 2018 presentó un decrecimiento en un 55%, pero a partir de ahí ha presentado incrementos significativos, donde en el 2020 aumenta en un 12%.

3.2.5 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una empresa de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 60 DE 64

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	10.905.410.589	8,04%
	Activos Totales	156.116.131.845	

La rentabilidad de los activos de Serviciudad ESP para el 2020 fue de 8,04%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos se están generando excedentes del 8,04%.

2016	2017	2018	2019	2020
1,41%	4,71%	-2,96%	4,66%	8,04%

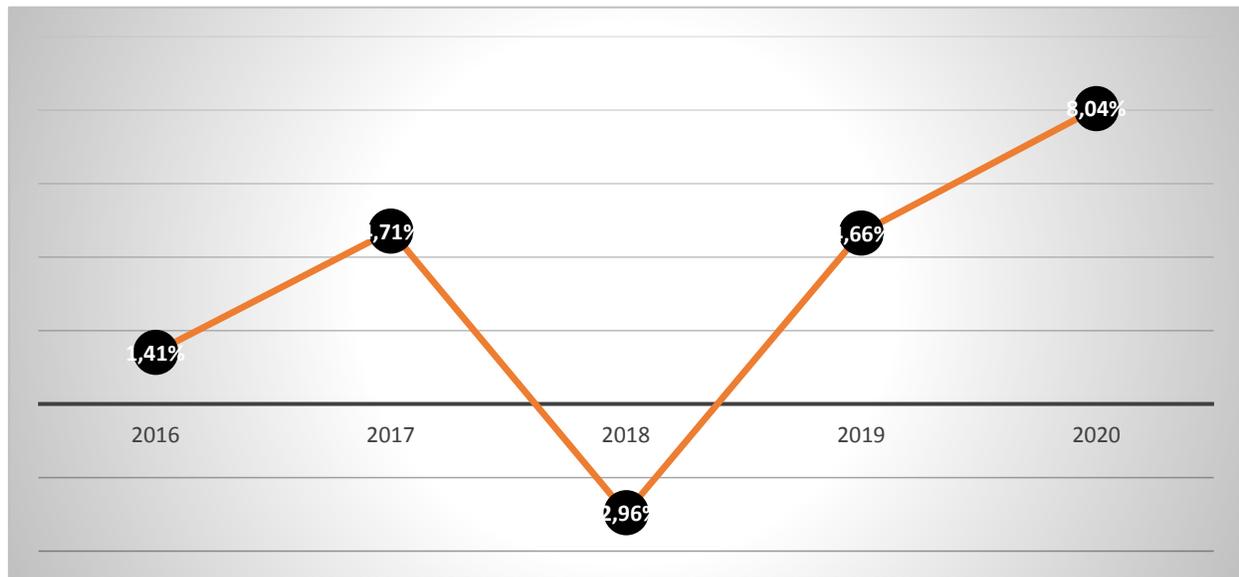


Ilustración 13 Comportamiento Rentabilidad de los Activos

De acuerdo al comportamiento histórico de la rentabilidad de los activos, para el 2020 presenta un considerable incremento del 73%, indicado una mayor eficiencia en las inversiones efectuadas.

3.2.6 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN	Presupuesto comprometido	45.134.728.357	85,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 61 DE 64

PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto proyectado	53.122.971.322
-----------------------	------------------------	----------------

Para la vigencia 2020, Serviciudad ESP registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 85% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$7.988.242.965, que representa el 15% restante.

2016	2017	2018	2019	2020
95,80%	79,80%	80,90%	93,10%	85,0%

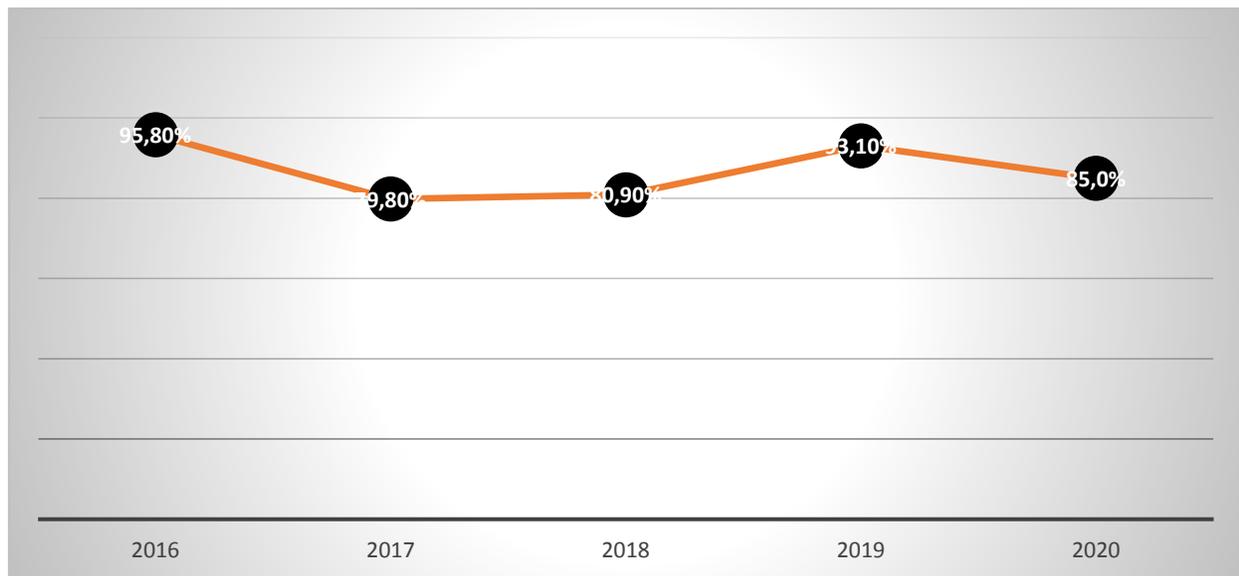


Ilustración 14 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal para la vigencia 2020 de Serviciudad ESP registró un descenso del 9% con respecto al año anterior.

3.2.7 CAPACIDAD DE PAGO

SOLVENCIA

Solvencia es la relación existente entre los intereses de la deuda en una entidad territorial n y su ahorro operacional en el periodo t.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	Intereses de la Deuda	-	0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 62 DE 64

	Ahorro Operacional	10.824.475.092
--	--------------------	----------------

Serviciudad ESP para la vigencia 2020 presentó un indicador de solvencia del 0%, el cual al ser menor al 40% de los establecido en la 358 de 1997, se le autoriza nuevo endeudamiento a la entidad.

SOLVENCIA

Solvencia es la relación existente entre los intereses de la deuda en una entidad territorial n y su ahorro operacional en el periodo t.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
SOSTENIBILIDAD	Saldo de la Deuda	-	0%
	Ingresos Corrientes	41.452.497.129	

El indicador de sostenibilidad para la vigencia 2020 fue del 0%, el cual al ser menor al 80% de los establecido en la 358 de 1997, por lo tanto, se le autoriza nuevo endeudamiento a la entidad.

3.3 SUPERAVIT PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2020, Serviciudad ESP registró un superávit presupuestal de \$4.315.568.361, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cumplimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO
INGRESO	53.122.971.322	49.450.296.718
GASTOS	53.122.971.322	45.134.728.357
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL		4.315.568.361

3.4 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, 2020

Al finalizar la vigencia 2019 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No. 017 del 13 de enero de 2020 por valor de CINCO MIL CIENTO TRECE MILLONES CUATROCIENTOS VEINTISEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS MCTE. (\$5.113.426.299,00).

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 63 DE 64

3.5 EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR 2019

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de \$5.312.821.884, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 31 Ejecución cuenta por pagar de 2019

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
A1210715020101-101	CxP Acueducto	605.490	-	605.490
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.304.850	-	1.304.850
A1230715020103-111	CxP Aseo	1.304.850	-	1.304.850
A1210715020201-102	CxP Acueducto	1.633.410	-	1.633.410
A1220715020202-107	CxP Alcantarillado	1.682.700	-	1.682.700
A1230715020203-111	CxP Aseo	1.682.700	-	1.682.700
A1210715020101-101	CxP Acueducto	592.600	-	592.600
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.185.204	-	1.185.204
A1230715020103-111	CxP Aseo	592.600	-	592.600
E2210715020201-102	CxP Acueducto	8.990.651	-	8.990.651
A2210715020101-101	CxP Acueducto	734.487	-	734.487
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	753.540	-	753.540
A2230715020103-111	CxP Aseo	753.540	-	753.540
E2210715020201-102	CxP Acueducto	739.170	-	739.170
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	1.198.902	-	1.198.902
E2230715020203-111	CxP Aseo	1.221.861	-	1.221.861
A2210715020101-101	CxP Acueducto	2.462.513	-	2.462.513
A2210715020101-101	CxP Acueducto	3.999.213	-	3.999.213
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.462.516	-	2.462.516
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	3.218.687	-	3.218.687
A2230715020103-111	CxP Aseo	2.472.515	-	2.472.515
E2210715020201-102	CxP Acueducto	12.010.673	-	12.010.673
E2210715020201-102	CxP Acueducto	7.217.900	-	7.217.900
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	14.526.827	-	14.526.827
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	7.217.900	-	7.217.900
E2230715020203-111	CxP Aseo	18.425.923	-	18.425.923
E2210715020201-102	CxP Acueducto	6.637.958	-	6.637.958
E2210715020201-102	CxP Acueducto	6.000.000	-	6.000.000
A1210715020101-101	CxP Acueducto	165.685	-	165.685
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	160.810	-	160.810
A1230715020103-111	CxP Aseo	160.810	-	160.810
C12207150203020802-108	CXP Construcción de Tramos Colector Cañaveral	297.451.366	-	297.451.366
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	13.920.000	13.920.000	-
E2210715020201-102	CxP Acueducto	5.579.533	5.579.533	-
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	584.374	584.374	-
E2230715020203-111	CxP Aseo	30.237.500	-	30.237.500
A1210715020101-101	CxP Acueducto	2.436.669	-	2.436.669

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 64 DE 64

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.365.000	-	2.365.000
A1230715020103-111	CxP Aseo	2.365.001	-	2.365.001
A2210715020101-101	CxP Acueducto	332.960	332.960	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	688.520	688.520	-
A2230715020103-111	CxP Aseo	688.520	688.520	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	1.356.600	1.356.600	-
A2220715020202-107	CxP Alcantarillado	1.316.700	1.316.700	-
A2230715020203-111	CxP Aseo	1.316.700	1.316.700	-
C12107150203010102-103	CXP Reposición de Redes	6.200.041	1	6.200.040
C12107150103010402-104	CXP Bocatoma- desarenador-adsorción- Santa Helena San Joaquin	125.071.335	2.742.024	122.329.311
C12207150203020407-108	CXP Construcción Tramo Colector Vibora	51.819.050	10.162	51.808.888
C12207150203020802-108	CXP Construcción de Tramos Colector Cañaveral	32.263.880	14.698.158	17.565.722
C12207150203020503-108	CXP Obras encaminadas a la Reduccion del Riesgo	41.081.434	-	41.081.434
C12207150203020403-60	CXP CONV-641-2017 (SGP) Construcción Tramos de Colector Montebonito	10.210.853	-	10.210.853
C12207150203021001-60	CXP CONV-641-2017 (SGP) Estudios y diseños para la construcción de Obras del Sistema de Alcantarillado	7.051.680	-	7.051.680
E2210715020201-102	CxP Acueducto	879.075	-	879.075
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	447.003	-	447.003
E2230715020203-111	CxP Aseo	960.593	-	960.593
A2210715020101-101	CxP Acueducto	667.992	-	667.992
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	817.939	-	817.939
A2230715020103-111	CxP Aseo	408.970	-	408.970
A2230715020103-111	CxP Aseo	408.970	-	408.970
A2210715020201-102	CxP Acueducto	667.992	-	667.992
A2220715020202-107	CxP Alcantarillado	408.970	-	408.970
A2220715020202-107	CxP Alcantarillado	408.970	-	408.970
A2230715020203-111	CxP Aseo	817.938	-	817.938
E2210715020201-102	CxP Acueducto	6.802.629	-	6.802.629
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	5.789.622	-	5.789.622
E2230715020203-111	CxP Aseo	22.857.732	-	22.857.732
E2230715020203-111	CxP Aseo	1.906.994	1.906.994	-
C12207150203021001-60	CXP CONV-641-2017 (SGP) Estudios y diseños para la	125.718.620	-	125.718.620

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 65 DE 64

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
	construcción de Obras del Sistema de Alcantarillado			
C12107150203010401-103	C X P Bocatoma-desarenador-adsorción-Santa Helena San Joaquin	532.312.248	-	532.312.248
A2210715020101-101	CxP Acueducto	2.377	2.377	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.307	2.307	-
A2230715020103-111	CxP Aseo	2.307	2.307	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	20.000.000	-	20.000.000
A2220715020202-107	CxP Alcantarillado	20.000.000	-	20.000.000
C12107150203010501-103	2107150203010114-59	30.885	-	30.885
C12107150203010501-103	2107150203010114-59	67.549	-	67.549
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1.220.250	326.383	893.867
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.184.420	-	1.184.420
A1230715020103-111	CxP Aseo	1.184.418	-	1.184.418
C121071502030101-103	CXP Expansión de Redes	18.301.279	-	18.301.279
A2230715020103-111	CxP Aseo	275.000	275.000	-
C12207150203020101-108	CXP Expansión de Redes	47.022.199	47.022.199	-
A2210715020101-101	CxP Acueducto	926.936	-	926.936
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	926.936	-	926.936
A2210715020101-101	CxP Acueducto	66.903	66.903	-
C12107150203010601-103	2107150203010801-103	93.048.757	-	93.048.757
C121071502030107-59	CX P Actualización a la Norma NSR2010 de los Tanques de almacenamiento	72.505.543	72.505.543	-
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1	-	1
A1230715020103-111	CxP Aseo	12.500.000	-	12.500.000
A2210715020201-102	CxP Acueducto	8.000	8.000	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	104.000	104.000	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	313.685	313.685	-
E2230715020203-111	CxP Aseo	48.209.334	-	48.209.334
E2230715020203-111	CxP Aseo	45.906.784	-	45.906.784
A2210715020101-101	CxP Acueducto	4.381.261	-	4.381.261
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	4.381.262	-	4.381.262
C12207150203020107-60	CXP CONV 1415-2019 (SGP) Rehabilitación de Redes	738	-	738
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1.200.000	-	1.200.000
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.550.000	-	2.550.000
A1230715020103-111	CxP Aseo	1.250.000	-	1.250.000
C12107150203010101-103	CXP Expansión de Redes	28.470.309	-	28.470.309
C12207150203020101-108	CXP Expansión de Redes	5.860.375	-	5.860.375
C12207150203020201-108	CXP Colector Ladera	17.092.328	-	17.092.328

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 66 DE 64	

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
	Norte Rio Otun			
C12207150203020802-108	CXP Construcción de Tramos Colector Cañaveral	38.333.612	-	38.333.612
C12107150203010102-103	CXP Reposición de Redes	15.524.905	-	15.524.905
C121071502030102-103	CXP Reposición de Redes	19.883.247	19.883.247	-
C221071502030110-59	CXP CONV 943 2008 (SGP) Expansión de Redes	11.635.170	11.635.170	-
A2230715020103-111	CxP Aseo	142.800	-	142.800
C12107150203010102-103	CXP Reposición de Redes	29.654.695	-	29.654.695
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1.309.540	-	1.309.540
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	458.899	-	458.899
A1230715020103-111	CxP Aseo	470.090	-	470.090
A1210715020101-101	CxP Acueducto	175.103	-	175.103
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	169.953	-	169.953
A1230715020103-111	CxP Aseo	169.952	-	169.952
A2210715020201-102	CxP Acueducto	9.685	-	9.685
A1210715020101-101	CxP Acueducto	33.289	-	33.289
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	89.410	-	89.410
A1230715020103-111	CxP Aseo	37.301	-	37.301
C12207150203020407-108	CXP Construcción Tramo Colector Vibora	714.133.539	-	714.133.539
A2210715020101-101	CxP Acueducto	2.800.000	2.800.000	-
A2210715020101-101	CxP Acueducto	118.953	-	118.953
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	115.454	-	115.454
A2230715020103-111	CxP Aseo	115.453	-	115.453
C12107150203010401-103	C X P Bocatoma-desarenador-aducción-Santa Helena San Joaquin	572.592.726	-	572.592.726
C12107150203010102-103	CXP Reposición de Redes	71.325	-	71.325
A2210715020201-102	CxP Acueducto	26.426.160	-	26.426.160
C12107150203010702-103	CXP Sistematización de control de nivel caudal de tanques	43.175.514	43.175.514	-
A1210715020101-101	CxP Acueducto	3.002.279	-	3.002.279
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1.173.816	-	1.173.816
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	5.163.920	-	5.163.920
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.494.359	-	2.494.359
A1230715020103-111	CxP Aseo	3.842.917	-	3.842.917
A1230715020103-111	CxP Aseo	1.222.725	-	1.222.725
A2230715020203-111	CxP Aseo	18.762	-	18.762
A2230715020203-111	CxP Aseo	602	602	-
A2210715020101-101	CxP Acueducto	25.833	25.833	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	98.430	98.430	-

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 67 DE 64

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
A2230715020103-111	CxP Aseo	98.430	98.430	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	174.891	174.891	-
A2220715020202-107	CxP Alcantarillado	50.847	50.847	-
A2230715020203-111	CxP Aseo	211.819	211.819	-
A2230715020203-111	CxP Aseo	3.300	-	3.300
C12107150203010801-103	CX P Actualización a la Norma NSR2010 de los Tanques de almacenamiento	80.923.546	17.858.106	63.065.440
C22107150203010114-59	CXP CONV 1415-2019 (SGP) Restitución de redes	13.848	-	13.848
C12207150203020502-55	CXP CONV-323-2019 - Carde-Obras de mitigación del riesgo y estabilización de Infraestructura en los Barrios Bellavista y Altos de Camilo Torres	202.509.850	-	202.509.850
A1230715020203-111	CxP Aseo	918.417	-	918.417
C12107150203010501-103	CXP Estudios y diseños sistema de Acueducto	17.700.000	-	17.700.000
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	341	-	341
C12207150203020407-108	CXP Construcción Tramo Colector Vibora	41.073.743	-	41.073.743
C12207150203020407-108	CXP Construcción Tramo Colector Vibora	3.503.192	-	3.503.192
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	12.171.490	12.171.490	-
A2210715020101-101	CxP Acueducto	1.770.520	-	1.770.520
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.718.442	-	1.718.442
A2230715020103-111	CxP Aseo	748.868	-	748.868
A2230715020103-111	CxP Aseo	969.578	-	969.578
C12107150203010101-103	CXP Expansión de Redes	14.153.098	-	14.153.098
A2210715020201-102	CxP Acueducto	1.337.239	-	1.337.239
C12107150203010102-103	CXP Reposición de Redes	72.483.032	-	72.483.032
C12207150203020201-108	CXP Colector Ladera Norte Rio Otun	437.106.605	-	437.106.605
C12207150203020601-108	CXP Construcción de Tramos Colector Miraflores	476.002.747	-	476.002.747
A2210715020101-101	CxP Acueducto	129.778	129.778	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	125.961	125.961	-
A2230715020103-111	CxP Aseo	125.961	125.961	-
E2210715020201-102	CxP Acueducto	6.194.618	57	6.194.561
E2210715020201-102	CxP Acueducto	6.194.618	-	6.194.618
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	13.246.556	-	13.246.556
E2230715020203-111	CxP Aseo	77.607.852	-	77.607.852
A1210715020101-101	CxP Acueducto	3.636.739	-	3.636.739

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 68 DE 64

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	3.529.782	-	3.529.782
A1230715020103-111	CxP Aseo	3.529.778	-	3.529.778
C121071502030101-103	CXP Expansión de Redes	13.919.132	-	13.919.132
A2210715020201-102	CxP Acueducto	493.118	493.118	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	3.473.134	3.473.134	-
C12207150203020102-108	CXP Reposición de Redes	7.613.198	7.613.198	-
C12207150203020103-108	CXP Rehabilitación de Redes	5.550.893	5.550.893	-
A2210715020201-102	CxP Acueducto	2.905.034	-	2.905.034
A2210715020101-101	CxP Acueducto	603.832	603.832	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	91.168	91.168	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.000.000	2.000.000	-
A121071502030107-59	CxP Acueducto	9.716.205	9.716.205	-
C12207150203020103-108	CXP Rehabilitación de Redes	8.209.792	8.209.792	-
C22207150203020104-60	CXP CONV 038-2009 (SGP) Expansión de Redes	4.785.802	4.785.802	-
C22207150203020105-60	CXP CONV 038-2009 (SGP) Reposición de Redes	3.655.665	3.655.665	-
A1230715020103-111	CxP Aseo	535.049	-	535.049
A1230715020203-111	CxP Aseo	575.021	-	575.021
A2210715020101-101	CxP Acueducto	143.970	-	143.970
A2210715020101-101	CxP Acueducto	65.609	65.609	-
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	63.681	63.681	-
A2230715020103-111	CxP Aseo	63.680	63.680	-
A1210715020101-101	CxP Acueducto	54.305.236	-	54.305.236
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	54.305.236	-	54.305.236
A1230715020103-111	CxP Aseo	162.915.708	-	162.915.708
A1210715020101-101	CxP Acueducto	412.522	-	412.522
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	400.389	-	400.389
A1230715020103-111	CxP Aseo	400.389	-	400.389
A1210715020201-102	CxP Acueducto	116.805.335	-	116.805.335
A1220715020202-107	CxP Alcantarillado	52.916.385	-	52.916.385
A1230715020203-111	CxP Aseo	141.900.426	-	141.900.426
A1210715020201-102	CxP Acueducto	1.820.700	-	1.820.700
A1210715020201-102	CxP Acueducto	255.550	-	255.550
A2210715020101-101	CxP Acueducto	274.108	-	274.108
A2210715020101-101	CxP Acueducto	1.020.000	-	1.020.000
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	266.044	-	266.044
A2220715020102-106	CxP Alcantarillado	990.000	-	990.000
A2230715020103-111	CxP Aseo	266.047	-	266.047
A2230715020103-111	CxP Aseo	990.000	-	990.000
E2210715020201-102	CxP Acueducto	1.754.800	-	1.754.800
E2220715020202-107	CxP Alcantarillado	3.999.600	-	3.999.600
E2230715020203-111	CxP Aseo	33.801.600	-	33.801.600
E2210715020201-102	CxP Acueducto	383	-	383

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 69 DE 64	

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Acta De Cancelación	Pago
E2220715020102-106	CxP Alcantarillado	66.436.404	66.436.404	-
C121071502030107-59	CxP Acueducto	20.799.330	20.799.330	-
C12207150203020101-108	CXP Expansión de Redes	6.365.036	6.365.036	-
A1210715020201-102	CxP Acueducto	3.409.592	3.409.592	-
A1220715020202-107	CxP Alcantarillado	1.623.843	1.623.843	-
A1210715020101-101	CxP Acueducto	52.786	-	52.786
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	51.232	-	51.232
A1230715020103-111	CxP Aseo	51.232	-	51.232
A1210715020101-101	CxP Acueducto	1.213.852	-	1.213.852
A1210715020101-101	CxP Acueducto	807.630	-	807.630
A1210715020101-101	CxP Acueducto	5.541.195	-	5.541.195
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	2.624.577	-	2.624.577
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.228.727	-	1.228.727
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	5.678.880	-	5.678.880
A1230715020103-111	CxP Aseo	2.624.576	-	2.624.576
A1230715020103-111	CxP Aseo	1.224.512	-	1.224.512
A1230715020103-111	CxP Aseo	3.016.128	-	3.016.128
A1210715020201-102	CxP Acueducto	11.026.743	-	11.026.743
A1220715020202-107	CxP Alcantarillado	6.319.551	-	6.319.551
A1210715020201-102	CxP Acueducto	6.428.086	-	6.428.086
A1220715020202-107	CxP Alcantarillado	1.583.443	-	1.583.443
A1230715020203-111	CxP Aseo	2.584.554	-	2.584.554
C12207150203020101-108	CXP Expansión de Redes	2.651.079	2.651.079	-
A1210715020101-101	CxP Acueducto	700.000	-	700.000
A1220715020102-106	CxP Alcantarillado	1.176.000	-	1.176.000
A1230715020103-111	CxP Aseo	924.000	-	924.000
C12107150203010801-103	CX P Actualización a la Norma NSR2010 de los Tanques de almacenamiento	156.236	-	-
C12207150203020102-108	CXP Reposición de Redes	12.033.097	-	12.033.097
	TOTALES	5.734.985.267	422.007.147	5.312.821.884

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

3.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal de Serviciudad ESP, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, con la observación del presunto incumplimiento al principio presupuestal.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 70 DE 64

De acuerdo con los resultados de la auditoría, se determinará el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros SERVICIUDAD E.S.P. Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de SERVICIUDAD E.P.S presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

3.7 GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Durante la vigencia 2020, Serviciudad ESP ejecutó un presupuesto de inversión por valor de \$8.925.929.056, alcanzando un nivel de ejecución del 64,8%, donde las inversiones en acueducto registran un 57,4% de ejecución, alcantarillado un 67,1% y aseo un 99,9%, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 32 Presupuesto de Inversión. vigencia 2020

