



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
"Control Fiscal 2016 – 2020 Con Compromiso Social"



INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2016

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, junio de 2017



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

VIGENCIA 2016

**SECTOR CENTRAL, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS,
DEMÁS ENTES DEL ORDEN MUNICIPAL Y EMPRESA
PRESTADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

"Control Fiscal 2016 – 2020 Con Compromiso Social"



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2016

FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Coordinación y Elaboración:

EQUIPO AUDITOR

LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Auditor



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

FERNANDO MUÑOZ DUQUE
Alcalde Municipal

CONCEJO MUNICIPAL
2016 - 2019

MIGUEL ANGEL CORREA BEDOYA.
Presidente

JAMES CASTAÑO CASTAÑO
MIGUEL ANGEL RAVE ROJO.
LUIS EDUARDO GIRALDO O.
DUVAN MURILLO GIRALDO
JORGE LIBARDO MONTOYA
MARCO RAMÍREZ CUERVO
MANUEL LEONEL ROJAS H.
WILSON ZAPATA CARVAJAL

JOHANNA MARCELA CASTAÑO R.
JORGE MARIO GARCÍA GARCÍA
RUBEN DARIO LONDOÑO
JHON JAIRO LLANOS ZAPATA
GERMAN EDUARDO LONDOÑO L.
JOSÉ ARLÉS RIVERA CANO
DAGO ROBERT SÁNCHEZ O.
CARLOS ALBERTO VELASQUEZ



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Contenido

PRESENTACIÓN.....	12
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPITULO I.....	15
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.....	15
1. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	15
2. DEUDA PÚBLICA:.....	16
3. ANÁLISIS PRESUPUESTAL.....	18
3.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	19
3.1.1. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos:.....	21
3.1.2. Modificaciones al Presupuesto de Gastos:.....	23
4. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	23
Comportamiento del Ingreso.....	23
SITUACION DE LA CARTERA IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS.....	26
Comportamiento Del Gasto.....	31
Cuentas por Pagar.....	36
Situación Presupuestal.....	37
Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero.....	37
Indicadores de la Hacienda Pública Regional.....	38
Indicadores de Restricciones Fiscales Normativas.....	40
Indicadores de Superávit Primario (Ley 819 De 2003).....	41
Situación de tesorería - Evaluación de los estados al cierre del 2016.....	44
CAPITULO II.....	47
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM.....	47
5. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	47
6. ANALISIS PRESUPUESTAL.....	47
6.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	47
7. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	48
Comportamiento del Ingreso.....	48



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Comportamiento del gasto.....	50
Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar	52
Situación Presupuestal.....	52
Indicadores de Desempeño Financieros	53
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016	54
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	57
8. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	57
9. ANALISIS PRESUPUESTAL.....	57
9.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	57
10. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	58
Comportamiento del Ingreso	58
Comportamiento del gasto.....	59
Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar	61
Situación Presupuestal.....	61
Indicadores de Desempeño Financieros	62
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	65
11. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	65
12. ANALISIS PRESUPUESTAL	65
12.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	65
13. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	66
Comportamiento del Ingreso	66
Comportamiento del gasto.....	67
Cuentas por Pagar	69
Indicadores de Desempeño Financiero	70
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016	72
CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	74
14. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	74
15. ANALISIS PRESUPUESTAL	74
15.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	74



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

16.	ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	75
	Comportamiento del Ingreso	75
	Comportamiento del gasto.....	76
	Calculo límite del gasto público Concejo Municipal	78
	Honorarios Concejales	79
	Cuentas por Pagar	80
	Indicador de Desempeño Financiero.....	80
	CAPITULO III.....	82
	SERVICIUADAD ESP	82
17.	LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	82
18.	ANALISIS PRESUPUESTAL	82
	18.1.MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	82
19.	ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	84
	Comportamiento del Ingreso	84
	Comportamiento del gasto.....	85
20.	DEUDA PÚBLICA.....	90
	Cartera	92
	Cartera Activa.....	92
	Cuentas por Pagar	93
	Situación Presupuestal.....	95
	Indicadores de Desempeño Financiero	95
	Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016	98
	CAPITULO IV.....	100
	RESULTADO INFORMES FINALES.....	100
	DICTÁMENES CONTABLES	103



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Contenido de Tablas

Tabla 1: Análisis horizontal vigencias 2015 vs 2016.	16
Tabla 2 Saldo Total Deuda Pública Municipio de Dosquebradas, vigencia 2016	17
Tabla 3 Saldo Deuda Pública Municipio de Dosquebradas, vigencia 2016 por entidad crediticia.	17
Tabla 4 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos, vigencia 2016	19
Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto de Gastos, vigencia 2016.....	20
Tabla 6. Resumen de los valores de modificación del Presupuesto	21
Tabla 7. Modificación Presupuesto de Ingresos.....	22
Tabla 8. Comparativo Presupuesto Inicial Vs Presupuesto Final	22
Tabla 9. Modificación Presupuesto de Gastos	23
Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2016.....	24
Tabla 11. Comportamiento del Recaudo Vigencias 2013 - 2016.....	24
Tabla 12. Composición del Ingreso por Grandes Rubros Vigencia 2016	25
Tabla 13. Participación de los ingresos Municipio de Dosquebradas vigencia 2016.....	26
Tabla 14. Cartera reportada vigencia actual.....	27
Tabla 15. Cartera reportada vigencias anteriores	27
Tabla 16. Grupo de deudores – Estados Financieros	28
Tabla 17. Distribución Cartera del Municipio de Dosquebradas.....	28
Tabla 18. Cartera por impuesto predial.	29
Tabla 19. Cartera por Industria y Comercio	30
Tabla 20. Comportamiento histórico saldos cartera – Municipio de Dosquebradas	30
Tabla 21. Presupuesto Vigencia 2016, Municipio de Dosquebradas	32
Tabla 22. Nivel de cumplimiento y participación del presupuesto de gastos vig 2016	32
Tabla 23. Análisis ejecución Gastos de Funcionamiento presupuestal vigencias 2016	33
Tabla 24. Análisis ejecución presupuestal de Gastos de Inversión comparada vigencias 2016	34
Tabla 25. Inversión por sectores vigencia 2016.	35
Tabla 26. Compromisos vs Pagos vigencia 2016.....	36
Tabla 27. Situación presupuestal vigencia 2016 – Municipio de Dosquebradas	37
Tabla 28. Indicadores de Desempeño Fiscal - Comparativo 2014 - 2016	38
Tabla 29. Ingresos Fiscales Per cápita, vigencia 2016	39
Tabla 30. Gatos Fiscales Per cápita, vigencia 2016.....	39
Tabla 31. Indicadores de Capacidad de Pago, vigencia 2016.....	40
Tabla 32. Cumplimiento Ley 617 de 2000 - Administración Central.....	41
Tabla 33. Indicadores de superávit primario (Ley 819 de 2003).....	42
Tabla 34. Gestión de Rentas por Cobrar, vigencia 2016	42
Tabla 35. Índice de Gestión de Pensiones, vigencia 2016.....	43