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN	EJEC.%
INVERSIONES PUBLICAS DE SERVICIUDAD	13.772.835.227	8.925.929.056	64,8%
INVERSIONES ACUEDUCTO	5.199.045.452	2.986.138.717	57,4%
CONSTRUCCION, OPTIMIZACION Y MEJORAMIENTO DE OBRAS COMPLEMENTARIAS PMAC	177.086.148	177.086.148	100,0%
Sistema de protección eléctrico y generación de energía alterna en el sistema de bombeo Tanque la Giralda	177.086.148	177.086.148	100,0%
CONSTRUCCION SISTEMA DE ACUEDUCTO DESDE SANTA HELENA Y SAN JOAQUIN	4.943.410.984	2.730.504.249	55,2%
Bocatoma-desarenador-aducción-Santa Helena San Joaquin	1.534.533.422	1.534.153.780	100,0%
Compra de predios y servidumbres	11.035.945	7.468.595	67,7%
Construcción planta de tratamiento de agua potable en el sector el Rodeo y obras complementarias	2.207.812.149	-	0,0%
Construcción tanque de almacenamiento Oriente y obras complementarias	1.190.029.468	1.188.881.874	99,9%
PROYECTO ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO	78.548.320	78.548.320	100,0%
Estudios y diseños sistema de Acueducto	78.548.320	78.548.320	100,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 71 DE 64

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN	EJEC.%
INVERSIONES ALCANTARILLADO	8.003.789.775	5.370.270.355	67,1%
ACTUALIZACION Y EJECUCION DE OBRAS DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO	4.962.229.226	4.819.836.002	97,1%
Expansión de Redes	142.189.254	89.162.635	62,7%
Reposición de Redes	4.213.239.972	4.194.237.338	99,5%
Rehabilitación de Redes	606.800.000	536.436.029	88,4%
CONSTRUCCION DE COLECTORES DE AGUAS RESIDUALES PARA LAS QUEBRADAS DOSQUEBRADAS, AMOLADORA TOMINEJO Y LADERA NORTE DEL RIO OTUN	68.426.568	59.805.237	87,4%
Colector Ladera Norte Rio Otún	60.334.510	59.805.237	99,1%
Construcción Tramos Colector Dosquebradas	8.092.058	-	0,0%
CONSTRUCCION COLECTORES INTERCEPTORES DE AGUAS RESIDUALES PARA LAS QUEBRADAS FRAILES, MONTEBONITO, VIBORA Y CAÑABERAL DEL MPIO DOS/DAS	220.609.784	95.658.514	43,4%
Construcción tramos de colector Víbora	220.609.784	95.658.514	43,4%
CONSTRUCCION COLECTORES DE AGUAS RESIDUALES PARA LAS QUEBRADAS GUTIERREZ, MIRAFLORES, MOLINOS, SOLEDAD, MANIZALES, CHILLONA DEL MPIO DE DOS/DAS (COD BPIN 2014661700002)	10.009.165	-	0,0%
Construcción tramos de colector Soledad	5.040.466	-	0,0%
Construcción tramos de colector Miraflores	4.968.699	-	0,0%
PROYECTO DE GESTION DEL RIESGO EN EL SUMINISTRO DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR SERVICIUDAD EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS RISARALDA BPIM 2009661700014	2.704.424.886	394.970.602	14,6%
Obras encaminadas a la Reducción del Riesgo	473.358.866	394.970.602	83,4%
Descoles	6.055.896	-	0,0%
Conv-458-2020 Carder- Obras de estabilización, drenajes y mejoramiento de cauce, sector los cerezos.	600.477.685	-	0,0%
Conv-506-2020 Carder- Obras de estabilización y saneamiento quebrada Dosquebradas, Víbora, Cordoncillo y Frailes.	1.624.532.439	-	0,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 72 DE 64

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN	EJEC.%
PROYECTO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DEL SISTEMAS DE ALCANTARILLADO	38.090.146	-	0,0%
Estudios y diseños sistema de Alcantarillado	38.090.146	-	0,0%
INVERSIONES ASEO	570.000.000	569.519.984	99,9%
Inversiones complementarias servicio de Aseo	570.000.000	569.519.984	99,9%

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad ESP

El Gasto de Inversión durante el 2020 que fue de \$ 8.925.929.056, estuvo compuesto en un 33,5% en inversiones de acueducto, en un 60,2% en inversiones para alcantarillado y el 6,4% restante en inversiones para aseo.

En las inversiones de acueducto, durante la vigencia 2020, se destaca “CONSTRUCCION SISTEMA DE ACUEDUCTO DESDE SANTA HELENA Y SAN JOAQUIN” por concepto “Bocatoma-desarenador -aducción- Santa Helena San Joaquín” por valor de \$1.534.153.780, con una participación del 17,2% con respecto al total de gastos de inversión.

Dentro de las inversiones de alcantarillado, el proyecto más representativo fue el denominado “ACTUALIZACION Y EJECUCION DE OBRAS DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO” por concepto de reposición de redes cuya inversión ascendió a \$4.194.237.338, que representa el nivel más alto de participación con respecto al total del gasto de inversión con un 47%.

Tabla 33 Participación del Gasto de Inversión, vigencia 2020

	EJECUCIÓN	PART.%
INVERSIONES ACUEDUCTO	2.986.138.717	33,45%
INVERSIONES ALCANTARILLADO	5.370.270.355	60,16%
INVERSIONES ASEO	569.519.984	6,38%
TOTAL	8.925.929.056	100,0%

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad ESP

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 73 DE 64

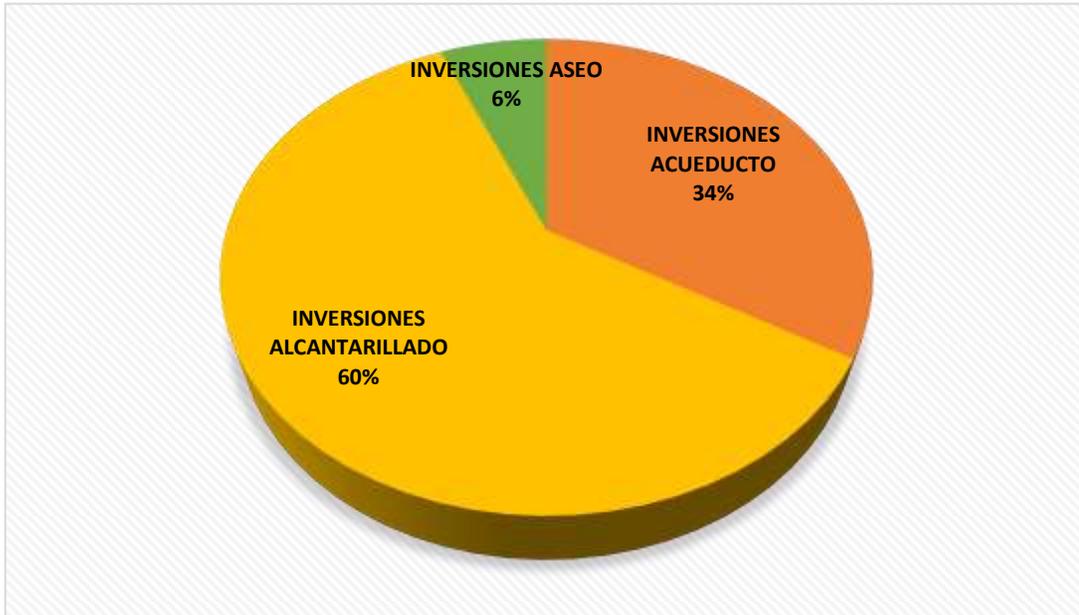


Ilustración 15 Composición Gastos de Inversión, 2020

3.8 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 15

Objetivo 15: Opinar del resultado de la evaluación de la planeación y programación presupuestal; la oportunidad en la ejecución del presupuesto, así como el ingreso, la gestión de la inversión, operación, funcionamiento, deuda y servicio de la deuda, de conformidad con las normas presupuestales aplicables.

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal de Serviciudad ESP, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, con la observación del presunto incumplimiento al principio presupuestal, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento, operación e inversión).

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 74 DE 64

4 INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL

4.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020 del Instituto de Desarrollo Municipal, surtió su proceso de legalidad pasando por el Honorable Concejo Municipal de Dosquebradas, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Decreto N°.014 del 27 de noviembre de 2019 “POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Instituto de Desarrollo Municipal tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$31.408.560.170, presentando los siguientes resultados:

Tabla 34 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	31.408.560.170	29.334.506.937	93,40%
GASTOS	31.408.561.170	28.304.828.232	90,12%
SUPERÁVIT		1.029.678.705	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 93,4% y de gastos un 90,12% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Desarrollo Municipal sufrió adiciones por \$29.205.946.002, créditos por \$118.215.587 y contra

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 75 DE 64

créditos por el mismo valor, alcanzando un presupuesto definitivo de \$31.408.560.170, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

La empresa Instituto de Desarrollo Municipal, durante la vigencia 2020, realizó adiciones presupuestales por un monto de \$6.061.362.860 que equivalen al 12,8% del presupuesto inicial y reducciones que ascendieron a \$209.686.212 que equivalen al 0,44% del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

Tabla 35 Modificaciones Presupuestales

	FECHA	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
Resolución 050	29/04/2020	-	-	22.535.889	22.535.889
Resolución 053 acuerdo 004	4/05/2020	1.223.280.687	-	-	-
Resolución 054 y acuerdo 007	4/05/2020	3.200.000.000	-	-	-
Resolución 068	22/12/2020	-	-	18.033.304	18.033.304
Resolución 074	7/07/2020	-	-	9.621.450	9.621.450
Resolución 081 y acuerdo 010	24/07/2020	2.090.007.001	-	-	-
Resolución 137	23/10/2020	-	-	700.000	700.000
Resolución 147	20/11/2020	-	-	23.250.000	23.250.000
Resolución 151	24/11/2020	-	-	3.161.413	3.161.413
Resolución 168	22/12/2020	-	-	4.900.000	4.900.000
Resolución 179	30/12/2020	-	-	36.013.531	36.013.531
Resolución 19	14/02/2020	22.692.659.314	-	-	-
TOTAL		29.205.947.002	-	118.215.587	118.215.587

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Instituto de Desarrollo Municipal.

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 76 DE 64

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$29.334.506.937 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 93,4% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$31.408.560.170.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen los Ingresos Corrientes los cuales representan el 18,3% del total de los ingresos y los recursos de capital el 81,7% restante, representado en su mayoría por reservas presupuestales.

Tabla 36 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDO	EJEC.%	PART.%
	DEFINITIVO	ACUMULADO		
INGRESOS	31.408.560.169,77	29.334.506.936,77	93,4%	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	6.592.795.076,00	5.369.513.473,00	81,4%	18,3%
RECURSOS DE CAPITAL	24.815.765.093,77	23.964.993.463,77	96,6%	81,7%

Fuente: Ejecución presupuestal del Instituto de Desarrollo Municipal

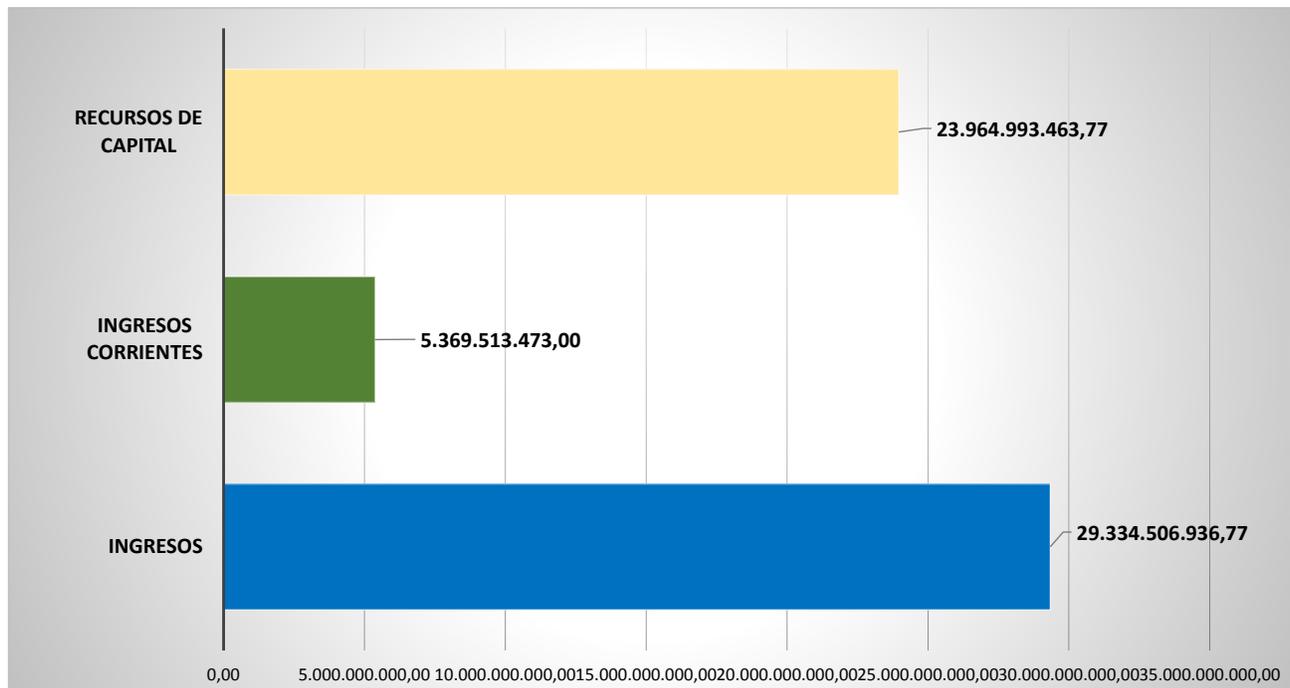


Ilustración 16 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 77 DE 64

INGRESOS CORRIENTES

Para la vigencia 2020 los ingresos corrientes ascendieron a \$5.369.513.473, donde se obtuvo un 81,4% de ejecución, los cuales estuvieron representados en un 0,2% por concepto de Tasas y Derechos y el 99,8% por transferencias, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 37 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDO	EJEC.%	PART.%
	DEFINITIVO	ACUMULADO		
INGRESOS CORRIENTES	6.592.795.076,00	5.369.513.473,00	81,4%	100,0%
TASAS Y DERECHOS	189.180.908,00	12.341.356,00	6,5%	0,2%
TRANSFERENCIAS	6.402.614.168,00	5.356.813.028,00	83,7%	99,8%
OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000,00	359.089,00	35,9%	0,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Instituto de Desarrollo Municipal

RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos de Capital durante la vigencia 2020 fueron de \$23.964.993.463,77, con una ejecución del 96,6%, donde la totalidad corresponden a Recursos del balance por concepto de reservas presupuestales, las cuales ascendieron a \$23.964.993.463,77.

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDO	EJEC.%	PART.%
	DEFINITIVO	ACUMULADO		
RECURSOS DE CAPITAL	24.815.765.093,77	23.964.993.463,77	96,6%	100,0%
RECURSOS DEL CREDITO	1.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Credito Interno	1.000,00	0,00	0,0%	0,0%
RECURSOS DEL BALANCE	23.930.642.000,77	23.964.993.463,77	100,1%	100,0%
Recursos del Balance	23.930.642.000,77	23.964.993.463,77	100,1%	100,0%
DEBIDO COBRAR	885.122.093,00	0,00	0,0%	0,0%
Debido Cobrar	885.122.093,00	0,00	0,0%	0,0%

Fuente: ejecución presupuestal Instituto de Desarrollo Municipal

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 78 DE 64

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS

Para apreciar en forma más detallada el comportamiento histórico de los ingresos en INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL, tomaremos los resultados obtenidos en las últimas 5 vigencias:

Tabla 38 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

VIGENCIA	RECAUDOS	VAR. %
2016	3.465.172.000	
2017	4.329.599.882	24,9%
2018	9.851.205.743	127,5%
2019	35.820.766.406	263,6%
2020	29.334.506.937	-18,1%

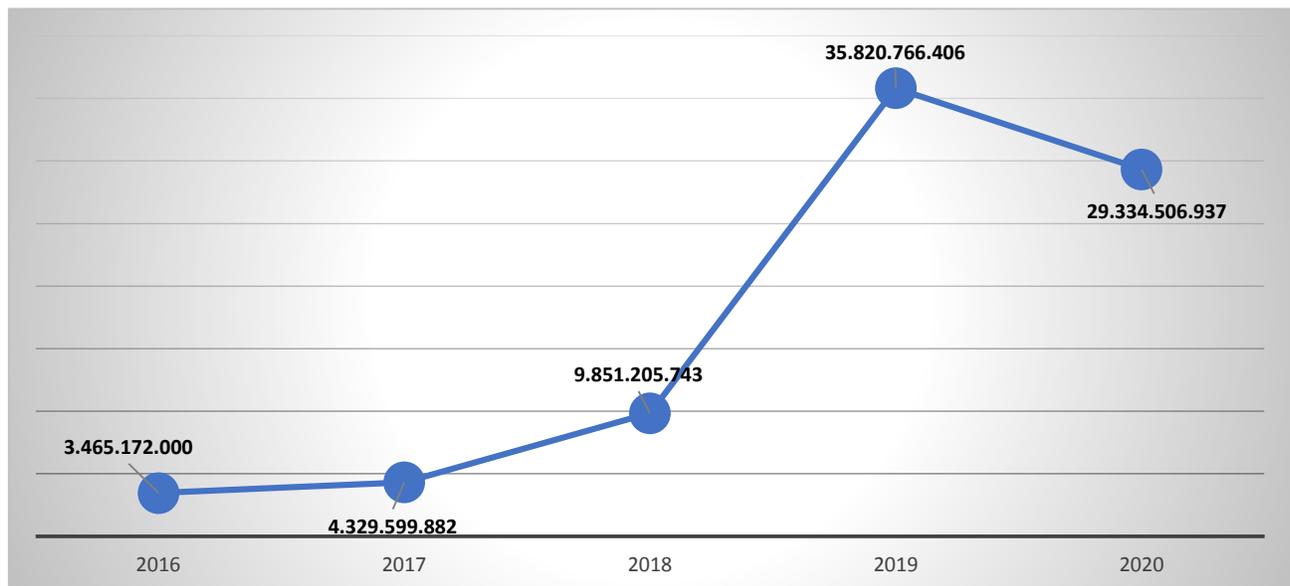


Ilustración 17 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

Como se puede observar en la anterior ilustración, para el período analizado los ingresos del Instituto de Desarrollo Municipal presentan un significativo crecimiento desde el 2016

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 79 DE 64

hasta el 2019, generándose el mayor incremento en la vigencia 2019 donde se aumentaron en un 263,6%, pero para la vigencia 2020 estos descienden en un 18,1%.

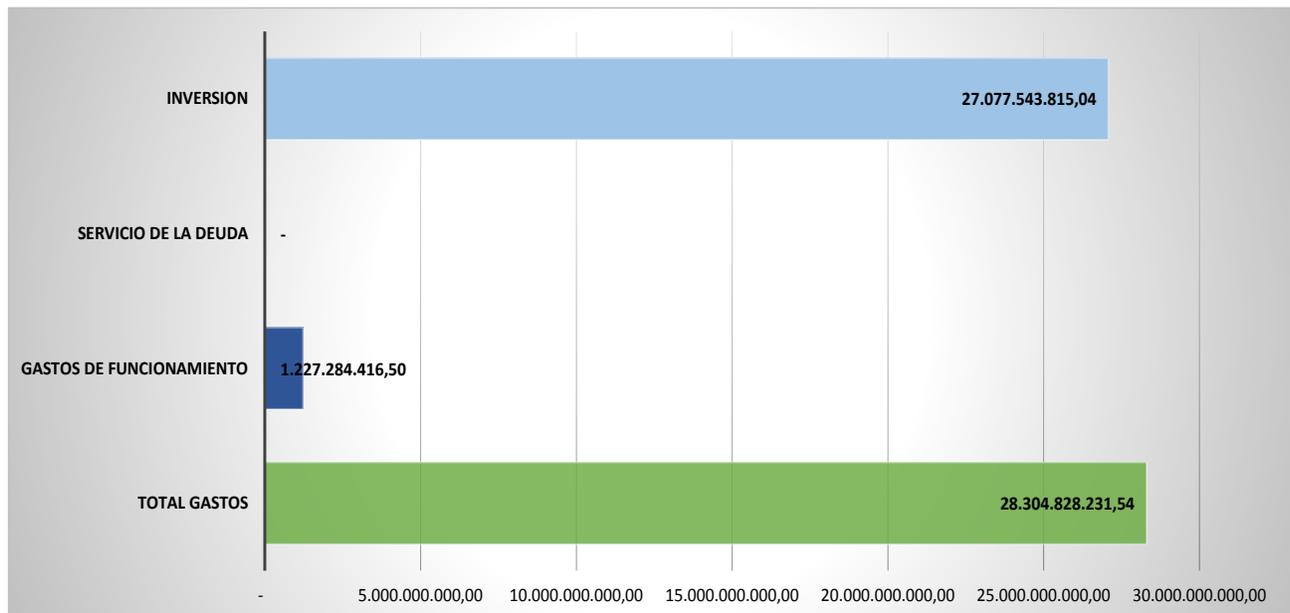
4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$28.304.828.231,54, con un porcentaje del 90,1% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$31.408.561.170.

Tabla 39 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

DESCRIPCION	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	PART.%	EJEC.%
	DEFINITIVA	ACUMULADOS		
GASTOS	31.408.561.170	28.304.828.231,54	100,0%	90,1%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.625.627.785	1.227.284.416,50	4,3%	75,5%
SERVICIO DE LA DEUDA	30.000.000	-	0,0%	0,0%
INVERSION	29.752.933.385	27.077.543.815,04	95,7%	91%

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 4,3% del total de los gastos, mientras que la inversión el 95,7%



	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 80 DE 64

Durante la vigencia 2020, Instituto de Desarrollo Municipal contrajo obligaciones por valor de \$ 23.853.602.328,92 y realizó pagos por valor de \$20.383.251.692, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 40 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

DESCRIPCION	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	OBLIGACIONES
	DEFINITIVA	ACUMULADOS	ACUMULADO
TOTAL GASTOS	31.408.561.170	28.304.828.231,54	23.853.602.328,92
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.625.627.785	1.227.284.416,50	1.227.284.416,50
SERVICIO DE LA DEUDA	30.000.000	-	-
INVERSION	29.752.933.385	27.077.543.815,04	22.626.317.912,42

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos del Instituto de Desarrollo Municipal para el período 2016 – 2020, se observa que del 2017 al 2019 los compromisos aumentaron, presentando el mayor incremento en la vigencia 2019 con una variación del 590,4%, mientras que para el 2020 disminuyen en un 18%.

Tabla 41 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR. %
2016	3.005.081.896	
2017	3.999.869.823	33,1%
2018	4.999.769.894	25,0%
2019	34.517.934.035	590,4%
2020	28.304.828.232	-18,0%



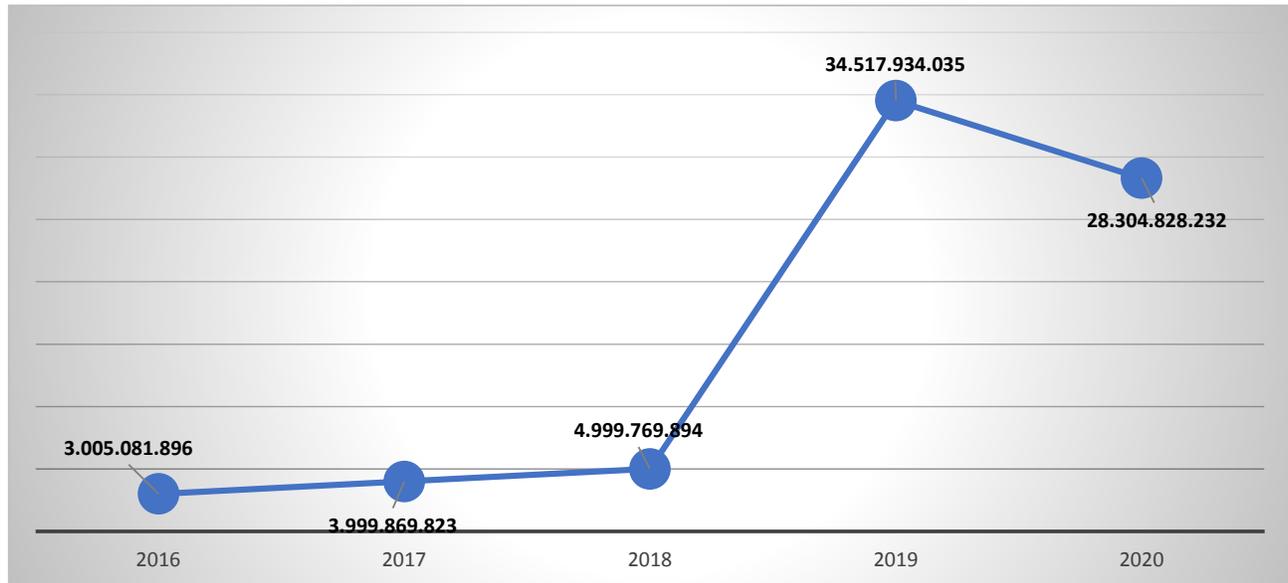
5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Versión 2.1

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2020

FECHA: Enero 04 – 2021

PÁGINA: 81 DE 64



	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 82 DE 64

4.2 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

4.2.1 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto para la vigencia 2020, del Instituto de Desarrollo Municipal, surtió su proceso de legalidad pasando por el Honorable Concejo Municipal de Dosquebradas, el Proyecto de presupuesto fue aprobado mediante Decreto N°.014 del 27 de noviembre de 2019 “POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020”.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

4.2.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Instituto de Desarrollo Municipal el cual ascendió a \$29.334.506.937 y la ejecución del gasto que fue de \$28.304.828.232, se reporta un superávit de \$1.029.678.705, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 42 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	29.334.506.937

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 83 DE 64

Gastos	28.304.828.232
Superávit	1.029.678.705

Fuente: Ejecución Presupuestal Instituto de Desarrollo Municipal 2020

4.2.3 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 43 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		9.461.400.438
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	9.359.686.792	
Equivalentes al efectivo	101.713.646	
B. EXIGIBILIDADES		8.320.490.968
Cuentas por pagar presupuestales		
Cuentas por pagar contables	3.869.215.061	
Reservas presupuestales	4.451.275.907	
C. SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		1.140.909.470

Fuente: Formato 3 Cuenta anual consolidada a diciembre 31 de 2020 – Catálogo de cuentas SIA

Al cierre de la vigencia 2020 Instituto de Desarrollo Municipal registra una situación de tesorería superavitaria de \$1.140.909.470, situación que muestra capacidad de pago de sus exigibilidades a corto plazo.

4.2.4 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 44 Situación Fiscal, 2020

A. ACTIVO CORRIENTE		10.643.003.264
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	9.359.686.792	
Equivalentes al efectivo	101.713.646	
Cuentas por cobrar	1.181.602.826	
B. PASIVO CORRIENTE		8.320.490.968

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 84 DE 64

Cuentas por pagar presupuestales	-	
Cuentas por pagar contables	3.869.215.061	
Reservas presupuestales	4.451.275.907	
C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		2.322.512.296

Fuente: Formato 3 Cuenta anual consolidada a diciembre 31 de 2020 – Catálogo de cuentas SIA.

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal del Instituto de Desarrollo Municipal es de superávit por valor de \$2.322.512.296, esta situación no es recomendable que se mantenga en el tiempo, ya que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

4.2.5 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 45 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	5.369.513.473
Gastos Corrientes	1.227.284.417
AHORRO CORRIENTE	4.142.229.057

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$4.142.229.057, el cual es bastante representativo.

4.2.6 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 85 DE 64

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 46 Balance de Capital

Ingresos de Capital	23.964.993.464
Gastos de Capital	27.077.543.815
DEFICIT DE CAPITAL	- 3.112.550.351

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$3.112.550.351 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$ 4.142.229.057 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

4.2.7 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 47 Balance Total, 2020

Ahorro Corriente	4.142.229.057
Déficit de Capital	- 3.112.550.351
BALANCE TOTAL	1.029.678.705

Como se puede apreciar Instituto de Desarrollo Municipal para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$1.029.678.705 en el balance total, lo que indica que la dirección con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

4.3 INDICADORES FINANCIEROS

Dada la naturaleza del Instituto de Desarrollo Municipal se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 86 DE 64

4.3.1 INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la empresa para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	14.877.507.454	3,7
	Pasivo Corriente	3.985.804.037	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$3,7, lo que indica que Instituto de Desarrollo Municipal tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$3,7 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
4,05	4,68	19,58	7,65	3,7

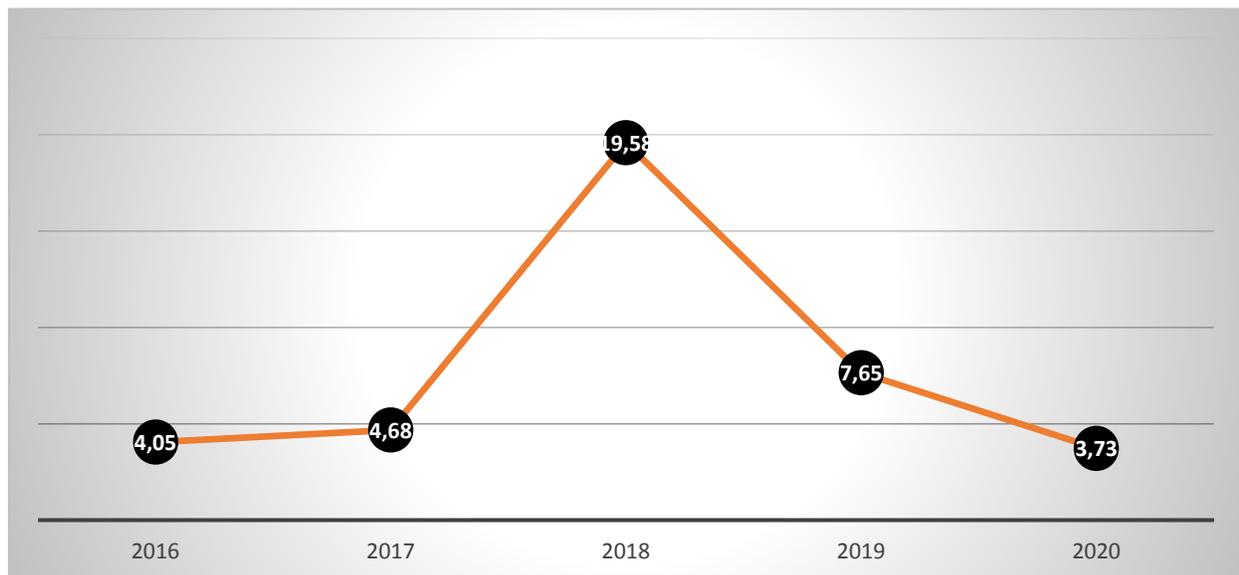


Ilustración 18 Comportamiento Prueba de Liquidez

Al analizar el comportamiento histórico de la prueba de liquidez, se observa que aunque la entidad continúa teniendo capacidad de pago en el corto plazo, en la vigencia 2020 presenta el más bajo resultado de 3,73, disminuyendo en un 51%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 87 DE 64

4.3.2 PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la empresa está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	14.877.507.454 - 4187875716	2,7
	Pasivo Corriente	3.985.804.037	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$2,7, es decir, que por cada peso que debe Instituto de Desarrollo Municipal con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$2,7 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, Instituto de Desarrollo Municipal tiene capacidad de pago a corto plazo.

2016	2017	2018	2019	2020
1,18	1,15	11,49	6,54	2,7

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 88 DE 64

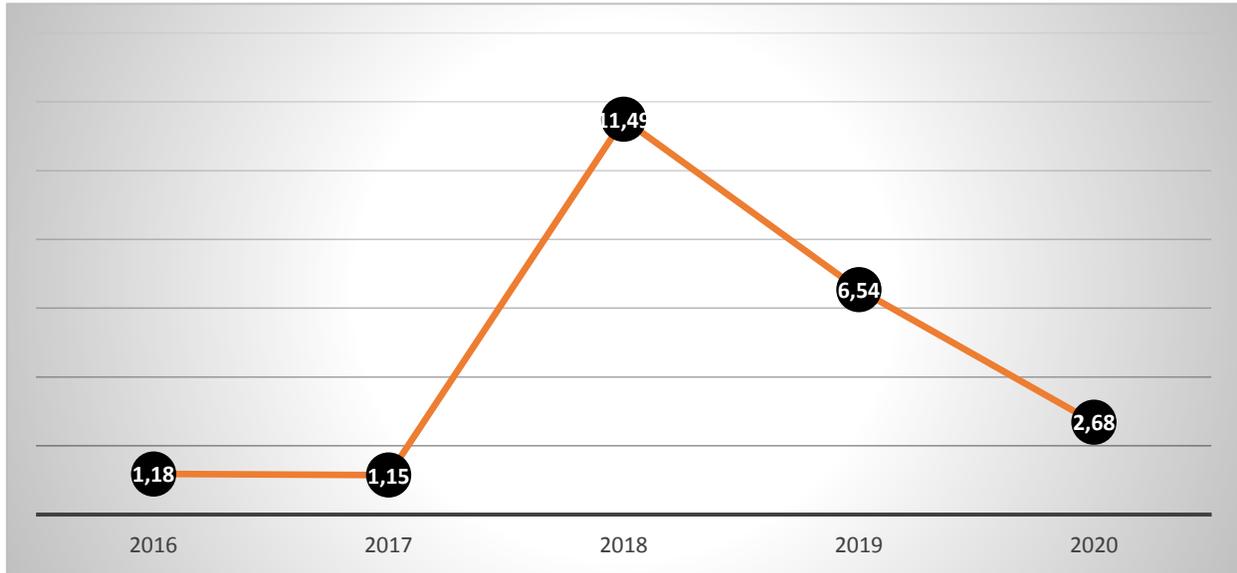


Ilustración 19 Comportamiento prueba ácida

La prueba ácida presenta una considerable disminución del 59% con respecto a la anterior vigencia, que aunque continua siendo un indicador satisfactorio, es importante que la entidad revise las razones de su disminución.

4.3.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	3.985.804.037	26,3%
	Activo Total	15.141.743.118	

El nivel de endeudamiento del Instituto de Desarrollo Municipal para la vigencia 2020 fue del 26,3%, lo que indica que la empresa le corresponde en un 26,3% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

4.3.4 RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 89 DE 64

El análisis de rendimiento es un criterio importante en la toma de decisiones, dado que éste permite determinar la relación entre los ingresos obtenidos por venta de bienes y/o servicios y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos, con el propósito de establecer la eficiencia de los mismos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Ingresos por venta de bienes y/o servicios	5.458.997.135	20,84
	Propiedad, Planta y Equipos	261.968.393	

El rendimiento de propiedad, planta y equipo para la vigencia 2020 fue de \$20,84, es decir, que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos fijos, se generaron ingresos de \$20,84 por concepto de transferencias.

2016	2017	2018	2019	2020
0	0	0	0	20,84

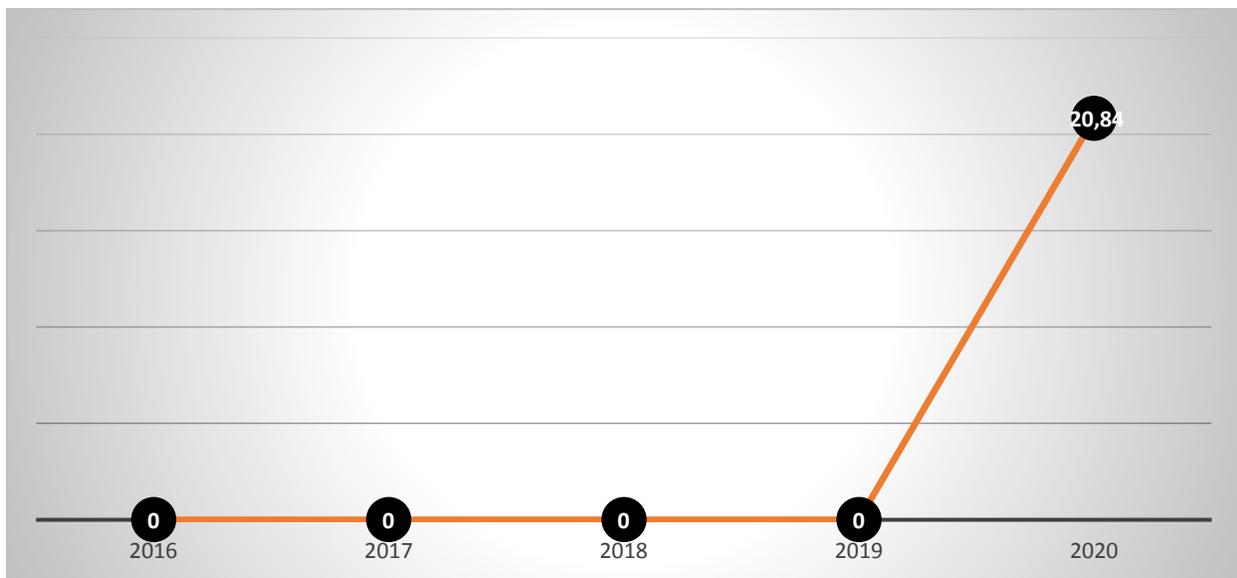


Ilustración 20 Comportamiento rendimiento propiedad, planta y equipo

4.3.5 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 90 DE 64

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una empresa de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	- 18.494.969.159	-122,15%
	Activos Totales	15.141.743.118	

La rentabilidad de los activos del Instituto de Desarrollo Municipal para el 2020 fue de negativa con un 122,15%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos generó pérdidas de 122,15%.

2016	2017	2018	2019	2020
14,06%	14,34%	44,12%	57,24%	-122,15%

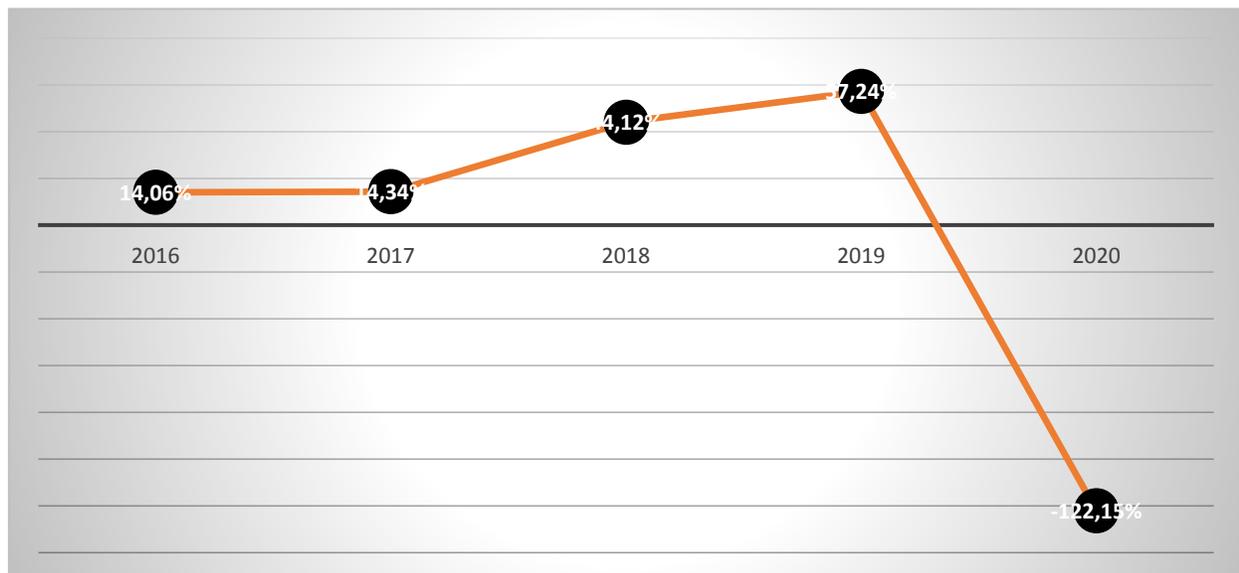


Ilustración 21 Comportamiento rentabilidad de los activos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 91 DE 64

4.3.6 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	28.304.828.232	90,1%
	Presupuesto proyectado	31.408.561.170	

Para la vigencia 2020, Instituto de Desarrollo Municipal registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 90,1% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$3.103.732.938 que representa el 9,9% restante.

2016	2017	2018	2019	2020
61,18%	73,66%	9,11%	87,03%	90,1

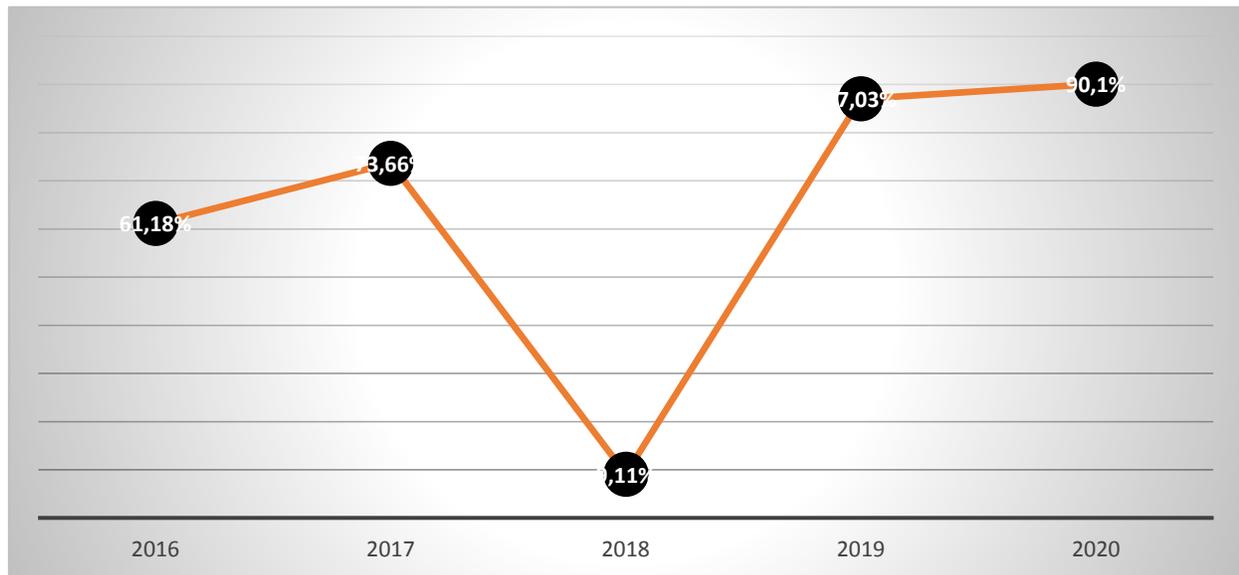


Ilustración 22 Comportamiento ejecución presupuesto de gastos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 92 DE 64

4.4 SUPERAVIT PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2020, Instituto de Desarrollo Municipal registró un superávit presupuestal de **\$1.029.678.705**, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO
INGRESO	53.122.971.322	29.334.506.937
GASTOS	53.122.971.322	28.304.828.232
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL		1.029.678.705

Ilustración 23 Situación Presupuestal, 2020

4.5 EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAR PRESUPUESTALES, 2019

Al finalizar la vigencia 2019 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No. 337 del 31 de diciembre de 2019 por valor de \$3,399,261,859.94 de las cuales se pagaron \$3.303.271.970, así mismo, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$22.692.659.314 de las cuales se pagaron \$20.556.742.724.

4.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la revisión efectuada, se emite concepto FAVORABLE en lo relacionado a la ejecución presupuestal del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2.020, dado que se dio cumplimiento a los lineamiento técnicos y normativos del Estatuto Orgánico del Presupuesto Público en Colombia.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

De acuerdo con los resultados de la auditoría, se determinará el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros del INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS.

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 93 DE 64

razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

4.7 GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Durante la vigencia 2020, la entidad ejecutó un presupuesto de inversión por valor de \$27.077.543.815,04, alcanzando un nivel de ejecución del 91% por concepto de “Vivienda Digna Para la Empresa de Todos”, teniendo en cuenta que dicho presupuesto ejecutado de gastos representó el 95% del total de gastos de la entidad, garantizando el cumplimiento del objeto social del IDM.

Tabla 48 Ejecución Proyectos - Gastos de Inversión

DESCRIPCION	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	EJEC.%
	DEFINITIVA	ACUMULADOS	
INVERSION SOCIAL	29.752.933.385	27.077.543.815,04	91,0%
Vivienda Digna Para la Empresa de Todos	29.752.933.385	27.077.543.815,04	91,0%

Fuente: Ejecución presupuestal Instituto de Desarrollo Municipal

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 94 DE 64

5 CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue aprobado mediante Resolución No.90 del 27 de diciembre de 2019, modificada por la Resolución No.04 del 22 de enero de 2020 por valor de \$1.428.722.704.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$4.030.923.889, presentando los siguientes resultados:

Tabla 49 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	4.030.923.889	4.224.119.738	104,79%
GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,30%
SUPERÁVIT		987.366.039	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 104,79% y de gastos un 80,3% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas sufrió adiciones por \$2.602.201.185, no tuvo reducciones, créditos por \$151.000.000 y contra créditos por el mismo valor, alcanzando un

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 95 DE 64

presupuesto definitivo de \$4.030.923.889, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, durante la vigencia 2020, realizó adiciones presupuestales por un monto de \$2.602.201.185 que equivalen al 182% del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

Tabla 50 Modificaciones Presupuestales

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHAS	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
RESOLUCION 001	22/01/2020	240.281.913	-	-	-
RESOLUCION 040	5/12/2020	584.765.533	-	-	-
RESOLUCION 063	28/07/2020	1.179.697.788	-	-	-
RESOLUCION 066	8/11/2020	-	-	136.000.000	136.000.000
RESOLUCION 080	28/09/2020	-	-	15.000.000	15.000.000
RESOLUCION 110	30/12/2019	597.455.951	-	-	-
TOTAL		2.602.201.185	-	151.000.000	151.000.000

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas.

5.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$49.450.296.718,44 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 93,09% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$53.122.971.322.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen los Ingresos Corrientes los cuales representan el 83,8% del total de los ingresos, las transferencias representan el 0,4%, los recursos de capital el 0,4% y el 15,4% restante corresponde a la disponibilidad inicial.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 96 DE 64	

Tabla 51 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDO	EJEC.%	PART.%
	DEFINITIVO	ACUMULADO		
INGRESOS	4.030.923.889	4.224.119.738	104,8%	100,0%
RECURSOS PROPIOS	791.000.000	826.326.881	104,5%	19,6%
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.528.725.704	1.672.317.814	109,4%	39,6%
RECURSOS DE CAPITAL	1.711.198.185	1.725.475.043	100,8%	40,8%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

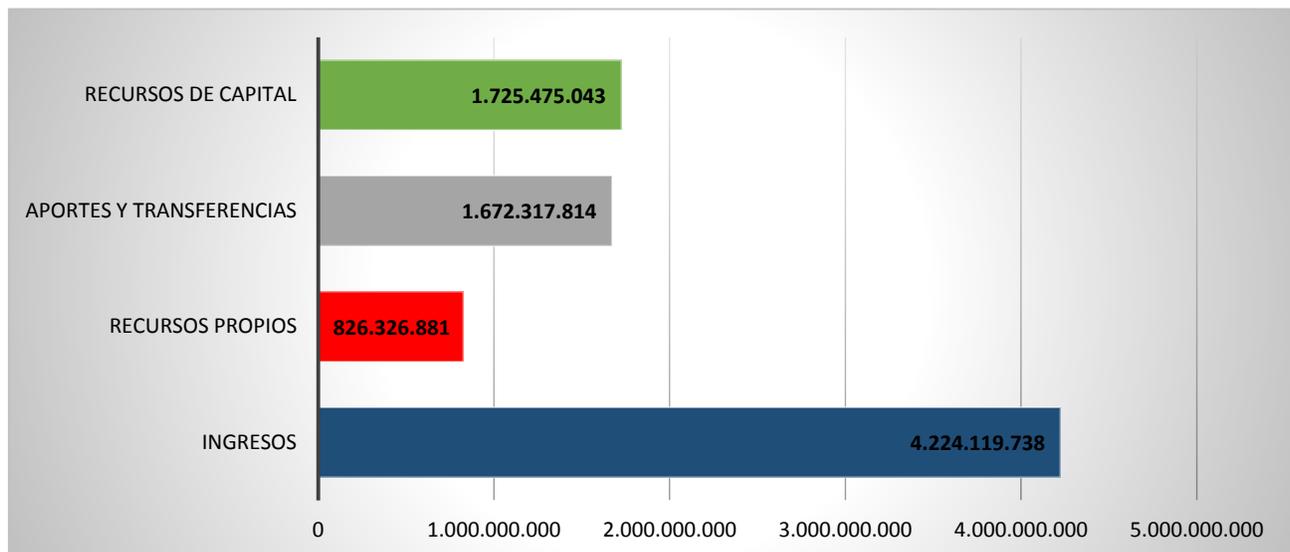


Ilustración 24 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

INGRESOS CORRIENTES

Para la vigencia 2020 los ingresos corrientes ascendieron a \$2.498.644.695, donde se obtuvo un 108% de ejecución, los cuales estuvieron representados principalmente por transferencias del municipio en un 56%, seguido de la sobretasa bomberil con un 29,39 y en un 10,9% por transferencia comer Energía, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 52 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC.%	Part.%
INGRESOS CORRIENTES	2.319.725.704	2.498.644.695	108%	100,0%
RECURSOS PROPIOS	791.000.000	826.326.881	103,92	33,1%
TASAS Y DERECHOS	790.000.000	820.967.375	75,61	32,9%
Venta de Servicios	30.000.000	22.684.009	85,37	0,9%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 97 DE 64

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC. %	Part. %
Comercialización equipos contra incendio	60.000.000	51.219.500	85,37	2,0%
Sobretasa Bomberil	700.000.000	747.063.866	106,72	29,9%
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.528.725.704	1.672.317.814	109,39	66,9%
Transferencias del Municipio	1.428.722.704	1.399.013.856	97,92	56,0%
Transferencias Comerc. Energía	100.000.000	273.303.958	273,30	10,9%
Departamentales	1.000	0	0,00	0,0%
Nacionales	1.000	0		0,0%
Otros convenios	1.000	0	535,95	0,0%
OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000	5.359.506	535,95	0,2%
Otros Ingresos	1.000.000	5.359.506	535,95	0,2%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