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 36 indicadores de gestión de la inversión pública, vigencia 2016	44
Tabla 37 Situación de Tesorería, vigencia 2016	44
Tabla 38. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016	48
Tabla 39. Comportamiento del Ingreso vigencia 2016	49
Tabla 40. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016	50
Tabla 41. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 – 2016.....	51
Tabla 42. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2016	51
Tabla 43. Situación presupuestal vigencia 2016 - IDM	52
Tabla 44. Indicadores Financieros 2016	53
Tabla 45 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2014 - 2016.....	54
Tabla 46 Situación de Tesorería, vigencia 2016	54
Tabla 47. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016	58
Tabla 48. Comportamiento del Ingreso	59
Tabla 49. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016	59
Tabla 50. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016.....	60
Tabla 51. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2016	60
Tabla 52. Situación presupuestal vigencia 2016 – Cuerpo Oficial de Bomberos	61
Tabla 53. Indicadores Financieros 2016	62
Tabla 54 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 2016.....	63
Tabla 55 Situación de Tesorería, vigencia 2016	63
Tabla 56. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016	66
Tabla 57. Comportamiento del Ingreso	66
Tabla 58. Límite permitido Ley 617 de 2000	67
Tabla 59. Comportamiento del Ingreso	67
Tabla 60. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016	68
Tabla 61. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016.....	69
Tabla 62. Compromisos vs Pagos vigencia 2016.....	69
Tabla 63. Situación presupuestal vigencia 2016 – Personería Municipal.....	70
Tabla 64. Indicadores Financieros 2016	70
Tabla 65 Comparativo Indicadores.....	71
Tabla 66 Situación de Tesorería, vigencia 2016	72
Tabla 67. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016	75
Tabla 68. Comportamiento del Ingreso	75
Tabla 69. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016	76
Tabla 70. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016.....	76
Tabla 71. Análisis rubros ejecución de gastos 2016.....	76
Tabla 72. Resumen Rubros de Mayor Participación Gastos de Personal	77
Tabla 73 Resumen Rubros de Mayor Participación Gastos Generales	78



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 74 Resumen Rubros de Mayor Participación Transferencias.....	78
Tabla 75. Límite del gasto público Concejo Municipal vigencia 2016.....	78
Tabla 76. Ejecución Rubro Honorarios Concejales vigencia 2016.....	79
Tabla 77. Calculo Honorarios Concejales vigencia 2016.....	79
Tabla 78. Compromisos Vs Pagos vigencia 2016.....	80
Tabla 79. Indicador Financiero 2016.....	80
Tabla 80. Modificaciones al presupuesto de ingresos vigencia 2016.....	82
Tabla 81. Modificaciones al presupuesto de gastos vigencia 2016.....	83
Tabla 82. Comportamiento del Ingreso.....	84
Tabla 83. Comparativo comportamiento del Ingreso vigencias 2015 - 2016.....	85
Tabla 84. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad.....	86
Tabla 85. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016.....	86
Tabla 86. Proporción del Presupuesto de gastos vigencia 2016.....	87
Tabla 87. Distribución de los Gastos de Funcionamiento.....	88
Tabla 88. Ejecución Rubros de Inversión de Serviciudad.....	88
Tabla 89. Proyectos de Inversión – Recursos Propios.....	89
Tabla 90. Proyectos de Inversión – Sistema General de Participaciones.....	89
Tabla 91. Proyectos de Inversión – Otros Recursos.....	90
Tabla 92 Participación de la Deuda.....	91
Tabla 93. Comportamiento de la deuda Miles de pesos.....	91
Tabla 94. Cartera Activa.....	92
Tabla 95. Comportamiento facturación por servicio vigencia 2016.....	93
Tabla 96. Compromisos vs Pagos vigencia 2016.....	93
Tabla 97 Situación Presupuestal Serviciudad ESP.....	94
Tabla 98. Indicadores Financieros 2016.....	95
Tabla 99 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 2016.....	96
Tabla 100 Calculo capacidad de pago.....	96
Tabla 101 Calculo sostenibilidad fiscal.....	97
Tabla 102 Situación de Tesorería, vigencia 2016.....	98
Tabla 103 Consolidación de Hallazgos – Municipio de Dosquebradas.....	100
Tabla 104 Consolidación de hallazgos - IDM.....	100
Tabla 105 Consolidación de Hallazgos – Cuerpo Oficial de Bomberos.....	100
Tabla 106 Consolidación de Hallazgos – Concejo Municipal.....	101
Tabla 107 Consolidación de Hallazgos – Serviciudad ESP.....	101
Tabla 108 Resultado Dictámenes Contables.....	103
Tabla 109 Resultado Dictámenes Contables últimos 5 años.....	104