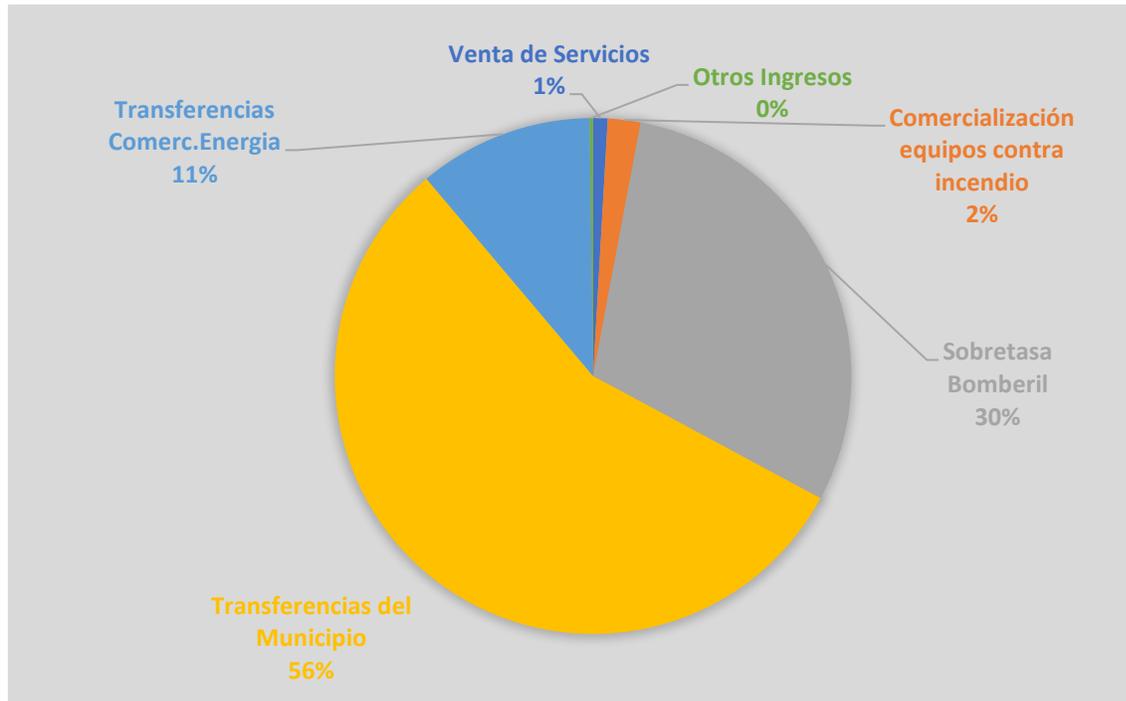


Ilustración 25 Composición Ingresos Corrientes - 2020

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS

Para apreciar en forma más detallada el comportamiento histórico de los ingresos en el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, tomaremos los resultados obtenidos en las últimas 5 vigencias:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 98 DE 64

Tabla 53 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

VIGENCIA	RECAUDOS	VAR.%
2016	4.432.979.943	
2017	3.358.059.853	-24,2%
2018	3.712.305.338	10,5%
2019	3.780.352.993	1,8%
2020	4.224.119.738	11,7%

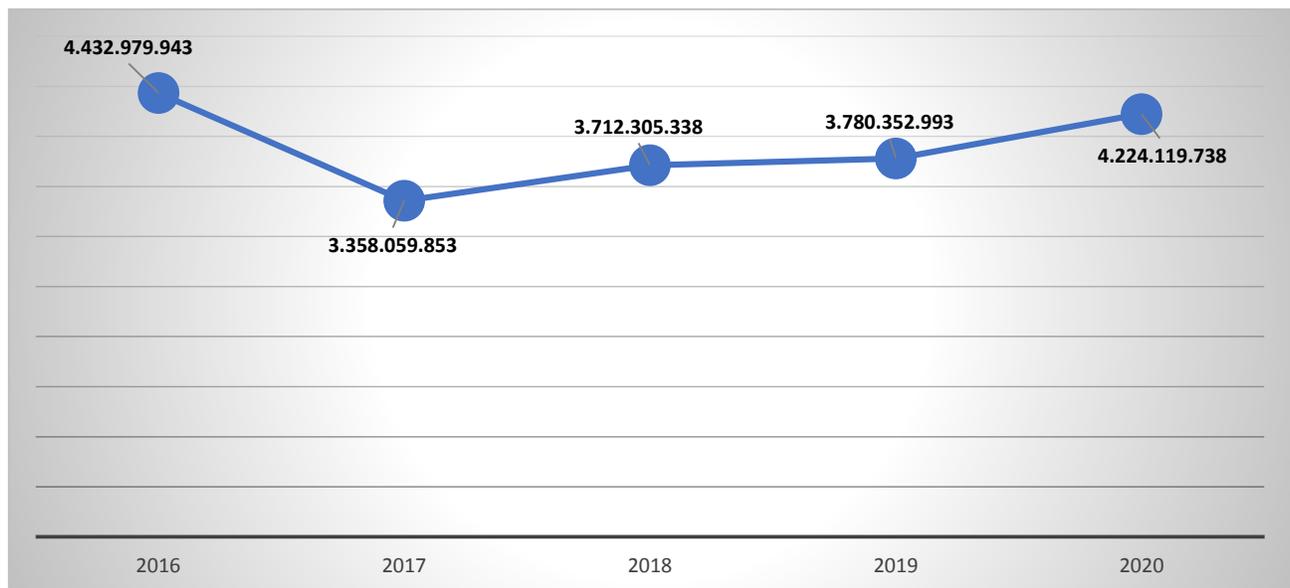


Ilustración 26 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

Como se puede observar en la anterior ilustración, para el período analizado los ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas presentan crecimiento desde el 2018 hasta el 2020, donde para la vigencia 2020 estos aumentan en un 11,7% con respecto a la vigencia anterior, registrando mayor crecimiento que en el 2019.

5.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$3.236.753.699, con un porcentaje del 80,3% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$4.030.923.889.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 99 DE 64

Tabla 54 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
TOTAL GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,3%	100,0%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	73,8%	40,0%
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	74,4%	27,5%
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	68,9%	9,8%
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90,1%	2,8%
SERVICIO DE LA DEUDA	5.000.000	-	0,0%	0,0%
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	60,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – rendición de la cuenta

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 40% del total de los gastos, mientras que las transferencias representaron el 2,8% y las inversiones el 60%.

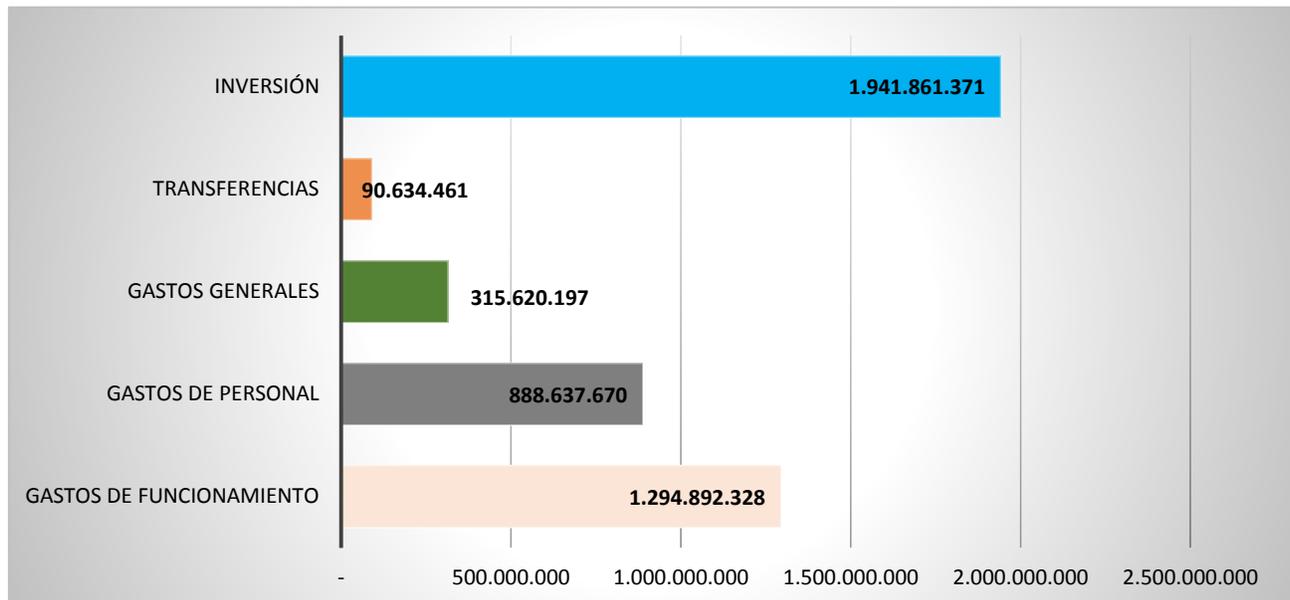


Ilustración 27 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas contrajo obligaciones por valor de **\$3.236.753.699** y realizó pagos por valor de **\$3.007.285.688**, como se muestra en la siguiente tabla:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 100 DE 64

Tabla 55 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	OBLIGACIONES	PAGOS
TOTAL GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	3.236.753.699	3.007.285.688
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	1.294.892.328	1.228.432.551
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	888.637.670	888.637.670
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	315.620.197	293.521.202
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90.634.461	46.273.679
SERVICIO DE LA DEUDA	5.000.000	-	-	-
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	1.941.861.371	1.778.853.137

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento ejecutados fueron de \$1.294.892.328 con un nivel de ejecución del 73,8%, donde los gastos de personal representaron el 68,6% del total de gastos de funcionamiento, los gastos generales el 24,4% y el 7% restante por concepto de transferencias.

El rubro de Sueldo Personal nómina es el gasto más representativo por valor de \$372.135.008 con una participación del 28,7% con respecto al total de gastos de funcionamiento, seguido

Tabla 56 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	73,8%	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	74,4%	68,6%
Sueldo Personal nómina	442.841.854	372.135.008	84,0%	28,7%
Auxilio de Transporte	21.350.160	11.876.734	55,6%	0,9%
Prima de Navidad empleados públicos	59.323.840	44.923.284	75,7%	3,5%
Prima de vacaciones empleados públicos	28.795.348	11.819.000	41,0%	0,9%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 101 DE 64

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
Indemnización de vacaciones Emp. Públicos	15.000.000	2.269.500	15,1%	0,2%
Intereses a las cesantías	7.118.861	5.247.716	73,7%	0,4%
Indemnización por supresión de cargos	1.000.000	-	0,0%	0,0%
Bonificación por recreación	3.159.924	1.575.857	49,9%	0,1%
Subsidio de alimentación para los empleados públicos	14.637.600	10.029.690	68,5%	0,8%
Excedentes de cargos	20.000.000	-	0,0%	0,0%
Horas extras recargos nocturnos y festivos	123.470.840	104.104.952	84,3%	8,0%
Prima técnica	53.361.350	26.618.608	49,9%	2,1%
Personal supernumerario	11.000.000	9.800.000	89,1%	0,8%
Remuneración servicios técnicos	121.637.900	120.492.216	99,1%	9,3%
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	17.063.592	10.729.100	62,9%	0,8%
A.P.S. Servicio de salud	4.863.223	3.573.700	73,5%	0,3%
A.P.S Pensiones	123.995.088	76.172.900	61,4%	5,9%
Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)	11.375.712	7.152.900	62,9%	0,6%
Cajas de Compensación Familiar	22.751.448	14.304.100	62,9%	1,1%
A.P.S. Servicio de Salud	46.521.504	27.957.385	60,1%	2,2%
A.P.S. Servicio de Pensiones	5.955.740	3.097.120	52,0%	0,2%
A.R.P- Riesgos Profesionales	39.587.532	24.757.900	62,5%	1,9%
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	68,9%	24,4%
Compra de equipos Muebles y Enseres	10.000.000	-	0,0%	0,0%
Materiales y suministros	72.300.000	55.305.552	76,5%	4,3%
Adquisición vehículos y otros medios de transporte	1.000.000	-	0,0%	0,0%
Combustibles y lubricantes	3.390.000	3.390.000	100,0%	0,3%
Dotación personal	46.573.725	36.927.485	79,3%	2,9%
Seguros	73.320.000	63.794.778	87,0%	4,9%
materiales y suministros	20.000.000	9.461.048	47,3%	0,7%
Mantenimiento equipo oficina y sistemas	3.000.000	-	0,0%	0,0%
Mantenimiento y dotación de oficina	2.000.000	-	0,0%	0,0%
Impresos y Publicaciones	7.700.000	7.700.000	100,0%	0,6%
Mantenimiento equipo de transporte	84.500.000	79.947.766	94,6%	6,2%
Servicios públicos domiciliarios	40.000.000	28.242.947	70,6%	2,2%
Capacitación - bienestar social - estímulos y salud ocup	20.000.000	5.812.550	29,1%	0,4%
Gastos correos comunicaciones y similares	500.000	-	0,0%	0,0%
Celebraciones institucionales y recepciones oficiales	5.000.000	-	0,0%	0,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 102 DE 64

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
Gastos funerarios	100.000	-	0,0%	0,0%
Arrendamiento bienes muebles e inmuebles	1.000	-	0,0%	0,0%
Gastos varios Imprevistos	30.000.000	23.406.531	78,0%	1,8%
Viáticos y gastos de viaje	5.000.000	588.730	11,8%	0,0%
Gastos financieros	4.000.000	1.042.810	26,1%	0,1%
Impuestos	15.000.000	-	0,0%	0,0%
Sentencia y conciliaciones	15.000.000	-	0,0%	0,0%
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90,1%	7,0%
Auxilio de cesantías	95.573.791	90.634.461	94,8%	7,0%
Entidades financieras	5.001.160	-	0,0%	0,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

GASTOS DE INVERSIÓN

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas fue de \$1.941.861.371 con una ejecución del 85,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Compra de equipo de apoyo logístico para la atención de emergencias con una inversión de \$750.491.468 que representó el 38,6% del gasto de inversión, seguido del Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$197.500.000 con una participación del 10,2% con respecto al total del gasto de inversión.

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas a través del gasto de inversión, así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	100,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 103 DE 64

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para el período 2016 – 2020, se observa que del 2017 al 2020 los compromisos presentan incremento sostenido como se muestra a continuación:

Tabla 57 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR. %
2016	3.679.657.803	
2017	1.825.988.083	-50,4%
2018	2.647.224.108	45,0%
2019	2.893.835.833	9,3%
2020	3.236.753.699	11,8%

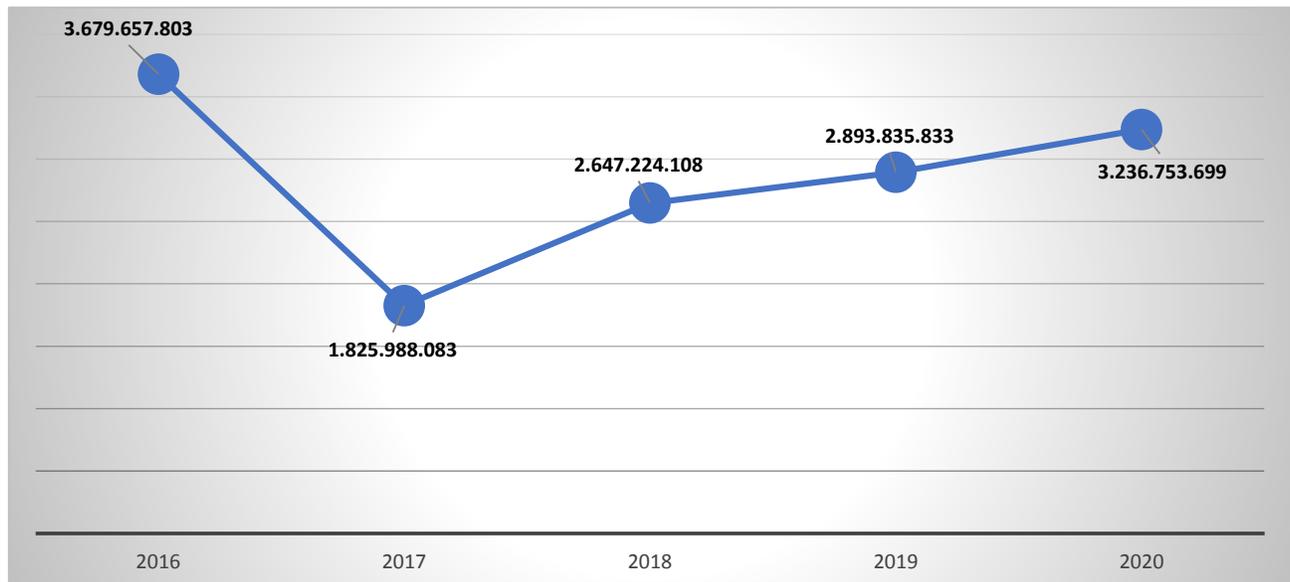


Ilustración 28 Comportamiento histórico ejecución de gastos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 104 DE 64

5.2 SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto de ingresos y de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad siendo aprobado mediante Resolución No.90 del 27 de diciembre de 2019, modificada por la Resolución No.04 del 22 de enero de 2020 por valor de \$1.428.722.704.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

5.2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas el cual ascendió a \$4.224.119.738y la ejecución del gasto que fue de \$3.236.753.699, se reporta un superávit de \$987.366.039, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 58 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	4.224.119.738
Gastos	3.236.753.699
Superávit	987.366.039

Fuente: Ejecución Presupuestal Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 105 DE 64

5.2.2 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 59 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		1.299.640.286
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	1.280.611.128	
Equivalentes al efectivo	19.029.158	
B. EXIGIBILIDADES		453.981.754
Cuentas por pagar presupuestales	132.792.488	
Cuentas por pagar contables	224.513.743	
Reservas presupuestales	96.675.523	
C.SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		845.658.532

Fuente: Estados Financieros Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020 Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registra una situación de tesorería con superávit de **\$845.658.532**, situación que muestra que la entidad contó con los recursos financieros a corto plazo para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

5.2.3 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 60 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		1.299.640.286
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	1.280.611.128	
Equivalentes al efectivo	19.029.158	
Cuentas por cobrar	-	
B. PASIVO CORRIENTE		453.981.754
Cuentas por pagar presupuestales	132.792.488	
Cuentas por pagar contables	224.513.743	
Reservas presupuestales	96.675.523	

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 106 DE 64

C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		845.658.532
--	--	--------------------

Fuente: Estados Financieros Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas es de superávit por valor de \$845.658.532, esta situación no se debe mantener en el tiempo, dado que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

5.2.4 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 61 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	2.498.644.695
Gastos Corrientes	1.753.771.192
AHORRO CORRIENTE	744.873.503

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$744.873.503, el cual es bastante representativo.

5.2.5 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 107 DE 64

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 62 Balance de Capital

Ingresos de Capital	1.725.475.043
Gastos de Capital	1.941.861.371
DEFICIT DE CAPITAL	- 216.386.328

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$216.386.328 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$744.873.503 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

5.2.6 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 63 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	744.873.503
Déficit de Capital	- 216.386.328
BALANCE TOTAL	528.487.175

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$528.487.175 en el balance total, lo que indica que la gerencia con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 108 DE 64

5.3 INDICADORES FINANCIEROS

Dada la naturaleza del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

5.3.1 INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la entidad para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	1.299.640.286	4,6
	Pasivo Corriente	282.995.845	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$4,6, lo que indica que el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$4,6 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
3,29	64,5	2,86	2,04	4,6

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 109 DE 64

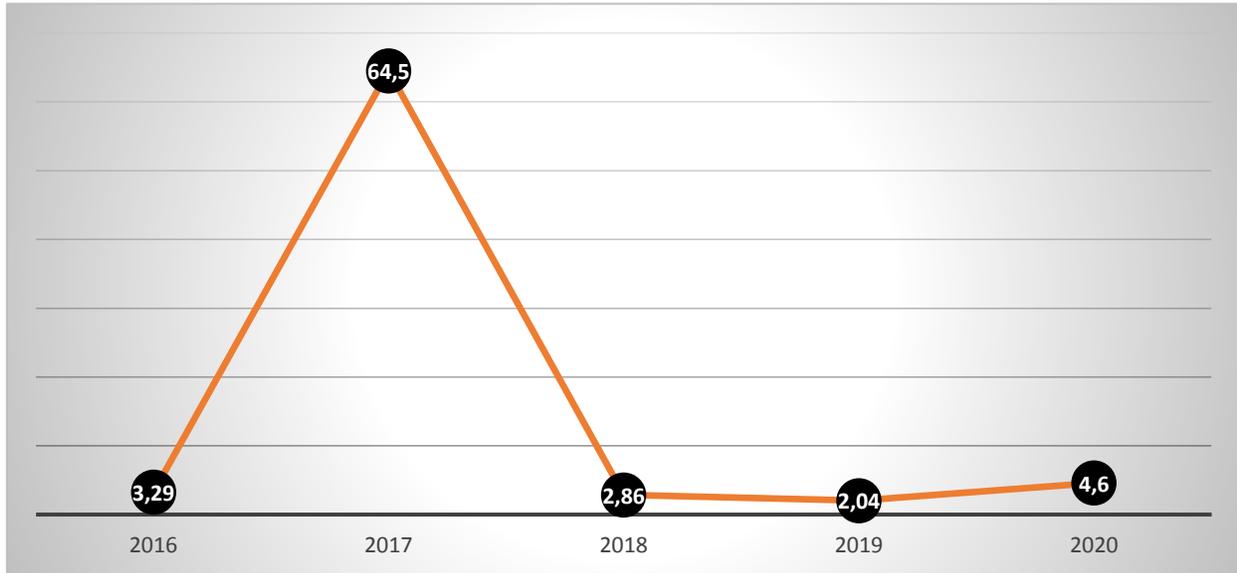


Ilustración 29 Comportamiento Índice de Liquidez

Al analizar el comportamiento histórico del índice de liquidez se puede observar que para la vigencia 2020 registra un considerable incremento del 125%, como muestra de capacidad de pago de sus obligaciones en el corto plazo de la entidad.

5.3.2 PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la entidad está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	1.299.640.286 - 0	4,6
	Pasivo Corriente	282.995.845	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$4,6, es decir, que por cada peso que debe el Cuerpo Oficial de Bomberos con exigibilidad en el corto plazo, cuenta con \$4,6 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, la entidad tiene capacidad de pago a corto plazo.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 110 DE 64

2016	2017	2018	2019	2020
3,29	64,5	2,86	2,04	4,6

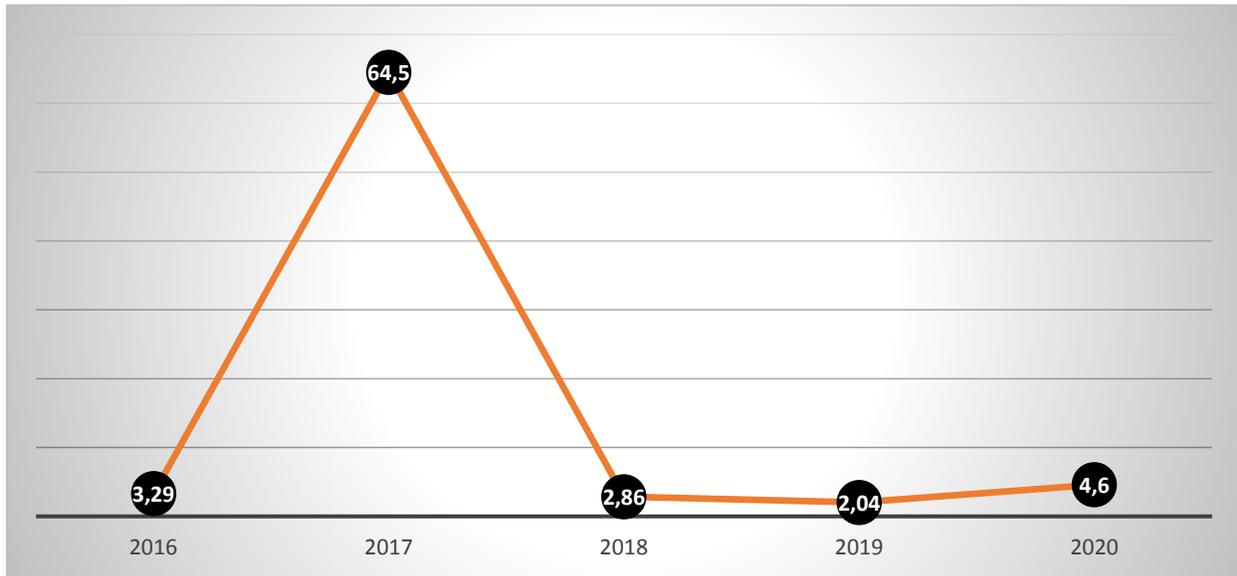


Ilustración 30 Comportamiento Prueba Ácida

De acuerdo al comportamiento histórico de la prueba ácida se observa que para el año 2020 presenta un incremento del 125%.