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Contenido de ilustraciones

Ilustración 1 Composición de la Deuda Pública, vigencia 2016	17
Ilustración 2 Nivel de Endeudamiento vigencia 2016.....	18
Ilustración 3. Análisis crecimiento vigencia 2014 - 2016	22
Ilustración 4. Composición Porcentual de los principales grupos de ingresos ejecutados 2016.	24
Ilustración 5. Distribución de la cartera – Municipio de Dosquebradas	29
Ilustración 6. Cartera por impuesto predial – Municipio de Dosquebradas	29
Ilustración 7. Cartera por industria y comercio – Municipio de Dosquebradas.....	30
Ilustración 8. Comportamiento histórico saldos cartera – Municipio de Dosquebradas	31
Ilustración 9. Nivel de participación de los grandes grupos de los gastos - Presupuesto 2016	32
Ilustración 10. Análisis de la Proporcionalidad de los Gastos de Funcionamiento 2016	33
Ilustración 11. Participación de los rubros total Inversión vig 2016	34
Ilustración 12. Inversión Ejecutada 2016	35
Ilustración 13. Compromisos vs Pagos vigencia 2016	36
Ilustración 14. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016	50
Ilustración 15. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016	59
Ilustración 16. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016	68
Ilustración 17. Compromisos vs Pagos vigencia 2016	69
Ilustración 18. Participación de la ejecución del gasto	87
Ilustración 19. Distribución de los gastos de funcionamiento	88
Ilustración 20. Distribución de los Rubros de Inversión 2016.....	88
Ilustración 21. Participación de la Deuda	91
Ilustración 22 Deuda Pública Intereses y Amortización vigencia 2016	92
Ilustración 23. Compromisos vs Pagos vigencia 2016	94



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

PRESENTACIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, en cumplimiento de lo establecido en el numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política y Artículo 41 de la Ley 42 de 1993, que establece la revisión de la situación de las finanzas del Estado y rendir el respectivo informe para el caso que nos compete, el Concejo Municipal teniendo en cuenta los siguientes factores: Ingresos y gastos totales, Superávit o déficit fiscal y presupuestal, Superávit o déficit de Tesorería y de operaciones efectivas, Registro de la deuda total, Resultados financieros de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, presenta a consideración del Honorable Concejo Municipal y de la comunidad del municipio de Dosquebradas, el Informe Fiscal y Financiero correspondiente a la vigencia 2016.

El informe que se presenta, es el resultado de un estudio técnico de la información suministrada por los entes sujetos de control, el cual muestra el comportamiento macro de las finanzas públicas correspondiente al sector central, descentralizado, empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios y demás entes del orden municipal para la vigencia 2016; convirtiéndose finalmente en un insumo importante de análisis para los entes de control tanto fiscal como político y para la propia administración municipal.

En el desarrollo del ejercicio de control se puede concluir que las entidades analizadas, dieron cumplimiento a lo relacionado con la formulación del presupuesto, su aprobación y la etapa final de ejecución de los recursos programados, así mismo se evidenció que se surtieron los pasos para realizar las modificaciones y traslados presupuestales durante el periodo fiscal analizado.

Desde la Contraloría Municipal de Dosquebradas, se viene trabajando arduamente por el "Control Fiscal con Compromiso Social", que conlleve al municipio a obtener altos niveles de transparencia y buenos resultados en el ejercicio del control fiscal.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

INTRODUCCIÓN

El presupuesto público constituye el elemento rector de las finanzas públicas y en torno a él se ejecutan las políticas públicas, resumidas en la prestación eficiente de los servicios públicos, articulado con los planes de desarrollo, marco fiscal y de gastos de mediano plazo, plan financiero, de inversiones, indicativos y demás actividades de planificación de la organización estatal. Por tal motivo, la presupuestación debidamente planificada surge como el instrumento fundamental para hacer coincidir la asignación de recursos con las necesidades de la comunidad.

En esencia, el Presupuesto es la herramienta que le permite al sector público cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población, de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía.

Para la obtención de los resultados plasmados en el presente informe, se realizó examen a la gestión financiera desarrollada por el sector central, descentralizado, empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios y demás entes del orden municipal para la vigencia fiscal 2016, a través de las cifras presentadas en las ejecuciones presupuestales y demás actos administrativos de cierre de vigencia, documentos que fueron reportados al organismo de control en el Proceso de Rendición de la Cuenta Anual Consolidada y confrontado por el equipo auditor.

El informe de certificación de las finanzas municipales es macro y presenta el análisis coyuntural sobre las finanzas territoriales y la evaluación de la gestión, a través de los indicadores básicos económicos y financieros, considerando la administración de los diferentes recursos para la vigencia de estudio.

Para la construcción del documento, se tuvo en cuenta la "Guía para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades Territoriales", elaborada por la Auditoría General de la República, las técnicas para el análisis de la gestión financiera de las entidades territoriales y las bases para la gestión del sistema presupuestal territorial 2012 del Departamento Nacional de Planeación.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPÍTULO I

SECTOR CENTRAL



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPITULO I

ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIGENCIA 2016

1. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El Presupuesto del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2016 se acoge en todo su apartes, componentes y contenidos a los trámites fijados en los preceptos normativos que se le aplica, cuyo recorrido comprende el estudio, conformación, programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto final, cumpliendo con los parámetros establecidos tanto en el Acuerdo 010 de 1997, Acuerdo 039 de 2001, Acuerdo 018 de 2009, en correspondencia con el marco fiscal de Mediano Plazo establecido por la Ley 819 de 2003, la Ley 617 de 2000, la Ley 152 de 1994, el Decreto 111 de 1996 y demás normatividad aplicable, El Presupuesto de la vigencia 2016 refleja las políticas de la administración plasmadas en el Plan de Desarrollo "DOSQUEBRADAS COMPROMISO DE TODOS 2016 – 2019", el mismo que fue aprobado mediante Acuerdo No. 006 de mayo 16 de 2016.

El Presupuesto para la vigencia 2016, fue aprobado mediante Acuerdo No. 020 del 30 de noviembre de 2015, "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 2016", en el presupuesto se integran los elementos concebidos en el Marco Fiscal a Mediano Plazo, para un horizonte a 10 años, es decir hasta el 2024, el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Plan Anual Mensualizado de Caja, el mismo fue aprobado por un valor de \$159.809.907.884,00 y posteriormente mediante Acuerdo No. 002 de abril 16 de 2016, fue ajustada la apropiación inicial del presupuesto de ingresos y gastos del Municipio de Dosquebradas, por los recursos del balance del Superávit presentado al 31 de diciembre de 2015, generados por los diferentes sectores de inversión por la suma de **\$11.664.555.05,00.**

El Presupuesto del Municipio de Dosquebradas, fue liquidado mediante el Decreto Municipal No. 474 de diciembre 31 de 2015, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Dosquebradas para la vigencia



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

fiscal comprendida entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, se detallan las apropiaciones, se clasifican y definen los gastos", es concordante con el Artículo 32 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, (Acuerdos 039 de 2001 y Acuerdo 018 de 2009), el cual faculta al Alcalde para dictar el Decreto de Liquidación del Presupuesto General del Municipio.

El presupuesto para la vigencia 2016, tuvo una disminución nominal del 0.4%, con respecto al valor del presupuesto de la vigencia del año 2015, el cual estuvo tasado en un presupuesto inicial de \$160.407.529.935,00.

Tabla 1: Análisis horizontal vigencias 2015 vs 2016.

ENTIDAD PUBLICA	PRESUPUESTO INICIAL APROBADO 2015	PRESUPUESTO INICIAL APROBADO 2016	VARIACION %
Alcaldía Municipal y Sus Dependencias	158.362.891.342	157.441.740.867	-1%
Concejo Municipal.	637.928.685	671.795.413	5%
Personería	722.985.842	985.299.523	36%
Contraloría	683.724.067	711.072.030	4%
Total aprobado	\$ 160.407.529.935	\$ 159.809.907.833	-0.4%

Fuente: Acuerdos 023 y 029 de 2014, Acuerdo 020 de 2015.

2. DEUDA PÚBLICA:

En Colombia la Ley 358 de 1997 reglamenta la deuda pública y la Ley 819 de 2003, conocida como la Ley de Responsabilidad Fiscal, tienen como finalidad racionalizar la actividad fiscal y hacer sostenible la deuda pública de las entidades, generando una estabilidad económica que permita obtener niveles de desarrollo necesarios.

Al cierre de la vigencia 2015, el Municipio de Dosquebradas tenía una deuda con el sector financiero del orden de los VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MIL PESOS M/CTE. (\$27.834.428.000,00).

Durante la vigencia 2016, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CUARENTA Y DOS PESOS MCTE. (\$2.592.735.042,00) y por concepto de intereses corrientes la suma de DOS MIL TRESCIENTOS



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CUARENTA Y UN MILLONES VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS VEINTICUATRO PESOS (\$2.341.028.324,00), sin adquirir nuevos créditos.

En Resumen, la deuda pública del Municipio presentó el siguiente comportamiento:

Tabla 2 Saldo Total Deuda Pública Municipio de Dosquebradas, vigencia 2016

	MUNICIPIO
SALDO ANTERIOR	27.834.428.000
NUEVO CREDITO	
AMORTIZACION	2.592.735.042
INTERESES CORRIENTES	2.341.028.324
INTERESES MORATORIOS	0
NUEVO SALDO	25.241.692.958

Fuente: Reporte Deuda Pública del Municipio de Dosquebradas Vig. 2016

En forma discriminada la Deuda Pública al 31 de diciembre de 2016 del Municipio de Dosquebradas, reporta la siguiente información:

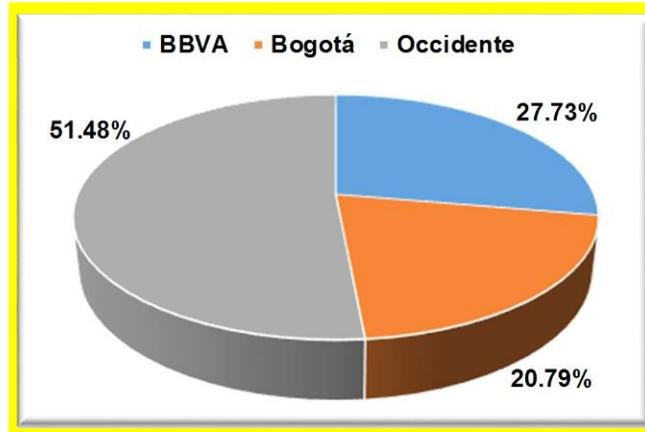
Tabla 3 Saldo Deuda Pública Municipio de Dosquebradas, vigencia 2016 por entidad crediticia.

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	% PART.	TASA DE INTERES
Davivienda	7121274000009360	0.00	0.00%	DTF+2.50
BBVA	452-9600044795	0.00	0.00%	DTF+2.50
Bogotá	257858143	5.247.321.871.00	20.79%	DTF+2.80
Occdente	0330009785-3	5.997.055.240.00	23.76%	DTF+2.50
BBVA	803-000314	7.000.000.000.00	27.73%	DTF+2.67
Occdente	6300144977	6.997.315.847.00	27.72%	DTF+2.50
TOTAL		25.241.692.958.00	100%	

Fuente: SIA Misional Formato F18 vigencia 2016

Ilustración 1 Composición de la Deuda Pública, vigencia 2016

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"



Fuente: Análisis del Auditor

Ilustración 2 Nivel de Endeudamiento vigencia 2016



Fuente: Análisis del Auditor

El mayor porcentaje se tiene con el Banco de Occidente con un 51.48%, seguido por el BBVA con un porcentaje del 27.73% y por ultimo el banco de Bogotá con un porcentaje del 20.79%, con respecto al número de obligación crediticia.

3. ANÁLISIS PRESUPUESTAL

El Municipio de Dosquebradas, Sector Central, para la vigencia comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$159.809.907.884,00, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas No. 020 de 2015, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 474 de diciembre del mismo año.

Durante la vigencia 2016, la administración municipal realizó una serie de modificaciones (adiciones y reducciones), traslados, créditos y contra créditos en el presupuesto necesarios para el funcionamiento de la entidad.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

3.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

En el transcurso del periodo fiscal año 2016, el Municipio de Dosquebradas registró un elevado volumen de movimientos y de ajustes con respecto a la base presupuestal determinada al comienzo para el ejercicio, habiéndose producido treinta y nueve (39) actos administrativos de modificación al Presupuesto, a través de tres (3) acuerdos municipales, veintitrés (23) decretos y trece (13) resoluciones suscritos por el Alcalde Municipal que soportan las novedades por adiciones, reducciones, modificatorias del Ingreso y del gasto, además de los créditos y contra créditos que afectaron partidas del gasto, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía de **\$212.550.742.497.00**, lo que representó un incremento nominal del 4.77%.