5.3.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una entidad frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	282.995.845	4,3%
	Activo Total	6.639.118.704	

El nivel de endeudamiento del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue del 4,3%, lo que indica que la entidad le corresponde en un 4,3% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 111 DE 64

5.3.4 RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El análisis de rendimiento es un criterio importante en la toma de decisiones, dado que éste permite determinar la relación entre los ingresos obtenidos por venta de bienes y/o servicios y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos, con el propósito de establecer la eficiencia de los mismos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Ingresos por venta de bienes y/o servicios	73.903.509	0,014
	Propiedad, Planta y Equipos	5.339.478.418	

Para la vigencia 2020, el rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo fue de 0,014, es decir, que por cada peso que el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tenía invertido en el 2020 en propiedad planta y equipo, se generaron ingresos de \$0.014.

2016	2017	2018	2019	2020
0,010	0,010	0,010	0,010	0,014

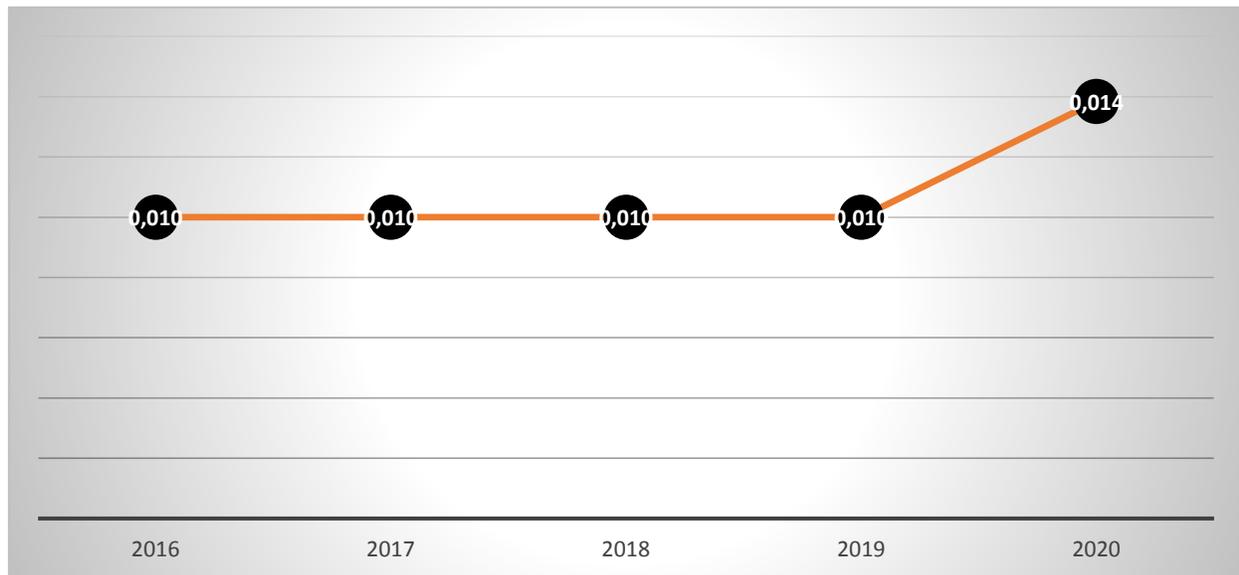


Ilustración 31 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 112 DE 64

Al analizar el comportamiento histórico del rendimiento de la propiedad, planta y equipo, se observa que para la vigencia 2020 presentó un crecimiento en un 38%.

5.3.5 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una entidad de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	13.121.218	0,20%
	Activos Totales	6.639.118.704	

La rentabilidad de los activos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para el 2020 fue de 0,20%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos se están generando excedentes del 0,2%.

2016	2017	2018	2019	2020
0,05%	0,07%	-2,72%	1,77%	0,20%

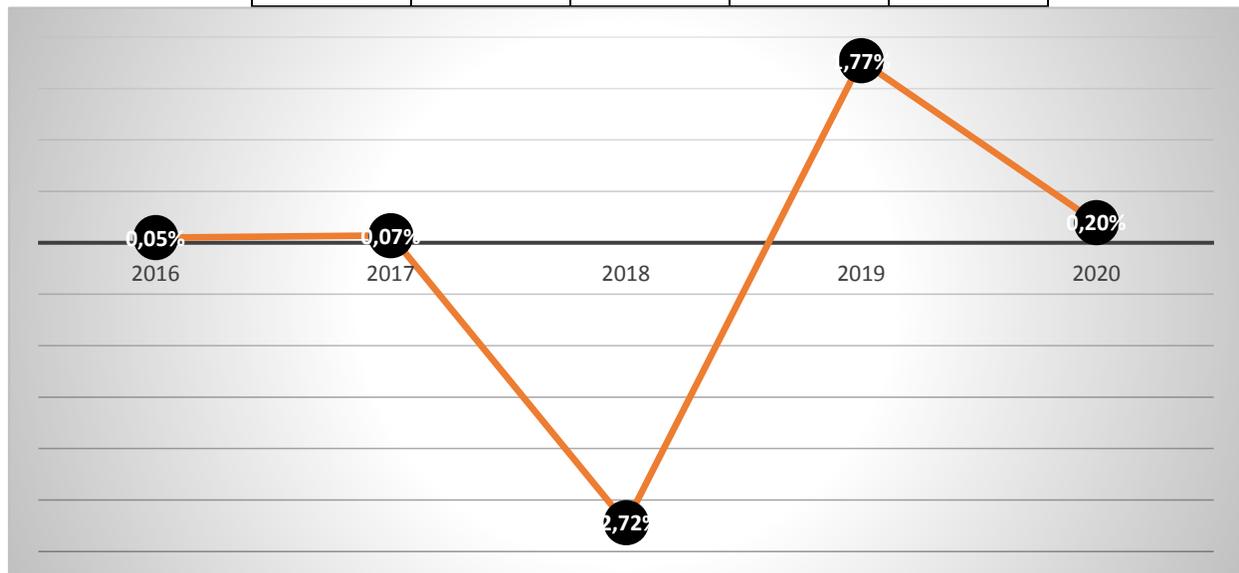


Ilustración 32 Comportamiento Rentabilidad de los Activos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 113 DE 64

De acuerdo al comportamiento histórico de la rentabilidad de los activos, para el 2020 presenta una disminución del 89%, indicado una mayor eficiencia en las inversiones efectuadas.

5.3.6 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	3.236.753.699	80,3%
	Presupuesto proyectado	4.030.923.889	

Para la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 80,3% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$794.170.190, que representa el 19,7% restante.

2016	2017	2018	2019	2020
87,32%	59,07%	64,62%	71,43%	80,3%

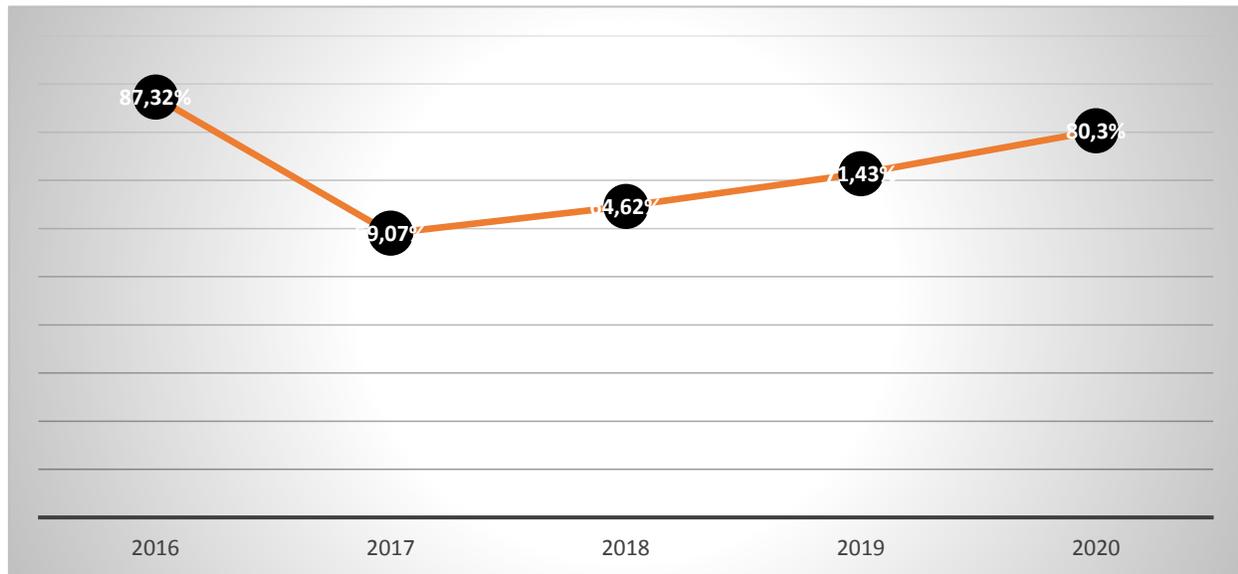


Ilustración 33 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal para la vigencia 2020 del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un incremento del 12% con respecto al año anterior.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 114 DE 64

5.4 SUPERAVIT PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un superávit presupuestal de \$987.366.039, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	4.030.923.889	4.224.119.738	104,79%
GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,30%
SUPERÁVIT		987.366.039	

5.5 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES, VIGENCIA 2020

Al finalizar la vigencia 2020 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No. 116 del 30 de diciembre de 2020 por valor de CIENTO TREINTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUATROSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS MCTE. (\$132.792.488), acto administrativo que cuenta con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de dichas cuentas por pagar.

Mediante Resolución No.001 del 04 de enero de 2021 se constituyeron reservas presupuestales excepcionales por valor de \$96.675.523, las cuales cuentan con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de las reservas.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 115 DE 64

5.6 EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR, VIGENCIA 2019

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de \$597.455.951 con una ejecución del 81.8%, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 64 Ejecución cuenta por pagar de 2019

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Pago
A12122001	SEGUROS DEL ESTADO	2.820.000	2.820.000
A12121004	TRANSPORTES JOMAR	390.000	390.000
C12381003	TRANSPORTES JOMAR	2.043.282	2.043.282
C12391005	ASPRESEG S.A.S	424.187.530	424.187.530
C12391003	ING MEGASERVICIOS	23.180.000	23.180.000
C12381002	SERVIAUTOS	22.000.000	22.000.000
C12391004	GLORIA ELIZABETH OSORIO	63.940.000	63.940.000
C12391004	ALKOSTO S.A.	22.621.460	22.621.460
A12133001	CESANTIAS	36.273.679	36.273.679
C12381006	SISTETRONICS LTDA	2.712.010	-
C12381006	KEY MARKET SAS	882.811	-
C12391004	AV INGENIERIA SAS	17.945.200	-
A12121002	LA CASA DE KLA UPS SAS	1.745.235	-
A12391005	LA CASA DE KLA UPS SAS	65.146.450	-
A12133001	CESANTIAS	44.360.782	-
	TOTAL	730.248.439	597.455.951

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 116 DE 64

5.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

5.8 GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas fue de \$1.941.861.371 con una ejecución del 85,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Compra de equipo de apoyo logístico para la atención de emergencias con una inversión de \$750.491.468 que representó el 38,6% del gasto de inversión, seguido del Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$197.500.000 con una participación del 10,2% con respecto al total del gasto de inversión.

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas a través del gasto de inversión, así:

Tabla 65 Gastos de Inversión, 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	100,0%
Mantenimiento vehículos de emergencias	41.000.000	41.000.000	100,0%	2,1%
Combustibles y lubricantes	68.043.282	38.347.119	56,4%	2,0%
Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD	497.181.255	447.039.692	89,9%	23,0%
Fortalecimiento de la gestión administrativa	170.667.660	154.343.675	90,4%	7,9%
Capacitación especializada	2.000.000	-	0,0%	0,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 117 DE 64

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
Capacitación y campañas de prevención sociales y comunitarias	5.500.000	-	0,0%	0,0%
Compras de equipos y vehículos para la atención de emergencias	130.000.000	110.505.000	85,0%	5,7%
Compra de equipos de protección personal	197.500.000	197.500.000	100,0%	10,2%
Mantenimiento y compra de insumos y equipos para atención de incendios y emergencias	73.180.000	35.930.000	49,1%	1,9%
Ampliación - mantenimiento y amoblamiento sedes	250.108.970	166.704.417	66,7%	8,6%
Compra de equipo de apoyo logístico a atención de emergencias.	836.971.530	750.491.468	89,7%	38,6%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 118 DE 64

6 PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA

6.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

6.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

En reunión de Junta Directiva de la empresa Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, celebrada el día 12 de diciembre de 2019, fue presentado y discutido el presupuesto para la vigencia fiscal 2.020, el cual fue aforado en DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DIECINUEVE MIL CIENTO CUARENTA Y CUATRO PESOS (\$2.467.019.144).

Mediante acta Nro. 001 de fecha 30 de diciembre de 2019 el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) del municipio de Dosquebradas, aprobó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos, de la Empresa Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2020.

La Planta de Tratamiento Villasantana mediante la Resolución No.001 del 02 de enero de 2021 efectúa la adopción, desagregación y codificación al presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2020".

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 115 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Planta de Tratamiento Villasantana tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$2.467.019.145, presentando los siguientes resultados:

Tabla 66 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
-------------	--------------------	-----------	------------

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 119 DE 64

INGRESO	2.467.019.145	2.058.072.901	83,42%
GASTOS	2.467.019.144	1.297.678.559	52,60%
SUPERÁVIT		760.394.342	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 83,42% y de gastos un 52,6% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Planta de Tratamiento Villasantana no sufrió adiciones, así como tampoco reducciones, se efectuaron créditos por \$21.020.000 y contra créditos por el mismo valor, alcanzando un presupuesto definitivo de \$2.467.019.145, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

Tabla 67 Modificaciones Presupuestales

RESOLUCION	FECHA	CREDITOS	CONTRA CREDITOS
Resolucion005	12/02/2020	17.500.000	17.500.000
Resolucion007	12/06/2020	200.000	200.000
Resolucion015	11/12/2020	3.320.000	3.320.000
	TOTAL	21.020.000	21.020.000

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Planta de Tratamiento Villasantana.

6.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$2.058.072.901 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 93,09% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$2.467.019.145.

Dentro de la estructura de los ingresos se tiene la Disponibilidad Inicial que representan el 52,2% del total de los ingresos, los arrendamientos representan el 45,2% y rendimientos financieros el 2,5% restante.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 120 DE 64

Tabla 68 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

Nombre Rubro Presupuestal	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC. %	PART. %
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.138.248.519	1.138.248.519	1.075.008.272	94,4%	52,2%
ARRENDAMIENTOS	1.278.770.626	1.278.770.626	930.648.185	72,8%	45,2%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	50.000.000	50.000.000	52.416.444	104,8%	2,5%
TOTAL		2.467.019.145	2.058.072.901	83,4%	100%

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana

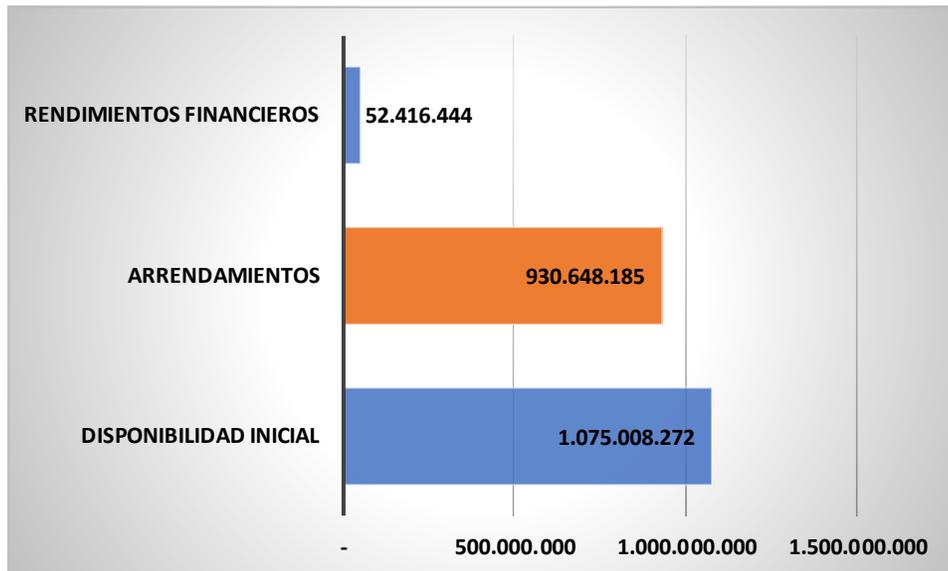


Ilustración 34 Ejecución Presupuesto de Ingresos – 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 121 DE 64

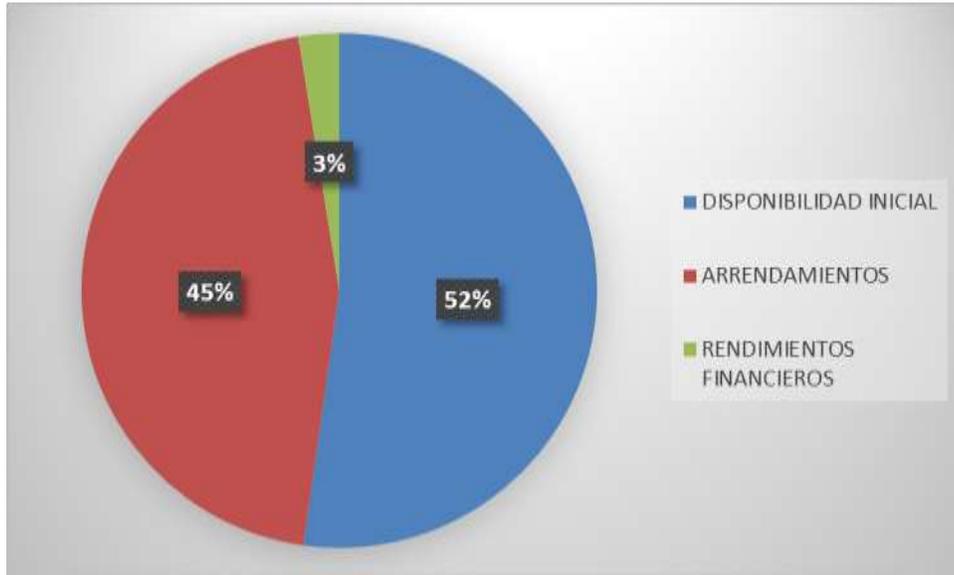


Ilustración 35 Composición Ingresos - 2020

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS

Para apreciar en forma más detallada el comportamiento histórico de los ingresos en el Planta de Tratamiento Villasantana, tomaremos los resultados obtenidos en las últimas 5 vigencias:

Tabla 69 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

VIGENCIA	RECAUDOS	VAR.%
2016	1.065.596.885	
2017	2.992.543.522	180,8%
2018	2.713.502.059	-9,3%
2019	2.281.664.283	-15,9%
2020	2.058.072.901	-9,8%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 122 DE 64

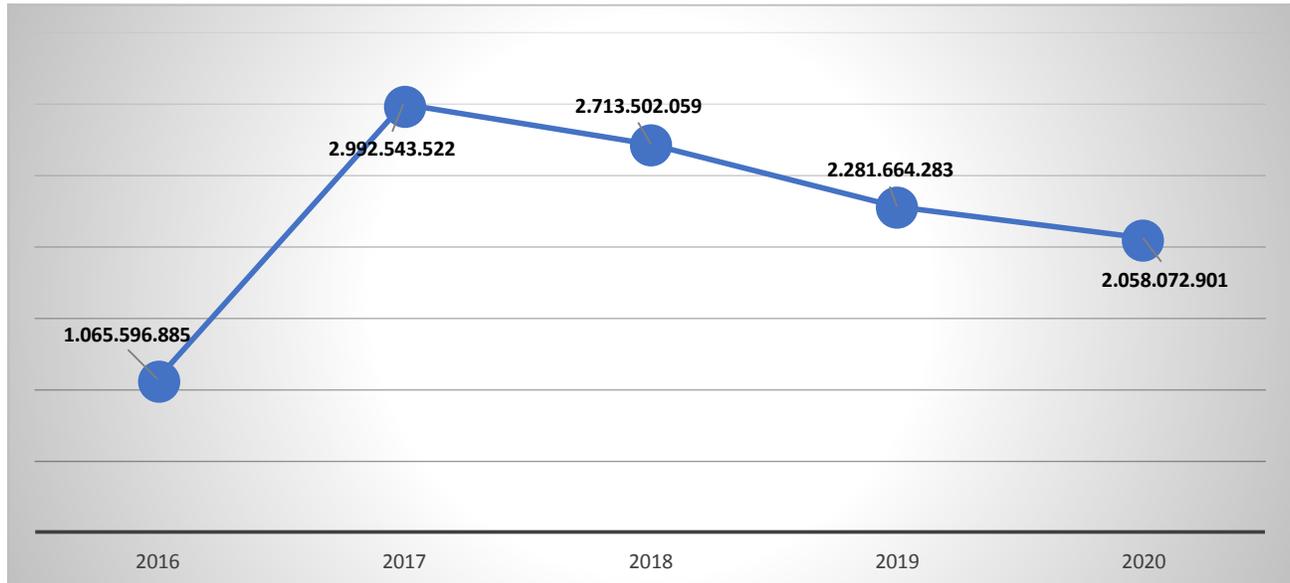


Ilustración 36 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

Como se puede observar en la anterior ilustración, para el período analizado los ingresos de la Planta de Tratamiento Villasantana presentan disminución desde el 2018 hasta el 2020, donde para la vigencia 2020 estos disminuyen en un 9,8% con respecto a la vigencia anterior

6.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$1.297.678.559, con un porcentaje de ejecución del 53% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$2.467.019.145.

Tabla 70 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
GASTOS	2.467.019.144,00	1.297.678.559,00	53%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	650.443.093,00	579.481.077,00	89%	45%
GASTOS DE PERSONAL	339.515.825,00	306.566.854,00	90%	24%
GASTOS GENERALES	310.927.268,00	272.914.223,00	88%	21%
GASTOS DE INVERSIÓN	1.612.402.590,00	718.197.482,00	45%	55%

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana – rendición de la cuenta

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 123 DE 64

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 45% del total de los gastos, mientras que los gastos de inversión el 55%.

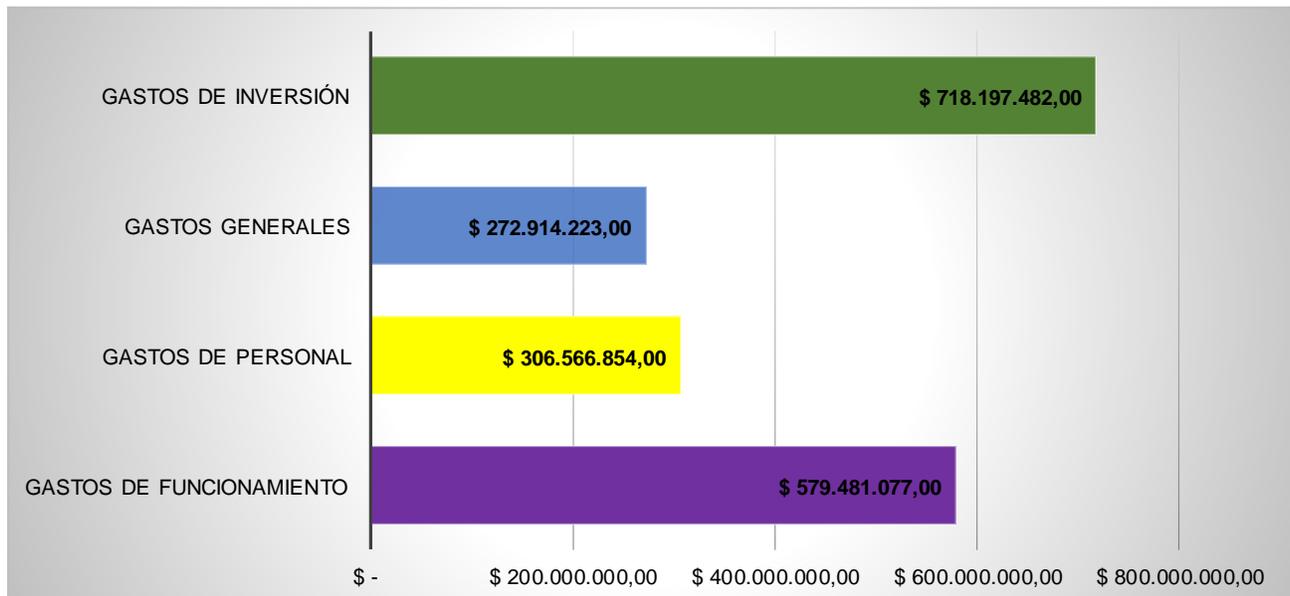


Ilustración 37 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, el Planta de Tratamiento Villasantana contrajo obligaciones por valor de \$1.297.678.559 y realizó pagos por valor de \$1.170.032.932, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 71 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	OBLIGACIONES	PAGOS
GASTOS	2.467.019.144	1.297.678.559	1.297.678.559	1.170.032.932
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	650.443.093	579.481.077	579.481.077	575.967.744
GASTOS DE PERSONAL	339.515.825	306.566.854	306.566.854	303.053.521
GASTOS GENERALES	310.927.268	272.914.223	272.914.223	272.914.223
GASTOS DE INVERSIÓN	1.612.402.590	718.197.482	718.197.482	594.065.188

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 124 DE 64

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento ejecutados fueron de \$579.481.077 con un nivel de ejecución del 89,1%, donde los gastos de personal representaron el 52,9% del total de gastos de funcionamiento, los gastos generales el 47,1% y el 7% restante por concepto de transferencias.