Tabla 4 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos, vigencia 2016

Acto Administrativo	Fecha	Adición	Reducción
DECRETO 086	02/02/2016	2.711.194.832	0
DECRETO 105	16/02/2016	3.976.819.017	1.106.821.772
DECRETO 129	08/03/2016	21.987.457.187	46.306.029
ACUERDO 002	18/04/2016	11.664.555.052	0
DECRETO 185	19/05/2016	1.128.792.278	0
DECRETO 202	27/06/2016	885.171.386	0
DECRETO 211	27/07/2016	906.991.854	0
DECRETO 215	01/08/2016	100.000.000	0
DECRETO 235	17/08/2016	52.489.200	0
DECRETO 249	02/09/2016	4.147.530.036	0
DECRETO 275	04/10/2016	67.830.386	0
ACUERDO 028	26/11/2016	137.569.639	0
ACUERDO 029	28/11/2016	3.849.382.784	0
DECRETO 337	30/11/2016	579.216.793	137.569.639
DECRETO 340	05/12/2016	134.643.108	248.663.111
DECRETO 349	19/12/2016	6.430.641.002	4.480.089.389
TOTAL		58.760.284.554	6.019.449.940

Fuente: Formato F06, Presupuesto de Ingresos y formato F8A



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto de Gastos, vigencia 2016

Acto Administrativo	Fecha	Crédito	Contracrédito
DECRETO 068	08/01/2016	1.857.384.060	1.857.384.060
DECRETO 095	09/02/2016	2.824.695.074	2.824.695.074
RESOLUCION 019	22/02/2016	30.000	30.000
DECRETO 129	08/03/2016	1.014.869.781	1.014.869.781
RESOLUCION 031	18/04/2016	6.000.000	6.000.000
DECRETO 152	05/04/2016	2.240.344.576	2.240.344.576
DECRETO 172	02/05/2016	2.488.731.875	2.488.731.875
RESOLUCION 042	19/05/2016	18.180.000	18.180.000
DECRETO 189	01/06/2016	666.088.513	666.088.513
RESOLUCION 058	29/06/2016	7.784.000	7.784.000
RESOLUCION 063	05/07/2016	19.200.000	19.200.000
DECRETO 205	05/07/2016	528.630.589	528.630.589
RESOLUCION 069	18/07/2016	2.800.000	2.800.000
DECRETO 215	01/08/2016	3.153.920.548	3.153.920.548
RESOLUCION 076	02/08/2016	28.500.000	28.500.000
RESOLUCION 077	17/08/2016	6.390.000	6.390.000
RESOLUCION 078	24/08/2016	400.000	400.000
DECRETO 249	02/09/2016	4.047.483.081	4.047.483.081
RESOLUCION 106	03/11/2016	21.500.000	21.500.000
RESOLUCION 182	12/12/2016	6.585.000	6.585.000
RESOLUCION 189	28/12/2016	4.879.240	4.879.240
RESOLUCION 190	28/12/2016	4.879.240	4.879.240
DECRETO 275	04/10/2016	1.275.905.864	1.275.905.864
DECRETO 202	27/06/2016	1.672.050.732	1.672.050.732
DECRETO 297	01/11/2016	1.365.046.617	1.365.046.617
DECRETO 340	05/12/2016	3.349.190.120	3.349.190.120
TOTAL		26.611.468.910	26.611.468.910

Fuente: Ejec presupuestal y resoluciones de modific al presup de gastos 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 6. Resumen de los valores de modificación del Presupuesto

Concepto	Presupuesto de Ingresos	Presupuesto de Gastos
Presupuesto Inicial aprobado vigencia 2016	159.809.907.883,00	159.809.907.883,00
Mas Adiciones	58.760.284.554.00	58.760.284.554.00
Menos Deducciones	6.019.449.940,00	6.019.449.940,00
Apropiación Definitiva	212.550.742.497,00	212.550.742.497,00

Fuente: Análisis Auditoría Especial Vigencia 2016, PGAT 2017.

Las modificaciones incluidas en los presupuestos tanto de Ingresos como de Gastos cumplieron su curso regular a través de la debida presentación de los proyectos de acuerdo y actos administrativos correspondientes ciñéndose a las normas regulatorias establecidas en el estatuto orgánico de presupuesto.

Todos los eventos de ajustes realizados por decisiones del administrativo finalmente se traducen en expedición y sanción de los Acuerdos, acompañados de las autorizaciones que el Concejo Municipal le otorga al ejecutivo para que internamente se surtan los requerimientos de créditos y contra créditos según las necesidades de la administración, lo que deja entrever que la conformación final del presupuesto es la respuesta a las necesidades derivadas del compromiso de ejecución del Plan de Desarrollo 2016 – 2019 "DOSQUEBRADAS COMPROMISO DE TODOS".

3.1.1. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos:

Acorde con lo anotado previamente, a lo largo de la vigencia fiscal entre enero 01 hasta el 31 de diciembre de 2016, se produjeron las novedades modificatorias del Ingreso a través de 16 Actos administrativos (13 corresponden a Decretos y 3 a Acuerdos del Concejo Municipal). Al cierre de la vigencia se registran adiciones por la suma de \$58.760.284.554,00, y reducciones por valor de \$6.019.449.940,00, lo cual se muestra en el cuadro siguiente, en donde se pueden evidenciar las modificaciones surtidas en los principales rubros y componentes del Presupuesto de Ingresos

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 7. Modificación Presupuesto de Ingresos

CONCEPTO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	APROPIACION DEFINITIVA
Tributarios	48.688.564.884.00	3.849.382.784.00	-	52.537.947.668.00
No Tributarios	109.992.798.213.00	30.694.985.749.00	6.019.449.940.00	134.668.334.022.00
Ingresos de Capital	564.838.690.00	24.215.916.021.00	-	24.780.754.711.00
Fondos Especiales	563.706.096.00	-	-	563.706.096.00
TOTAL	159.809.907.883.00	58.760.284.554.00	6.019.449.940.00	212.550.742.497.00

Análisis Auditoría Especial Vigencia 2016, PGAT 2017.

El cuadro anterior, se ilustra las modificaciones surtidas en los principales rubros y componentes del Presupuesto de Ingresos, se observa además que los fondos especiales no tuvieron modificación.

Comportamiento de Los ingresos vigencias 2013 - 2016

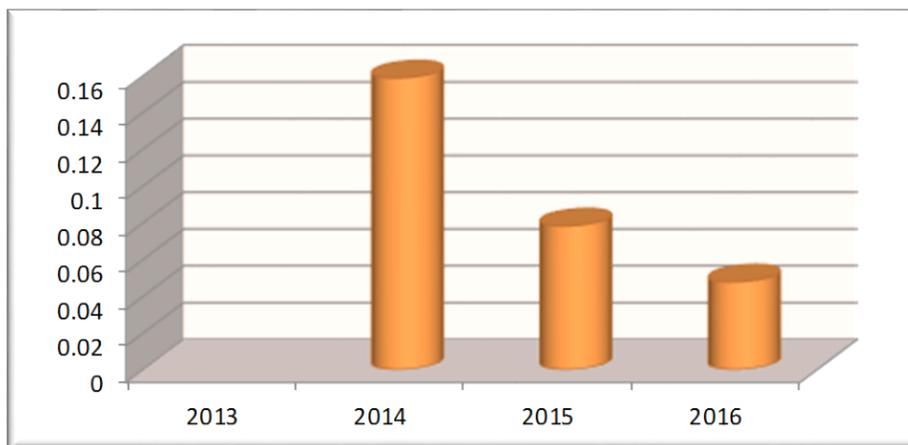
Tabla 8. Comparativo Presupuesto Inicial Vs Presupuesto Final

Año	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Final	Incremento \$	Incremento %
2013	131.937.751.862.00	34.430.380.705.00	3.983.616.417.00	162.384.516.150.00		
2014	143.898.999.547.00	46.401.801.620.00	2.154.180.395.00	188.146.620.772.00	25.762.104.622.00	15.86%
2015	160.407.529.936.00	53.313.368.269.00	10.861.789.265.00	202.859.108.940.00	14.712.488.168.00	7.82%
2016	159.809.907.883.00	58.760.284.554.00	6.019.449.940.00	212.550.742.497.00	9.691.633.557.00	4.78%
Total				765.940.988.359.00		

Fuente: Auditorías vigencias 2013 – 2016.

Se observa que para la vigencia 2014 el presupuesto final incrementó un 15.86%, para el año 2015 su incremento fue del 7.82% y para el 2016 incrementó en un 4.78%.

Ilustración 3. Análisis crecimiento vigencia 2014 - 2016



Fuente: Auditorías vigencia 2013 al 2016

3.1.2. Modificaciones al Presupuesto de Gastos:

De un presupuesto de Gastos inicialmente aprobado por \$159.809.907.884,00, durante la vigencia 2016 se produjeron las novedades modificatorias del presupuesto de gastos a través de treinta y nueve (39) actos administrativos a través de tres (3) acuerdos municipales, veintitrés (23) decretos y trece (13) resoluciones, cerrando en la suma de **212.550.742.497.00.**, aumento explicado en Adiciones por valor de \$58.760.284.554,00 y reducciones por \$6.019.449.940,00, traslados presupuestales evidenciados en Créditos y Contra créditos compensados por valor de \$26.611.468.910.00, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 9. Modificación Presupuesto de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva
TOTAL GASTOS	159.809.907.883	26.611.468.910	26.611.468.910	6.019.449.940	58.760.284.554	212.550.742.497
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.077.855.246	5.446.245.768	7.415.479.192	0	443.609.255	27.552.231.077
GASTOS DE PERSONAL	17.965.604.488	2.436.346.079	3.297.602.367	0	0	17.104.348.200
GASTOS GENERALES	6.012.115.778	1.081.518.986	2.689.588.886	0	116.274.061	4.520.319.939
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.100.134.980	1.928.380.703	1.428.287.939	0	327.335.194	5.927.562.938
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	4.233.613.658.00	694.521.553.00	403.591.046.00	-	900.000.000.00	5.424.544.165.00
DEUDA PUBLICA	4.233.613.658	694.521.553	403.591.046	-	900.000.000	5.424.544.165
INVERSION	126.498.438.979.00	20.470.701.589.00	18.792.398.672.00	6.019.449.940.00	57.416.675.299.00	179.573.967.255.00
PROYECTOS DE INVERSION - RECURSOS PROPIOS	20.791.268.380.00	9.543.757.550.00	7.865.454.633.00	-	7.933.291.677.00	30.402.862.974
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	81.661.512.416.00	10.759.964.247	10.759.964.247	1.539.360.551	16.213.847.175	96.335.999.040
INVERSION OTROS RECURSOS	24.045.658.183.00	166.979.792	166.979.792	4.480.089.389	33.269.536.447	52.835.105.241

Análisis Auditoría Especial Vigencia 2016, PGAT 2017.

Los Actos Administrativos de respaldo de las modificaciones surtidas al presupuesto de Gastos tuvieron lugar desde el 08 de enero de 2016, con la expedición del Decreto No. 068, extendiéndose a lo largo del año hasta diciembre 28 de 2016.

4. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

El presupuesto Inicial de Ingresos de la vigencia 2016 del Municipio de Dosquebradas, se estableció en la suma de \$159.809.907.884, que con sus adiciones y reducciones fijó como presupuesto definitivo un valor de \$212.550.742.497, la ejecución cierra en \$218.383.724.101, es decir un 2,74% por encima de su apropiación definitiva.

La estructura de los ingresos del Orden Municipal está dada de la siguiente manera; Ingresos Tributarios que ascendieron a la suma de \$56.349.163.270, Ingresos No tributarios \$136.827.817.626, Ingresos de Capital de \$24.912.437.401 y Fondos Especiales por valor de \$294.305.804.