El rubro de Servicios Personales Indirectos es el gasto más representativo por valor de \$ 195.124.066 con una participación del 33,7% con respecto al total de gastos de funcionamiento, seguido de Honorarios por valor de \$154.488.000 con una participación del 26,7%.

Tabla 72 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	650.443.093	579.481.077	89,1%	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	339.515.825	306.566.854	90,3%	52,9%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS	97.010.345	91.806.668	94,6%	15,8%
SUELDOS	74.709.098	71.056.284	95,1%	12,3%
VACACIONES	3.108.712	1.745.162	56,1%	0,3%
PRIMA DE SERVICIOS	3.158.712	3.112.265	98,5%	0,5%
PRIMA DE NAVIDAD	6.267.425	6.224.530	99,3%	1,1%
PRIMA DE VACACIONES	3.258.712	3.248.434	99,7%	0,6%
BONIFICACION POR RECREACION	424.495	414.969	97,8%	0,1%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRE	2.176.099	2.138.017	98,2%	0,4%
INTERESES A LAS CESANTÍAS	746.091	710.563	95,2%	0,1%
INDEMNIZACIONES	3.161.000	3.156.444	99,9%	0,5%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTO	221.960.000	195.124.066	87,9%	33,7%
HONORARIOS	179.840.000	154.488.000	85,9%	26,7%
PRESTACION DE SERVICIOS	42.120.000	40.636.066	96,5%	7,0%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA	20.545.480	19.636.120	95,6%	3,4%
AL SECTOR PRIVADO	20.545.480	19.636.120	95,6%	3,4%
APORTES PREVISIÓN SOCIAL	15.543.562	14.848.303	95,5%	2,6%
FONDOS DE CESANTÍAS	6.217.425	5.921.357	95,2%	1,0%
FONDOS DE PENSIONES	9.326.137	8.926.946	95,7%	1,5%
ADMINISTRADORAS RIESGOS PROFES	1.893.206	1.812.172	95,7%	0,3%
APORTES PARAFISCALES A LAS CAJ	3.108.712	2.975.645	95,7%	0,5%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
	PÁGINA: 125 DE 64	

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
GASTOS GENERALES	310.927.268	272.914.223	87,8%	47,1%
ADQUISICIÓN DE BIENES	16.547.304	4.906.495	29,7%	0,8%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6.300.000	3.069.142	48,7%	0,5%
COMPRA DE EQUIPOS	5.183.304	172.930	3,3%	0,0%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	1.000.000	914.423	91,4%	0,2%
OTRAS ADQUISICIONES DE BIENES	4.064.000	750.000	18,5%	0,1%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	102.780.458	82.673.622	80,4%	14,3%
CAPACITACION	3.000.000	-	0,0%	0,0%
SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	2.807.904	407.157	14,5%	0,1%
GASTOS NOTARIALES, JUDICIALES	2.000.000	1.919.300	96,0%	0,3%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.050.000	599.950	57,1%	0,1%
SERVICIOS PÚBLICOS	3.961.554	3.857.008	97,4%	0,7%
SEGUROS	66.350.000	55.490.207	83,6%	9,6%
MANTENIMIENTO	7.560.000	6.400.000	84,7%	1,1%
COMISIONES, INTERESES Y DEMÁS	1.650.000	-	0,0%	0,0%
SISTEMATIZACIÓN	14.400.000	14.000.000	97,2%	2,4%
JUDICIALES	1.000	-	0,0%	0,0%
IMPUESTOS Y MULTAS	191.599.506	54.549.106	28,5%	9,4%
INDUSTRIA Y COMERCIO	13.885.653	5.919.330	42,6%	1,0%
OTROS	20.000.000	4.336.330	21,7%	0,7%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIER	10.630.165	-	0,0%	0,0%
IMPUESTO PREDIAL	5.906.573	5.036.326	85,3%	0,9%
IMPUESTO DE RENTA	92.820.242	7.949.000	8,6%	1,4%
ESTAMPILLA PROHOSPITAL	21.491.943	18.924.550	88,1%	3,3%
ESTAMPILLA PROCULTURA	5.372.986	3.344.000	62,2%	0,6%
ESTAMPILLA PROANCIANO	21.491.943	13.375.900	62,2%	2,3%
GASTOS HONORARIOS/ARRENDAMIENT	204.173.461	130.785.000	64,1%	22,6%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS-IVA	204.173.461	130.785.000	64,1%	22,6%

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana

GASTOS DE INVERSIÓN

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Planta de Tratamiento Villasantana fue de \$718.197.482 con una ejecución del 44,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Infraestructura de la Planta de Tratamiento con una inversión de \$595.249.597 que

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 126 DE 64

representó el 82,9% del gasto de inversión, seguido de Interventoría por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$101.020.885 con una participación del 14,1% con respecto al total del gasto de inversión.

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando al Planta de Tratamiento Villasantana a través del gasto de inversión, así:

Tabla 73 Gasto de inversión, 2020

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
GASTOS DE INVERSIÓN	1.612.402.590	718.197.482	44,5%	100,0%
ESTUDIOS Y DISEÑOS	28.800.000	-	0,0%	0,0%
INFRAESTRUCTURA PLANTA DE TRAT	1.386.073.741	595.249.597	42,9%	82,9%
CONTRATACION PERSONAL TECNICO	27.600.000	21.927.000	79,4%	3,1%
INTERVENTORIA	169.928.849	101.020.885	59,4%	14,1%

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos del Planta de Tratamiento Villasantana para el período 2017 – 2020, se observa que del 2017 al 2018 los compromisos presentan una disminución y para la vigencia 2020 se incrementa en un 14,7% como se muestra a continuación:

Tabla 74 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR.%
2017	1.674.835.958	
2018	1.402.513.846	-16,3%
2019	1.131.467.511	-19,3%
2020	1.297.678.559	14,7%

Fuente: Ejecuciones presupuestales

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 127 DE 64

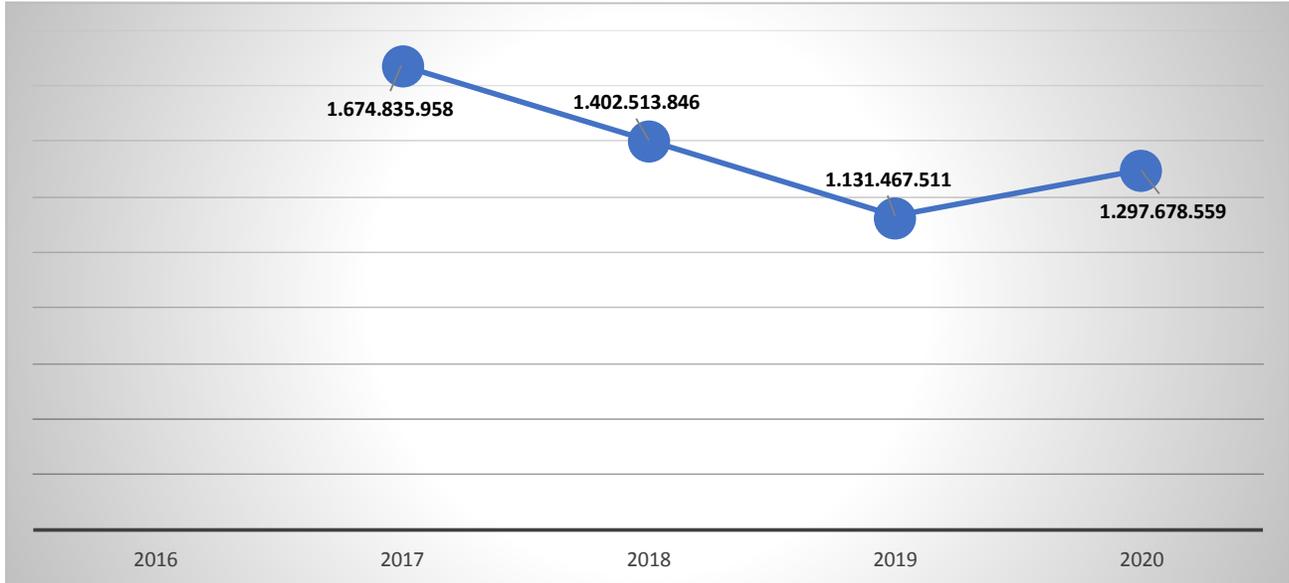


Ilustración 38 Comportamiento histórico ejecución de gastos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 128 DE 64

6.2 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto de ingresos y de gastos del Planta de Tratamiento Villasantana del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad siendo presentado y discutido en reunión de la Junta Directiva de la empresa Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, celebrada el día 12 de diciembre de 2019, el cual fue aforado en DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DIECINUEVE MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS (\$2.467.019.145).

Mediante acta No. 001 de fecha 30 de diciembre de 2019 el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) del municipio de Dosquebradas, aprobó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos, de la Empresa Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2020.

La Planta de Tratamiento Villasantana mediante la Resolución No.001 del 02 de enero de 2021 efectúa la adopción, desagregación y codificación al presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2020".

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 115 de 1996.

6.2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Planta de Tratamiento Villasantana el cual ascendió a \$2.058.072.901 y la ejecución del gasto que fue de \$1.297.678.559, se reporta un superávit de \$760.394.342, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 129 DE 64

Tabla 75 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	2.058.072.901
Gastos	1.297.678.559
Superávit	760.394.342

Fuente: Ejecución Presupuestal Planta de Tratamiento Villasantana, 2020

6.2.2 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 76 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		1.227.513.843
Caja General	-	
Equivalentes al efectivo	1.227.513.843	
B. EXIGIBILIDADES		313.106.867
Cuentas por pagar presupuestales	142.529.045	
Cuentas por pagar contables	170.577.822	
C.SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		914.406.976

Fuente: Estados Financieros Planta de Tratamiento Villasantana – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020 Planta de Tratamiento Villasantana registra una situación de tesorería con superávit de \$914.406.976, situación que muestra que la entidad contó con los recursos financieros a corto plazo para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

6.2.3 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 77 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		1.227.513.843
Caja General	0	
Equivalentes al efectivo	1.227.513.843	
Cuentas por cobrar	-	

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 130 DE 64

B. PASIVO CORRIENTE		313.106.867
Cuentas por pagar presupuestales	42.529.045	
Cuentas por pagar contables	170.577.822	
C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		914.406.976

Fuente: Estados Financieros Planta de Tratamiento Villasantana – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal del Planta de Tratamiento Villasantana es de superávit por valor de \$914.406.976, esta situación no se debe mantener en el tiempo, dado que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

6.2.4 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 78 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	1.328.770.626
Gastos Corrientes	579.481.077
AHORRO CORRIENTE	749.289.549

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$749.289.549, el cual es bastante representativo.

6.2.5 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 131 DE 64

del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 79 Balance de Capital

Ingresos de Capital	-
Gastos de Capital	718.197.482
DEFICIT DE CAPITAL	- 718.197.482

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$718.197.482 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$749.289.549 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

6.2.6 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 80 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	749.289.549
Déficit de Capital	- 718.197.482
BALANCE TOTAL	31.092.067

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar la Planta de Tratamiento Villasantana para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$31.092.067 en el balance total, lo que indica que la gerencia con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 132 DE 64

6.3 INDICADORES FINANCIEROS

Dada la naturaleza del Planta de Tratamiento Villasantana se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

6.3.1 INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la entidad para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	1.227.513.843	7,2
	Pasivo Corriente	170.577.822	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$7,2, lo que indica que el Planta de Tratamiento Villasantana tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$7,2 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
16,28	5,56	7,39	4,45	7,2

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 133 DE 64

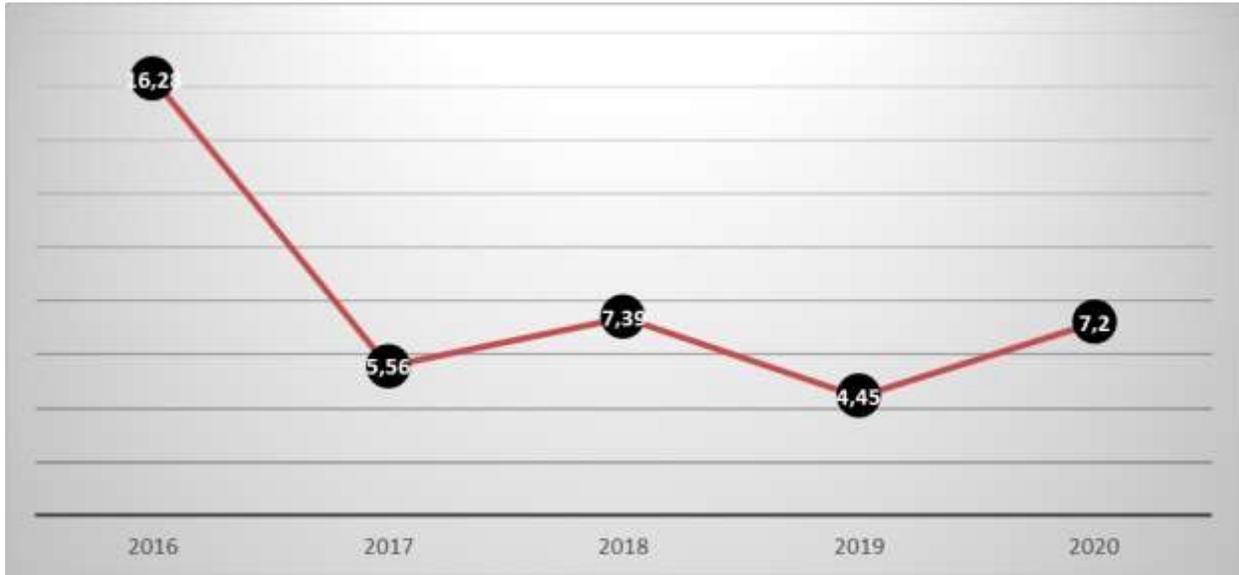


Ilustración 39 Comportamiento Índice de Liquidez

Al analizar el comportamiento histórico del índice de liquidez se puede observar que para la vigencia 2020 registra un considerable incremento del 62%, como muestra de capacidad de pago de sus obligaciones en el corto plazo de la entidad.

6.3.2 PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la entidad está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	1.227.513.843	7,2
	Pasivo Corriente	170.577.822	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$47,2, es decir, que por cada peso que debe el Planta de Tratamiento Villasantana con exigibilidad en el corto plazo, cuenta con \$7,2 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, la entidad tiene capacidad de pago a corto plazo.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 134 DE 64

2016	2017	2018	2019	2020
16,28	5,56	7,39	4,45	7,2

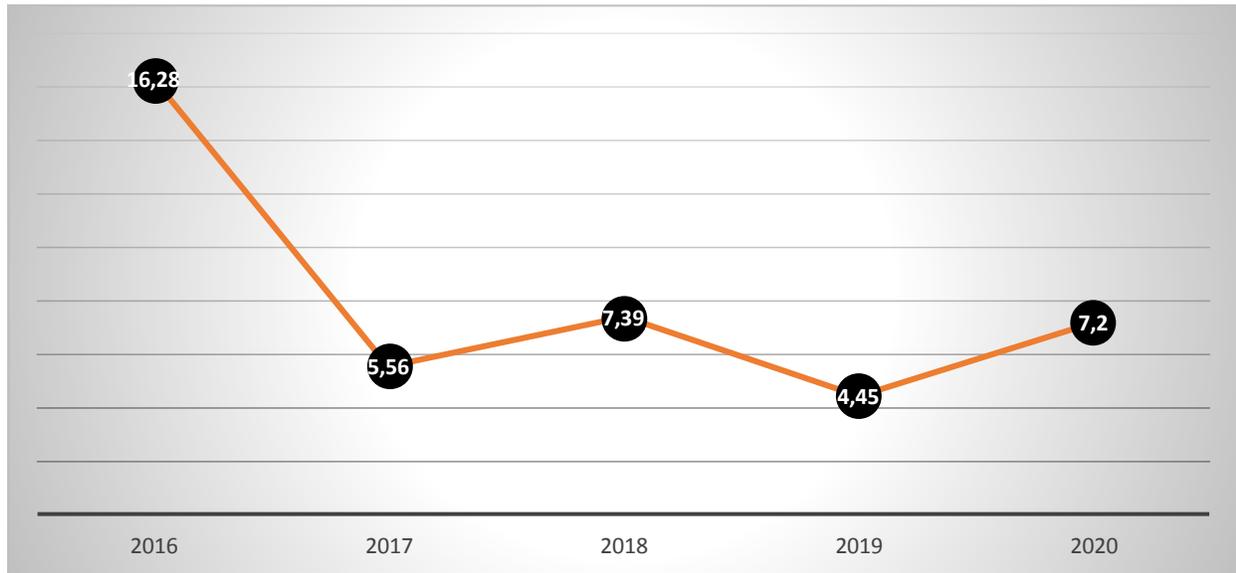


Ilustración 40 Comportamiento Prueba Ácida

De acuerdo al comportamiento histórico de la prueba ácida se observa que para el año 2020 presenta un incremento del 62%, mejorando ostensiblemente su capacidad de pago en el corto plazo.

6.3.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una entidad frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	151.474.879	11,2%
	Activo Total	10.321.713.774	

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 135 DE 64

El nivel de endeudamiento del Planta de Tratamiento Villasantana para la vigencia 2020 fue del 11,2%, lo que indica que la entidad le corresponde en un 11,2% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 136 DE 64

6.3.4 RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El análisis de rendimiento es un criterio importante en la toma de decisiones, dado que éste permite determinar la relación entre los ingresos obtenidos por venta de bienes y/o servicios y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos, con el propósito de establecer la eficiencia de los mismos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Ingresos por venta de bienes y/o servicios	930.648.185	0,10
	Propiedad, Planta y Equipos	9.094.199.931	

Para la vigencia 2020, el rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo fue de 0,014, es decir, que por cada peso que la Planta de Tratamiento Villasantana tenía invertido en el 2020 en propiedad planta y equipo, se generaron ingresos de \$0.014.

2016	2017	2018	2019	2020
0,140	0,130	0,120	0,120	0,10

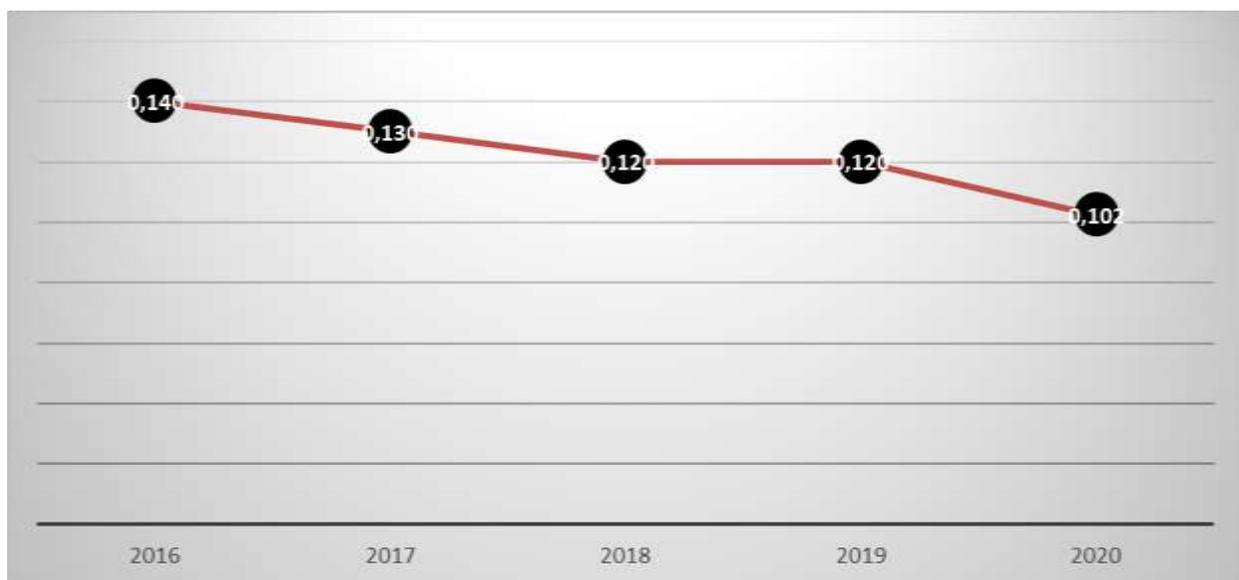


Ilustración 41 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 137 DE 64

Al analizar el comportamiento histórico del rendimiento de la propiedad, planta y equipo, se observa que para la vigencia 2020 presentó un decrecimiento en un 15%.

6.3.5 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una entidad de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	69.598.213	0,67%
	Activos Totales	10.321.713.774	

La rentabilidad de los activos del Planta de Tratamiento Villasantana para el 2020 fue de 0,67%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos se están generando excedentes del 0,67%.

2016	2017	2018	2019	2020
0,65%	3,84%	-0,16%	0,01%	0,67%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 138 DE 64

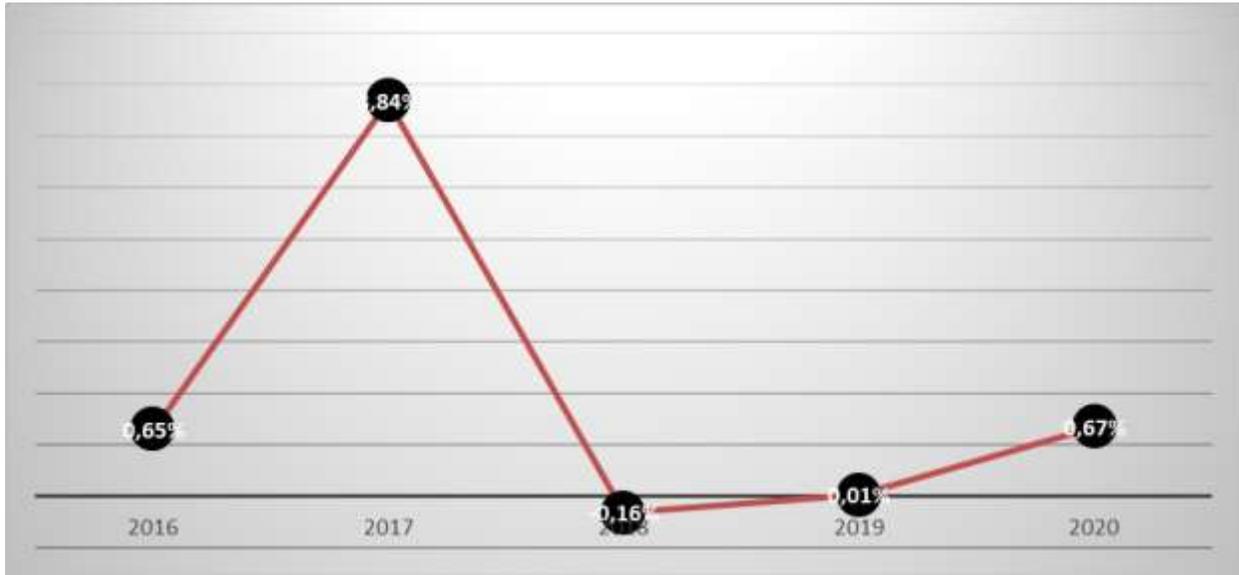


Ilustración 42 Comportamiento Rentabilidad de los Activos

De acuerdo al comportamiento histórico de la rentabilidad de los activos, para el 2020 presenta una disminución del 6643%, indicado una mayor eficiencia en las inversiones efectuadas.

6.3.6 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	1.297.678.559	52,6%
	Presupuesto proyectado	2.467.019.144	

Para la vigencia 2020, el Planta de Tratamiento Villasantana registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 52,6% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$1.169.340.585, que representa el 47,4% restante.