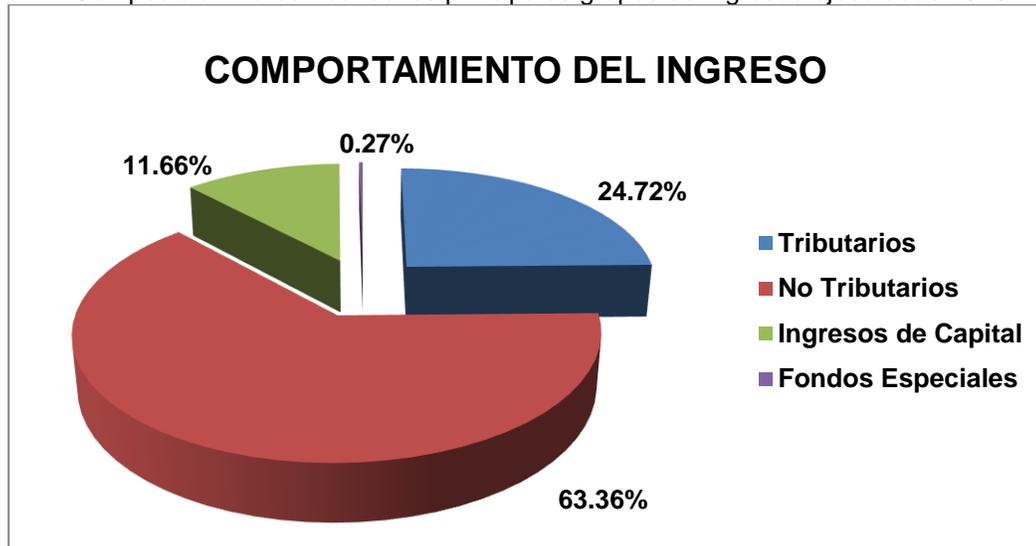
CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2016

CONCEPTO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCIONES	Ejec. %	Part. %
Tributarios	48.688.564.884.00	3.849.382.784.00	-	52.537.947.668.00	56.349.163.270.00	107.25	24.72%
No Tributarios	109.992.798.213.00	30.694.985.749.00	6.019.449.940.00	134.668.334.022.00	136.827.817.626.00	101.60	63.36%
Ingresos de Capital	564.838.690.00	24.215.916.021.00	-	24.780.754.711.00	24.912.437.401.00	100.53	11.66%
Fondos Especiales	563.706.096.00	-	-	563.706.096.00	294.305.804.00	52.21	0.27%
TOTAL	159.809.907.883.00	58.760.284.554.00	6.019.449.940.00	212.550.742.497.00	218.383.724.101.00	102.74	100.00%

Análisis Auditoría Especial Vigencia 2016, PGAT 2017.

Ilustración 4. Composición Porcentual de los principales grupos de ingresos ejecutados 2016.



Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2016.

Análisis Comparativo Vigencias 2013 - 2016

Tabla 11. Comportamiento del Recaudo Vigencias 2013 - 2016

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS				
	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	167.953.00	205.189.00	205.747.00	218.382.00
TRIBUTARIOS	35.879.00	38.717.00	43.356.00	56.349.00
NO TRIBUTARIOS	100.630.00	108.205.00	116.474.00	136.827.00
INGRESOS DE CAPITAL	30.837.00	57.838.00	45.059.00	24.912.00
FONDOS ESPECIALES	607.00	429.00	858.00	294.00

Fuente: Auditorías Vigencias 2013 - 2016.

El recaudo de las vigencias 2013 a 2014 creció en un 22%, para las vigencias 2014 a 2015 creció en un 0.27% y de 2015 a 2016 su crecimiento fue del 6.14%.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Composición de los Ingresos Por Grandes Rubros

Los Ingresos tributarios: Conformados por los Impuestos Indirectos: Industria y Comercio, Avisos y Tableros, Espectáculos Públicos, Impuesto Alumbrado Público, Directos: Impuesto Predial.

Los Ingresos No Tributarios: Transferencias del Sistema General de Participaciones, otras transferencias, contribuciones, multas y sanciones, tasas.

Los Ingresos de Capital: Recursos del Balance, Recursos del Crédito.

Fondos Especiales: Fondo de Seguridad, Fondo de solidaridad.

Tabla 12. Composición del Ingreso por Grandes Rubros Vigencia 2016

CONCEPTO	APROPIACION INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL RECAUDO
Ingresos			
Tributarios	48.688.564.884.00	52.537.947.668.00	56.349.163.270.00
Impuestos Directos	29.629.150.261.00	33.478.533.045.00	35.989.947.748.00
Impuestos Indirectos	19.059.414.623.00	19.059.414.623.00	20.359.215.522.00
No Tributarios	109.992.798.213.00	134.668.334.022.00	136.827.817.626.00
Transferencias SGP	81.427.512.416.00	92.080.185.075.00	92.080.184.072
Otras Transferencias	24.121.951.087.00	38.144.814.237.00	38.122.080.384.00
Otros no tributarios - Explotación	30.000.000.00	30.000.000.00	173.053.749.00
Contribuciones	30.000.000.00	30.000.000.00	60.948.427.00
Multas y sanciones	2.730.314.698.00	2.730.314.698.00	4.552.136.670.00
Tasas	1.653.020.012.00	1.653.020.012.00	1.839.414.324.00
Ingresos de Capital	564.838.690.00	24.780.754.711.00	24.912.437.401.00
Recursos del Balance	499.789.563.00	14.875.539.447.00	15.007.129.703.00
Recursos del Crédito Interno	1.000.00	1.000.00	-
Otros Ingresos de Capital	65.048.127.00	9.905.214.264.00	9.905.307.698.00
Fondos Especiales	563.706.096.00	563.706.096.00	294.305.804.00
Fondos Especiales	563.706.096.00	563.706.096.00	294.305.804.00
TOTAL	159.809.907.883.00	212.550.742.497.00	218.383.724.101.00

Fuente: Consolidado por el Equipo Auditor.

Los Ingresos Tributarios en la vigencia analizada, cierran con una ejecución en pesos del orden de los \$56.349, millones, su participación con respecto a los ingresos es del 25.80% con un crecimiento nominal del 29.96% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

Los ingresos no tributarios en la vigencia 2016 alcanzan un nivel de ejecución del orden de los \$136.827 millones, la participación es del 62.65% y un crecimiento nominal del 17.46% con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta Ingresos de Capital muestra en la ejecución de ingresos del sector central, en la vigencia 2016 \$24.912 millones, con una participación del 11.41% con respecto al total y un decrecimiento del -44.71% con respecto a lo ejecutado en la vigencia inmediatamente anterior.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Finalmente, el rubro correspondiente a Fondos especiales cierra el año 2016 con una ejecución en pesos de \$294 millones, con una participación del 0.13% con respecto al total y una variación nominal negativa del 65.73%, al compararse con la ejecución del periodo inmediatamente anterior.