2017	2018	2019	2020
5,20%	48,60%	46,20%	52,6%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 139 DE 64

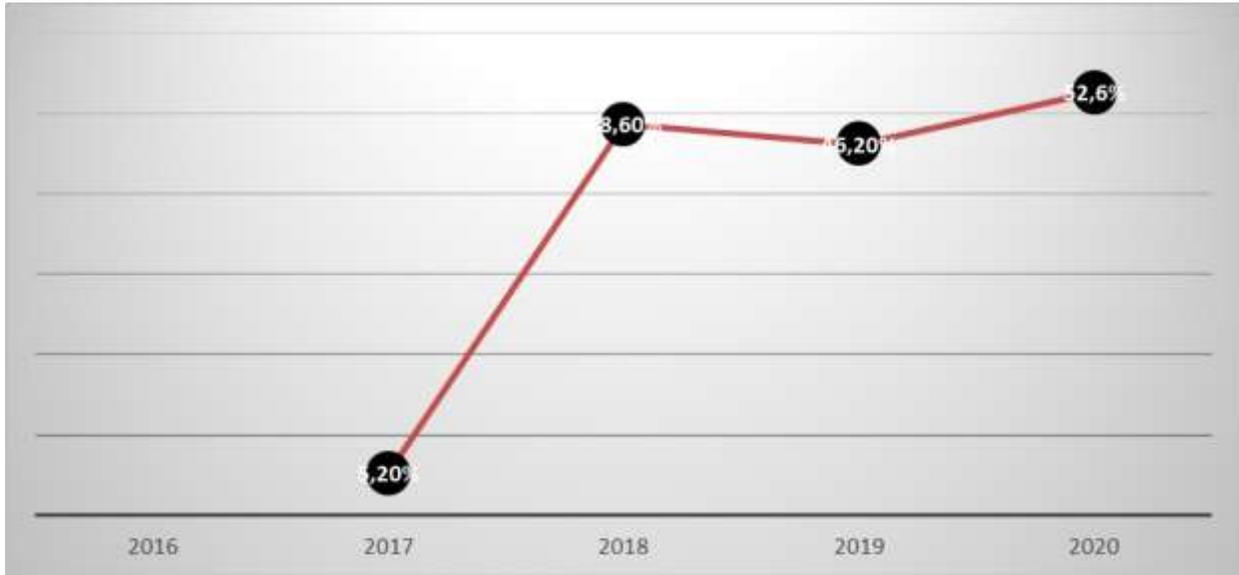


Ilustración 43 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal para la vigencia 2020 del Planta de Tratamiento Villasantana registró un incremento del 14% con respecto al año anterior.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 140 DE 64

6.4 SUPERAVIT PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2020, el Planta de Tratamiento Villasantana registró un superávit presupuestal de \$760.394.342, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	2.467.019.145	2.058.072.901	83,42%
GASTOS	2.467.019.144	1.297.678.559	52,60%
SUPERÁVIT		760.394.342	

6.5 CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS, 2020

Al finalizar la vigencia 2020 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No.017 del 30 de diciembre de 2020 por valor de CIENTO CUARENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL CUARENTA Y CINCO PESOS (\$142.529.045) acto administrativo que cuenta con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de dichas cuentas por pagar.

6.6 EJECUCIÓN CUENTA POR PAGAR, 2019

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de **\$120.737.966** con una ejecución del 100%, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 81 Ejecución cuenta por pagar de 2019

	COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA	VALOR
JUAN PABLO PULGARIN	1	4/01/2021	14.703.000
WILFO ALEXANDRO	30	29/01/2021	33.329.789
CARLOS ALBERTO MORALES	31	29/01/2021	11.024.093
JCL INTERNACIONAL DE	42	18/02/2021	15.222.359

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 141 DE 64

	COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA	VALOR
WILFO ALEXANDRO	43	24/02/2021	33.233.971
CARLOS ALBERTO MORALES	58	3/03/2021	11.024.093
CARLOS ALBERTO MORALES	66	11/03/2021	2.200.661
	TOTAL		120.737.966

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

6.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

6.8 GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Planta de Tratamiento Villasantana fue de \$718.197.482 con una ejecución del 44,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Infraestructura de la Planta de Tratamiento con una inversión de \$595.249.597 que representó el 82,9% del gasto de inversión, seguido de Interventoría por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$101.020.885 con una participación del 14,1% con respecto al total del gasto de inversión.

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando a la Planta de Tratamiento Villasantana a través del gasto de inversión, así:

Tabla 82 Ejecución gastos de inversión, 2020

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
GASTOS DE INVERSIÓN	1.612.402.590	718.197.482	44,5%	100,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 142 DE 64

Nombre	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL	EJEC.%	PART.%
ESTUDIOS Y DISEÑOS	28.800.000	-	0,0%	0,0%
INFRAESTRUCTURA PLANTA DE TRAT	1.386.073.741	595.249.597	42,9%	82,9%
CONTRATACION PERSONAL TECNICO	27.600.000	21.927.000	79,4%	3,1%
INTERVENTORIA	169.928.849	101.020.885	59,4%	14,1%

Fuente: Ejecución presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Planta de Tratamiento Villasantana, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento e inversión).

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 143 DE 64

7 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

7.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

7.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue aprobado por el Concejo Municipal a través del Acuerdo No. 040 de noviembre 27 de 2019 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas - Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2020", estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de Mil trescientos nueve millones seiscientos veintidós mil cuatrocientos setenta y ocho Pesos M/Cte., (\$1.309.622.478).

La Personería Municipal expide la Resolución No.144 de diciembre 26 de 2019, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 20120", se detallan las apropiaciones, y se clasifican y definen los gastos.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Personería Municipal de Dosquebradas tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$1.309.622.478, presentando los siguientes resultados:

Tabla 83 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	1.309.622.478	1.200.523.938	91,67%
GASTOS	1.309.662.478	1.209.433.004	92,35%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 144 DE 64

SUPERÁVIT	-8.909.066
------------------	-------------------

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 91,67% y de gastos un 92,35% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Personería Municipal de Dosquebradas no registra adiciones así como tampoco reducciones, se realizaron créditos por \$92.195.848 y contra créditos por el mismo valor, aplazamiento por \$130.962.248 y desplazamientos por \$118.089.44, alcanzando un presupuesto definitivo de \$1.309.622.478, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

Tabla 84 Modificaciones Presupuestales

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS	APLAZAMIENTOS	DESAPLAZAMIENTOS
28	26/03/2020	2.454.875	2.454.875	-	-
58	14/08/2020	1.300.000	1.300.000	-	-
80	6/11/2020	28.440.973	28.440.973	-	-
81	6/11/2020	-	-	130.762.248	-
93	17/12/2020	-	-	-	118.089.445
95	17/12/2020	60.000.000	60.000.000	-	-
TOTAL		92.195.848	92.195.848	130.762.248	118.089.445

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad – Rendición De La Cuenta

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Personería Municipal de Dosquebradas.

7.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$1.200.523.938 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 91,7% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$1.309.622.478.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen que las transferencias representan el 100%, del total de los ingresos de las Personería Municipal de Do

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 145 DE 64

Tabla 85 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	RECAUDOS	EJEC.%
TRANSFERENCIA	1.309.622.478	0	0	1.200.523.938	91,7%

Fuente: Ejecución presupuestal del Personería Municipal de Dosquebradas

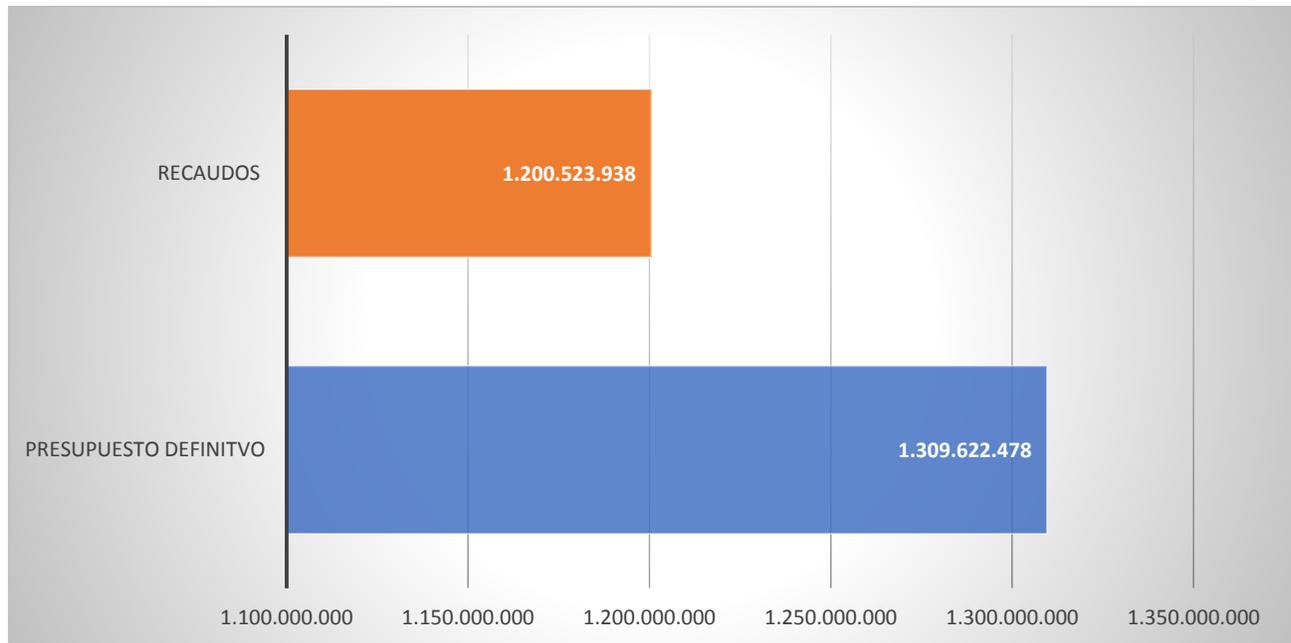


Ilustración 44 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

7.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$1.209.433.004, con un porcentaje del 92% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$1.309.662.478.

Tabla 86 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PART. %	EJEC. %
GASTOS TOTALES	1.309.662.478	1.209.433.004	100%	92%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.309.662.476	1.209.433.004	100%	92%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 146 DE 64

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PART. %	EJEC. %
GASTOS DE PERSONAL	1.049.598.979	980.647.602	81%	93%
GASTOS GENERALES	209.228.678	177.950.583	15%	85%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50.834.819	50.834.819	4%	100%
INVERSIÓN	2	0	0	
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	2	0	0	

Fuente: Ejecución presupuestal del Personería Municipal de Dosquebradas – rendición de la cuenta

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 100% del total de los gastos, donde los gastos de personal fueron el rubro más representativo con un 81% participación, los gastos generales el 15% y el 4% restante correspondió a transferencias corrientes.

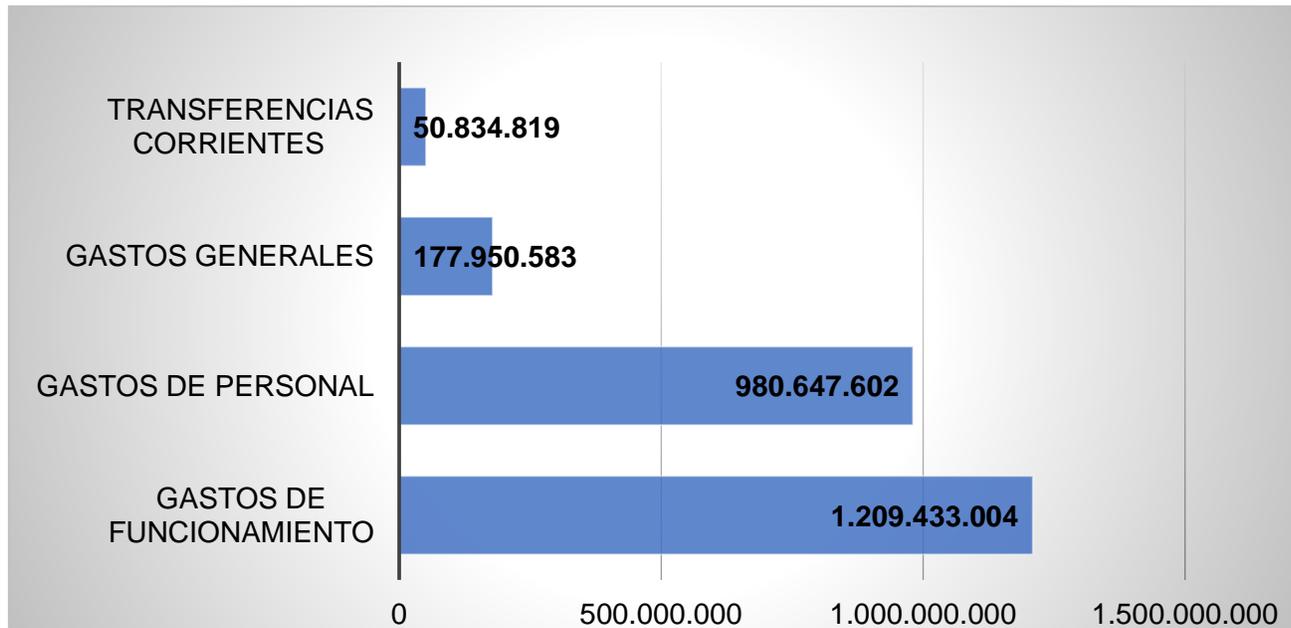


Ilustración 45 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, el Personería Municipal de Dosquebradas contrajo obligaciones por valor de \$1.209.433.004 y realizó pagos por valor de \$1.154.740.593, como se muestra en la siguiente tabla:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 147 DE 64

Tabla 87 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISO S	OBLIGACION ES	PAGOS
GASTOS TOTALES	1.309.662.478	1.209.433.004	1.209.433.004	1.154.740.593
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.309.662.476	1.209.433.004	1.209.433.004	1.154.740.593
GASTOS DE PERSONAL	1.049.598.979	980.647.602	980.647.602	977.047.602
INTERESES CESANTIAS	5.801.127	5.801.127	5.801.127	5.801.127
BONIFICACION POR SERVICIOS	17.448.140	17.448.140	17.448.140	17.448.140
TRANSPORTE	4.645.573	4.645.573	4.645.573	4.645.573
ESAP	2.607.300	2.607.300	2.607.300	2.607.300
PRIMA DENAVIDAD	46.394.925	46.394.925	46.394.925	46.394.925
SUELDOS	545.505.808	476.731.101	476.731.101	476.731.101
BONIFICACION POR RECREACION	3.017.177	3.017.177	3.017.177	3.017.177
SENA	2.561.926	2.561.926	2.561.926	2.561.926
PRIMA DE SERVICIOS	23.484.805	23.484.805	23.484.805	23.484.805
SUPERNUMERARIOS	2	-	-	-
VACACIONES	37.520.562	37.520.562	37.520.562	37.520.562
INDEMNIZACIONES	1	-	-	-
INSTITUTO DE BIENESTAR SOCIAL	15.619.400	15.619.400	15.619.400	15.619.400
PRIMA DE VACACIONES	25.407.690	25.407.690	25.407.690	25.407.690
COMFAMILIAR	20.453.943	20.453.943	20.453.943	20.453.943
SERVICIOS TECNICOS	293.920.000	293.743.333	293.743.333	290.143.333
ITO	5.210.600	5.210.600	5.210.600	5.210.600
GASTOS GENERALES	209.228.678	177.950.583	177.950.583	126.858.172
PENSIONEMPLEADOS	60.216.760	60.216.760	60.216.760	60.216.760
GASTOS VARIOS E IMPREVISTOS	1.000.000	1.000.000	1.000.000	789.743

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 148 DE 64

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS	6.300.000	-	-	-
DOTACION EMPLEADOS	3.822.768	-	-	-
COMUNICACIONYTRANSPORTE	1.000.000	1.000.000	1.000.000	408.400
MATERIALESYSUMINISTROS	23.187.541	16.285.078	16.285.078	629.150
MANTENIMIENTO	1.000.000	1.000.000	1.000.000	598.000
POLIZAS	3.204.194	3.204.194	3.204.194	3.204.194
ADQUISICION DE BIENES	47.427.214	33.174.350	33.174.350	1.800.000
GASTOSDEVINCULACIONPERSONAL	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
SALUD EMPLEADOS	45.082.699	45.082.699	45.082.699	45.082.699
MEJORAMIENDEARCHIVO	1.000.000	1.000.000	1.000.000	56.980
ARLEMPLEADOS	2.723.800	2.723.800	2.723.800	2.723.800
SERVICIO DE COMUNICACIÓN	3.463.702	3.463.702	3.463.702	3.463.702
SUMINISTRODEASEOCAFETERIARESTAU ANTE	4.000.000	4.000.000	4.000.000	2.084.744
CAPACITACION	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50.834.819	50.834.819	50.834.819	50.834.819
CESANTIAS	50.834.819	50.834.819	50.834.819	50.834.819

Fuente: Ejecución presupuestal del Personería Municipal de Dosquebradas – rendición de la cuenta

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos del Personería Municipal de Dosquebradas para el período 2016 – 2020, se observa que del 2017 al 2018 los compromisos presentan incremento sostenido, mientras que para las vigencias 2019 y 2020 se ha presentado disminuciones del 9,4% y del 8,7% respectivamente, como se muestra a continuación:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 149 DE 64

Tabla 88 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR. %
2016	1.069.089.023	
2017	1.299.476.421	21,5%
2018	1.463.000.000	12,6%
2019	1.325.190.843	-9,4%
2020	1.209.433.004	-8,7%

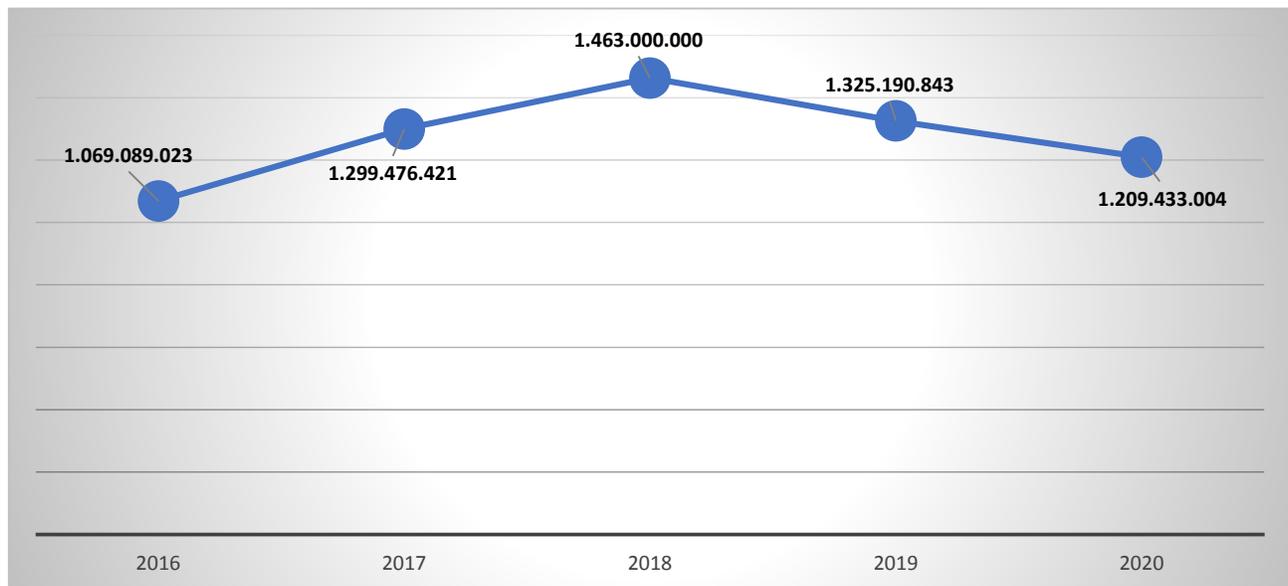


Ilustración 46 Comportamiento histórico ejecución de gastos

7.2 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

Para la vigencia 2020, el presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue aprobado por el Concejo Municipal a través del Acuerdo No. 040 de noviembre 27 de 2019 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas - Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2020", estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de Mil trescientos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 150 DE 64

nueve millones seiscientos veintidós mil cuatrocientos setenta y ocho Pesos M/Cte., (\$1.309.622.478).

La Personería Municipal expide la Resolución No.144 de diciembre 26 de 2019, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2020", se detallan las apropiaciones, y se clasifican y definen los gastos.

7.2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Personería Municipal de Dosquebradas el cual ascendió a \$1.200.523.938 y la ejecución del gasto que fue de \$1.209.433.004, se reporta un déficit de \$8.909.066, que corresponde a compromisos asumidos durante la vigencia 2020 que no se alcanzan a financiar con los recaudos de la vigencia.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2020, refleja un déficit, tal como se muestra a continuación

Tabla 89 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	1.200.523.938
Gastos	1.209.433.004
DÉFICIT	-8.909.066

Fuente: Ejecución Presupuestal Personería Municipal de Dosquebradas, 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 151 DE 64

7.2.2 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 90 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		128.610.823
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	128.610.823	
B. EXIGIBILIDADES		97.590.804
Cuentas por pagar presupuestales	50.259.428	
Cuentas por pagar contables	47.331.376	
C. SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		31.020.019

Fuente: Estados Financieros Personería Municipal de Dosquebradas – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020 Personería Municipal de Dosquebradas registra una situación de tesorería con superávit de \$31.020.019, situación que muestra que la entidad contó con los recursos financieros a corto plazo para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

7.2.3 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 91 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		167.870.256
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	128.610.823	
Cuentas por cobrar	39.259.433	
B. PASIVO CORRIENTE		97.590.804
Cuentas por pagar presupuestales	50.259.428	
Cuentas por pagar contables	47.331.376	
C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)		70.279.452

Fuente: Estados Financieros Personería Municipal de Dosquebradas – vigencia 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 152 DE 64

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal del Personería Municipal de Dosquebradas es de superávit por valor de \$70.279.452, lo que indica que la entidad cuenta con recursos suficientes de corto plazo para cubrir sus obligaciones con exigibilidad menor a un año.

7.2.4 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 92 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	1.200.523.938
Gastos Corrientes	1.209.433.004
DESAHORRO CORRIENTE	- 8.909.066

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un desahorro Corriente de \$8.909.066, debido a que los recaudos de período no fueron suficientes para cubrir los compromisos adquiridos en la vigencia fiscal

7.2.5 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 93 Balance de Capital

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 153 DE 64

Ingresos de Capital	0
Gastos de Capital	0
DEFICIT DE CAPITAL	0

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 de la Personería Municipal de Dosquebradas es de \$0 dado que por su naturaleza no tiene ingresos de capital, así como tampoco realizó gastos de capital o de inversión.

7.2.6 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 94 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	-	8.909.066
Déficit de Capital		-
BALANCE TOTAL	-	8.909.066

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar el Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$8.909.066 en el balance total, debido a que los recaudos generados durante la vigencia fiscal 2020 no fueron suficientes para financiar la totalidad de compromisos adquiridos en el período.

7.3 INDICADORES FINANCIEROS

Dada la naturaleza del Personería Municipal de Dosquebradas se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

7.3.1 INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la entidad para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 154 DE 64

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	129.092.723	2,5
	Pasivo Corriente	50.908.576	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$2,5, lo que indica que el Personería Municipal de Dosquebradas tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$2,5 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
3,29	64,5	2,86	2,04	2,5

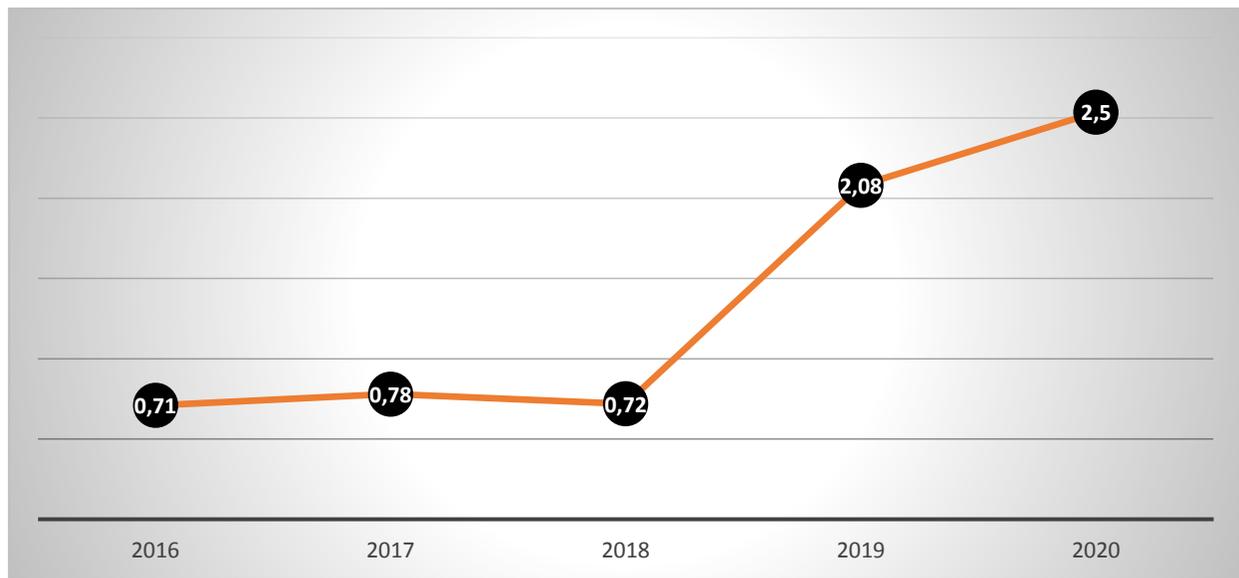


Ilustración 47 Comportamiento Índice de Liquidez

Al analizar el comportamiento histórico del índice de liquidez se puede observar que para el período 2016 al 2020 registra un considerable incremento, donde el último año aumenta un 22%, como muestra de capacidad de pago de sus obligaciones en el corto plazo de la entidad.

7.3.2 PRUEBA ÁCIDA

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 155 DE 64

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la entidad está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	129.092.723 - 0	2,5
	Pasivo Corriente	50.908.576	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$2,5, es decir, que por cada peso que debe el Personería Municipal de Dosquebradas con exigibilidad en el corto plazo, cuenta con \$2,5 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, la entidad tiene capacidad de pago a corto plazo.

2016	2017	2018	2019	2020
0,71	0,78	0,72	2,08	2,5

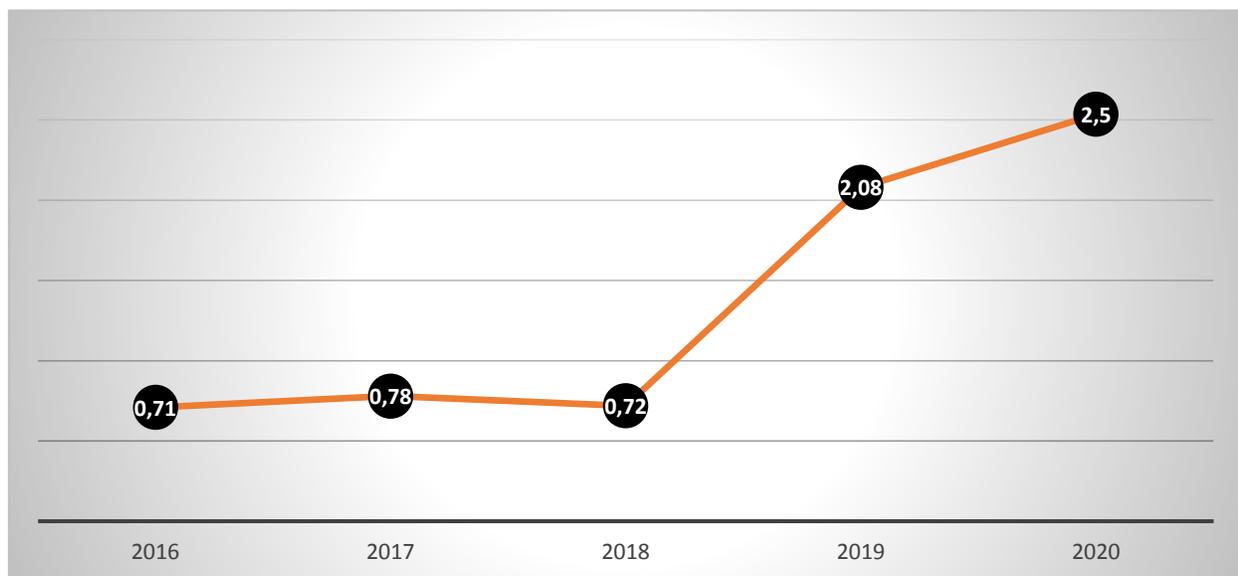


Ilustración 48 Comportamiento Prueba Ácida

De acuerdo al comportamiento histórico de la prueba ácida se observa que para el año 2020 presenta un incremento del 22%.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 156 DE 64

7.3.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una entidad frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	50.908.576	18,4%
	Activo Total	276.760.516	

El nivel de endeudamiento del Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue del 18,4%, lo que indica que la entidad le corresponde en un 18,4% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

7.3.4 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una entidad de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	58.452.287	21,12%
	Activos Totales	276.760.516	

La rentabilidad de los activos del Personería Municipal de Dosquebradas para el 2020 fue de 0,20%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos se están generando excedentes del 0,2%.

2016	2017	2018	2019	2020
-46,00%	0,14%	0,05%	0,15%	21,12%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 157 DE 64

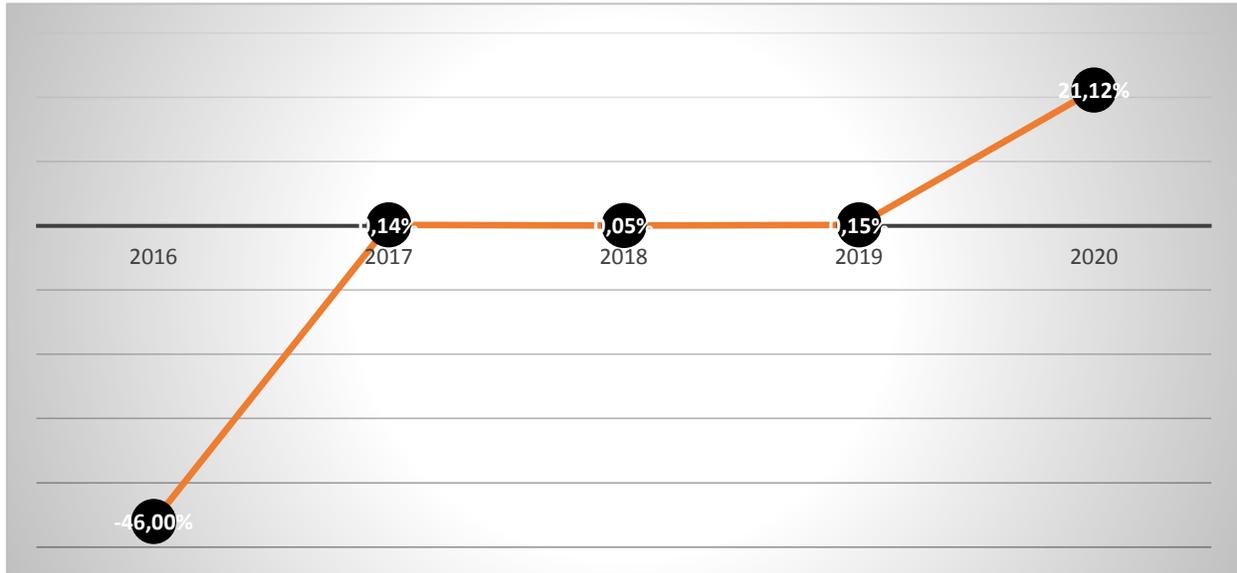


Ilustración 49 Comportamiento Rentabilidad de los Activos

De acuerdo al comportamiento histórico de la rentabilidad de los activos, para el período 2017 al 2020 presenta incremento, indicado una mayor eficiencia en las inversiones efectuadas en los activos de la entidad.

7.3.5 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	1.209.433.004	92,35%
	Presupuesto proyectado	1.309.662.478	

Para la vigencia 2020, el Personería Municipal de Dosquebradas registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 92,35% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$100.229474, que representa el 7,65% restante.

2016	2017	2018	2019	2020
99,92%	99,99%	99,99%	95,56%	92,3%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 158 DE 64

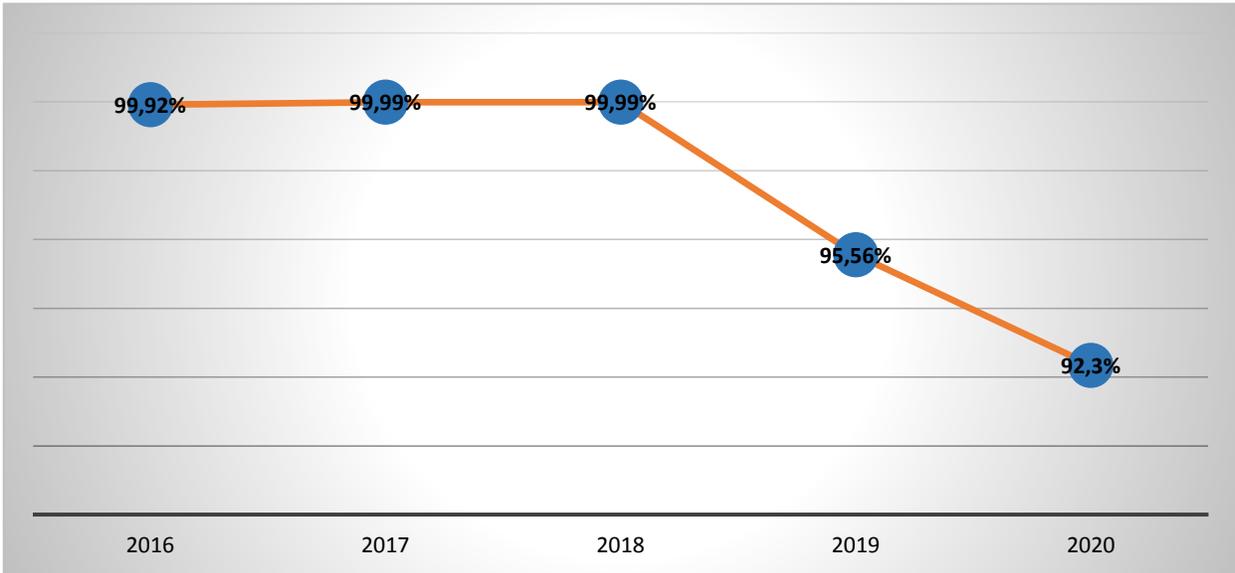


Ilustración 50 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal para la vigencia 2020 del Personería Municipal de Dosquebradas registró una disminución del 92,3% con respecto al año anterior.

7.4 DÉFICIT PRESUPUESTAL

Objetivo 7: Evaluar el resultado de la vigencia: Superávit o déficit presupuestal

Al cierre de la vigencia 2020, el Personería Municipal de Dosquebradas registró un déficit presupuestal de \$8.909.066, situación que indica que la entidad no generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	1.309.622.478	1.200.523.938	91,67%
GASTOS	1.309.662.478	1.209.433.004	92,35%
SUPERÁVIT		-8.909.066	

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 159 DE 64

7.5 CONSTITUCIÓN CUENTAS POR PAGAR

Al finalizar la vigencia 2020 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No.101 del 31 de diciembre de 2020 por valor de CINCUENTA MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS MCTE. (\$50.259.428) acto administrativo que cuenta con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de dichas cuentas por pagar.

7.6 EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR, 2019

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de \$50.259.428 con una ejecución del 100%, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 95 Ejecución cuenta por pagar de 2019

DESCRIPCIÓN	CUENTA POR PAGAR CONSTITUIDA	PAGO
SERVICIOS TECNICOS	3.600.000	3.600.000
ADQUISICION DE BIENES	46.659.428	46.659.428
TOTAL	50.259.428	50.259.428

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

7.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Personería Municipal de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Personería Municipal de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 160 DE 64

sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento)

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal en compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 161 DE 64

ANEXOS



5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Versión 2.1

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2020**

FECHA: Enero 04 – 2021

PÁGINA: 162 DE 64

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 163 DE 64

8 CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

8.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

8.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020 del Concejo Municipal de Dosquebradas, fue aprobado por el Concejo Municipal a través del Acuerdo No. 040 de noviembre 27 de 2019 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas - Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2020", estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de Ochocientos noventa y dos millones novecientos cincuenta y un mil seiscientos noventa Pesos M/Cte., (\$892.951.690).

El Concejo Municipal expide la Resolución No.151 de diciembre 31 de 2019, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal del año 2020", se detallan las apropiaciones, y se clasifican y definen los gastos.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Concejo Municipal de Dosquebradas tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$892.951.690, presentando los siguientes resultados:

Tabla 96 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	892.951.690	892.951.690	100,00%
GASTOS	892.951.690	835.978.355	93,62%
SUPERAVIT		56.973.335	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 164 DE 64

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 100% y de gastos un 93,62% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas no sufrió adiciones ni reducciones, se efectuaron créditos por \$56.649.789 y contra créditos por el mismo valor, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

Tabla 97 Modificaciones Presupuestales

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHAS	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
Resolución No.36	27/04/2020	31.701.660	31.701.660
Resolución No.53	07/07/2020	190.129	190.129
Resolución No.104	14/12/2020	158.000	158.000
Resolución No.109	21/12/2020	24.600.000	24.600.000
TOTAL		56.649.789	56.649.789

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Concejo Municipal.

8.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$892.951.690 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 100% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$892.951.690.

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	892.951.690	892.951.690	100,00%

8.1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos del Municipio de Dosquebradas para el 2020 fue de \$835.978.355 con un nivel de ejecución del 93,6% con respecto al total de presupuesto definitivo de \$892.951.690, como se muestra en la siguiente tabla:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 165 DE 64

Tabla 98 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

NOMBRE_RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	EJEC. %	PAR. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	892.951.690	835.978.355	93,6%	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	178.960.006	171.217.298	95,7%	20,5%
GASTOS GENERALES	713.991.684	664.761.057	93,1%	79,5%

Fuente: Ejecución presupuestal del Concejo Municipal de Dosquebradas – rendición de la cuenta

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 100% del total de los gastos, donde los gastos de personal fueron el 20,5% y el 79,5% restante corresponde a gastos generales.

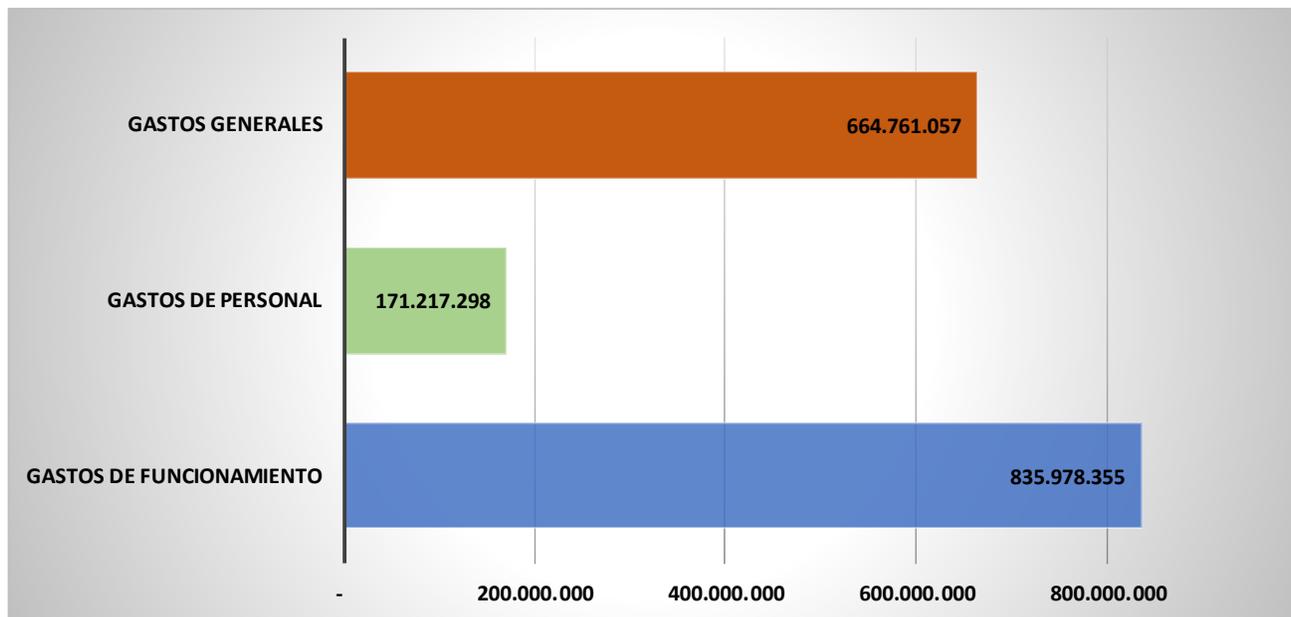


Ilustración 1 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, el Concejo Municipal de Dosquebradas contrajo obligaciones por valor de \$835.978.355 y realizó pagos por valor de \$777.860.166, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 99 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

NOMBRE_RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	892.951.690	835.978.355	835.978.355	777.860.166

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 166 DE 64

GASTOS DE PERSONAL	178.960.006	171.217.298	171.217.298	171.217.298
GASTOS GENERALES	713.991.684	664.761.057	664.761.057	606.642.868

Fuente: Ejecución presupuestal del Concejo Municipal de Dosquebradas

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento ejecutados fueron de \$835.978.355 con un nivel de ejecución del 93,6%, donde los gastos de personal representaron el 20,5% del total de gastos de funcionamiento, los gastos generales el 79,5% restante.

Tabla 100 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020

NOMBRE_RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	EJEC.%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	892.951.690	835.978.355	93,6%
GASTOS DE PERSONAL	178.960.006	171.217.298	95,7%
Sueldo personal Nómina-C	103.926.823	99.702.939	95,9%
Prima de Alimentación	850.000	761.725	89,6%
Auxilio Transporte de Funcionarios-C	1.230.000	1.176.928	95,7%
Prima de Servicios	4.736.000	4.244.803	89,6%
Bonificación servicios	3.165.000	3.139.247	99,2%
Prima de Navidad empleados públicos	9.853.903	9.853.721	100,0%
Prima de Vacaciones empleados públicos	4.581.871	4.454.752	97,2%
Vacaciones	6.302.129	6.302.129	100,0%
Indeminación por Vacaciones	1.000	-	0,0%
Bonificación por recreación	600.000	550.838	91,8%
Pension-ISS-de Funcionarios-C	1.000	-	0,0%
Pension-Privado-de Funcionarios-C	14.218.000	12.599.200	88,6%
Salud-Privado-de Funcionarios-C	9.215.280	8.909.700	96,7%
Salud Nueva EPS- Trabaj Oficiales	1.000	-	0,0%
Cesantías Definitivas	9.050.000	9.033.230	99,8%
Fondo Nacional del Ahorro-Cesantías	1.000	-	0,0%
Intereses Cesantías-Funcionarios	1.090.000	1.083.986	99,4%
Cajas de Compensación Familiar-C	4.160.000	3.948.400	94,9%
ARP-Privado-de Funcionarios-C	600.000	516.800	86,1%
ICBF-De Funcionarios-C	3.200.000	2.961.600	92,6%
SENA- De Funcionarios-C	550.000	494.700	89,9%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 167 DE 64

NOMBRE RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	EJEC.%
ESAP-De Funcionarios-C	542.000	494.700	91,3%
Institutos Tecnicos-De Funcionario-C	1.085.000	987.900	91,1%
GASTOS GENERALES	713.991.684	664.761.057	93,1%
Dotacion Funcionarios	1.200.000	-	0,0%
Compra de Equipos	24.600.000	24.384.914	99,1%
'Adquisicion de equipos Muebles y Enseres	1.000	-	0,0%
Adquisicion de Repuestos en General y Herramientas	1.000	-	0,0%
Dotación mobiliaria	21.000.000	17.504.900	83,4%
Otros Gastos por Adquisición de Bienes	1.000	-	0,0%
Copra Libros de Oficina	1.000	-	0,0%
Combustibles y Lubricantes	1.000	-	0,0%
Materiales y Suministros	18.000.000	1.500.000	8,3%
Energia	1.000	-	0,0%
Telecomunicaciones	4.400.000	3.453.700	78,5%
Acueducto,Alcantarillado y Aseo	1.000	-	0,0%
Mejoramiento de archivo	1.000	-	0,0%
Servicio de Restaurante y Cafetería	3.000.000	-	0,0%
Aseo	1.000	-	0,0%
Capacitacion Personal Administrativo	-	-	#¡DIV/0!
Impresos y Publicaciones	2.000	-	0,0%
Mantenimiento,Equipo de oficina Muebles	1.000	-	0,0%
Mantenimiento Equipo de Transporte	1.000	-	0,0%
Gastos Varios e Imprevistos y Devoluciones	1.000	-	0,0%
Otros Seguros	1.000	-	0,0%
Otros Gastos Grales por servicios	1.000	-	0,0%
Prestación de Servicios-C	564.644.344	540.789.203	95,8%
Honorario	77.128.340	77.128.340	100,0%
Servicios Tecnicos-C	1.000	-	0,0%
'Fenacon	1.000	-	0,0%
Sentencias	1.000	-	0,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Concejo Municipal de Dosquebradas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 168 DE 64

8.2 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto de ingresos y de gastos del Concejo Municipal del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad siendo aprobado a través del Acuerdo No. 040 de noviembre 27 de 2019 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas - Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2020", estableciendo en el Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de Ochocientos noventa y dos millones novecientos cincuenta y un mil seiscientos noventa Pesos M/Cte., (\$892.951.690).

El Concejo Municipal expide la Resolución No.151 de diciembre 31 de 2019, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal del año 2020", se detallan las apropiaciones, y se clasifican y definen los gastos.

8.2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Concejo Municipal del Municipio de Dosquebradas el cual ascendió a \$892.951.690 y la ejecución del gasto que fue de \$835.978.355, se reporta un superávit de \$56.973.335, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 101 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	892.951.690
Gastos	835.978.355
Superávit	56.973.335

Fuente: Ejecución Presupuestal Concejo Municipal de Dosquebradas, 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 169 DE 64

8.2.2 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 102 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	892.951.690
Gastos Corrientes	835.978.355
AHORRO CORRIENTE	56.973.335

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$56.973.335, el cual es bastante representativo.

8.2.3 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 103 Balance de Capital

Ingresos de Capital	0
Gastos de Capital	0
DEFICIT DE CAPITAL	0

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 170 DE 64

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 es \$0, dado que el Concejo Municipal de Dosquebradas no tiene ingresos de capital, así como tampoco realizó gastos de inversión.

8.2.4 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 104 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	56.973.335
Déficit de Capital	0
BALANCE TOTAL	56.973.335

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar el Concejo Municipal para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$56.973.335 en el balance total, siendo un buen indicador para la administración.

8.3 INDICADORES FINANCIEROS

Dada la naturaleza del Concejo Municipal de Dosquebradas solamente se calcula el indicador de cumplimiento de ejecución presupuesto de gastos, los cuales se presentan a continuación:

8.3.1 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	835.978.355	93,6%
	Presupuesto proyectado	892.951.690	

Para la vigencia 2020, el Concejo Municipal de Dosquebradas registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 93,6% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$56.973.335, que representa el 6,4% restante.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 171 DE 64

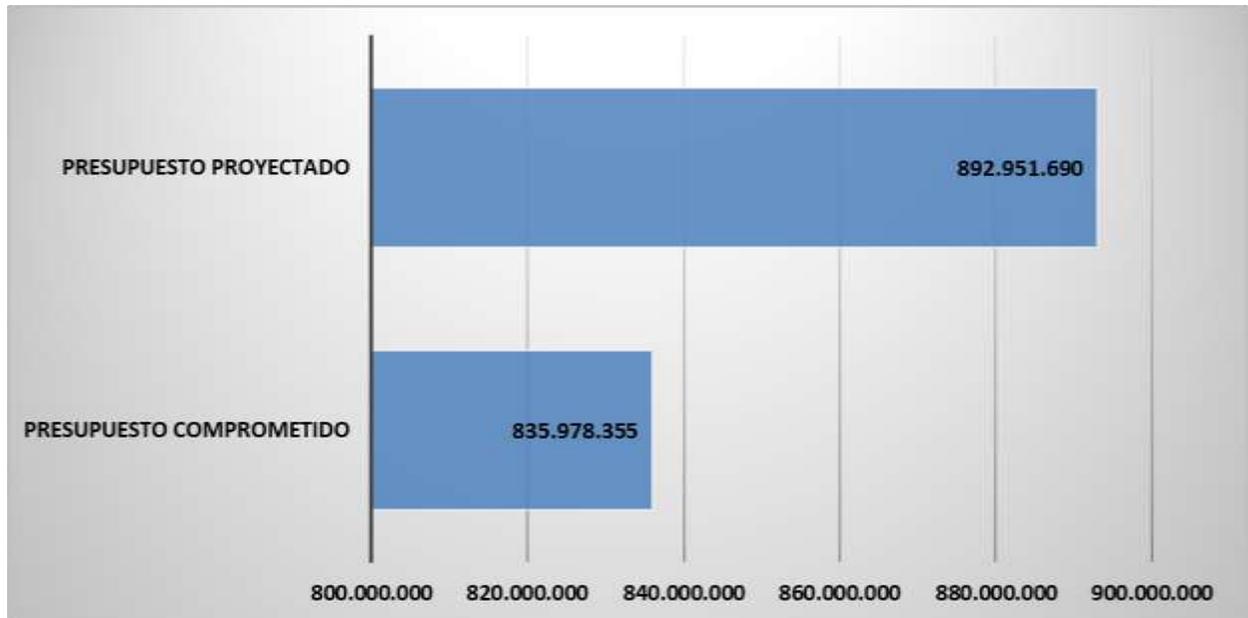


Ilustración 51 Cumplimiento ejecución presupuesto de gastos, 2020

8.4 SUPERÁVIT PRESUPUESTAL

Al cierre de la vigencia 2020, el Concejo Municipal de Dosquebradas registró un superávit presupuestal de \$56.973.335, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.

Tabla 105 Superávit presupuestal, 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	892.951.690	892.951.690	100,00%
GASTOS	892.951.690	835.978.355	93,62%
SUPERÁVIT		56.973.335	

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 172 DE 64

8.5 CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR, 2020

De acuerdo a la información suministrada por la entidad, la cuentas por pagar cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 106 Cuenta por pagar de 2020

FECHA OPRD	NIT / CC	TERCERO	TOTAL
30/12/2020	14.565.404	JOSE YESID PEREZ CORREA	1.290.000
30/12/2020	1.088.037.802	VALENTINA MARQUEZ GIRALDO	430.000
30/12/2020	1.088.022.003	TATIANA RODRIGUEZ CORREA	1.158.000
30/12/2020	31.415.514	LILIHAM LOPEZ CORTES	950.000
30/12/2020	1.093.224.256	ROGER VELASQUEZ TORO	1.300.000
30/12/2020	816.004.029	TECNOLOGIA EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA	24.384.914
30/12/2020	890.307.400	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	11.100.375
30/12/2020	900.159.003	METALES Y CONCEPTOS S.A.	17.504.900

Fuente: cuenta por pagar Concejo Municipal de Dosquebradas, 2020

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 173 DE 64

8.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

Objetivo 13: Emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Concejo Municipal de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE.

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Concejo Municipal de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento).

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal en compromiso Social!</i></p>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2020	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 174 DE 64

ANEXOS