Tabla 13. Participación de los ingresos Municipio de Dosquebradas vigencia 2016

CONCEPTO	TOTAL RECAUDADO	Part. % Recaudado
Ingresos		
Tributarios	56.349.163.270.00	25.80%
Impuestos Directos	35.989.947.748.00	16.48%
Impuestos Indirectos	20.359.215.522.00	9.32%
No Tributarios	136.827.817.626.00	62.65%
Transferencias SGP	92.080.184.072	42.16%
Otras Transferencias	38.122.080.384.00	17.46%
Otros no tributarios - Explotación	173.053.749.00	0.08%
Contribuciones	60.948.427.00	0.03%
Multas y sanciones	4.552.136.670.00	2.08%
Tasas	1.839.414.324.00	0.84%
Ingresos de Capital	24.912.437.401.00	11.41%
Recursos del Balance	15.007.129.703.00	6.87%
Recursos del Crédito Interno	-	0.00%
Otros Ingresos de Capital	9.905.307.698.00	4.54%
Fondos Especiales	294.305.804.00	0.13%
Fondos Especiales	294.305.804.00	0.13%
TOTAL	218.383.724.101.00	100.00%

Fuente: Consolidado por el Equipo Auditor.

SITUACION DE LA CARTERA IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Cartera de Impuesto Predial:

A continuación, se muestra el cuadro comparativo de la situación de cartera al cierre de la vigencia 2016, según la información suministrada por la Secretaría de Hacienda Municipio de Dosquebradas, así:

Situación General de la Cartera del Municipio de Dosquebradas, según el Balance General, al 31 de diciembre de 2016, las rentas por cobrar al final del periodo 2016 ascendieron a la suma de **\$52.439.906.339.46**, distribuidas así: \$9.312.103.844.03, de la vigencia actual, y para vigencias anteriores la suma de \$43.127.802.492.43.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 14. Cartera reportada vigencia actual

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	Saldo Inicial	Debito	Crédito	Saldo Final
1.3	RENTA POR COBRAR	56,117,169,824.89	5,273,133,146.75	8,950,396,632.18	52,439,906,339.46
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL	11,095,911,042.56	5,138,959,526.45	6,922,766,724.98	9,312,103,844.03
1.3.05.07	Predial Unificado	9,858,484,343.00	382,140,692.74	1,789,781,830.74	8,450,843,205.00
1.3.05.08	Industria y Comercio	436,966,697.26	252,668,557.08	271,994,627.61	417,640,626.73
1.3.05.15	IMTO ESPECTACULOS PUBLICOS	-	5,701,000.00	5,701,000.00	-
1.3.05.19	IMTO DELINEACION URBANA ESTD Y APRO PLAN	-	480,189,017.00	480,189,017.00	-
1.3.05.21	Avisos Tableros y Vallas	-	29,645,648.91	29,645,648.91	-
1.3.05.28	IMTO DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITID	-	14,088,000.00	14,088,000.00	-
1.3.05.33	IMTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	-	-	-	-
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	-	1,916,875,800.00	1,916,875,800.00	-
1.3.05.45	IMTO SOBRE EL SERV DE ALUMBRADO PÚBLICO	399,543,127.30	1,847,942,191.00	1,869,671,977.00	377,813,341.30
1.3.05.58	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	10,567,255.00	10,567,255.00	-
1.3.05.59	IMTO DE CIRCULACION Y TRANSITO	400,916,875.00	71,388,246.72	406,498,450.72	65,806,671.00
1.3.05.85	Otros Impuestos Municipales	-	127,753,118.00	127,753,118.00	-

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Tabla 15. Cartera reportada vigencias anteriores

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	Saldo Inicial	Debito	Crédito	Saldo Final
1.3.10	VIGENCIA ANTERIOR	45,021,258,782.33	134,173,620.30	2,027,629,907.20	43,127,802,495.43
1.3.10.07	Predial Unificado	40,261,723,377.49	85,407,063.00	1,672,090,011.00	38,675,040,429.49
1.3.10.08	Industria y Comercio	1,524,025,595.84	48,766,557.30	113,029,486.20	1,459,762,666.94
1.3.10.44	Impuesto sobre serv de alumbrado público Vig. Anterior	2,592,578,876.00	-	18,401,543.00	2,574,177,333.00
1.3.10.57	Impuesto de Circulación y Transito Vig. Anterior	642,930,933.00	-	224,108,867.00	418,822,066.00
1.3.15	Difícil recaudo	-	-	-	-
1.3.80	Provisión para rentas por cobrar	-	-	-	-



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

En el análisis a los estados financieros se observan otros grupos de deudores, así:

Tabla 16. Grupo de deudores – Estados Financieros

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	Saldo Inicial	Debito	Crédito	Saldo Final
1.4	DEUDORES	78,421,995,555.38	41,482,504,263.10	38,648,716,000.17	81,255,783,818.31
14.04	Ingresos No tributarios	69,624,682,981.33	5,889,912,938.34	2,942,393,028.81	72,572,202,890.86
1413	Transferencias Por Cobrar	8,316,073,436.00	35,497,146,628.76	35,515,107,015.76	8,298,113,049.00
1470	Otros Deudores	481.076.177.05	86.139.057.00	181.854.955.60	385.360.278.45

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Dosquebradas

A hora bien sumada la información de las rentas por cobrar de \$52.439.906.339.46, más la registrada en la cuenta contable, otros deudores por la suma de \$81.255.783.818.31, da como resultado final es de \$133.695.690.157.77.

La cual se encuentra representada así:

Tabla 17. Distribución Cartera del Municipio de Dosquebradas

Descripción	Saldo Vigencias 2014	Saldo Vigencia 2015	Saldo Vigencia 2016	Saldo a Vigencia al 31 de diciembre de 2016
Impuesto Predial	94,523,475,030.00	11,096,167,517.50	11,042,108,039.30	116,661,750,586.80
Industria y Comercio	1,923,507,042.00	203,485,448.65	460,501,599.53	2,587,494,090.18
Impuesto Vehículos	442,028,326	143,511,643	172,056,774	757,596,743
Total por Vigencia	96,889,010,398.00	11,443,164,609.15	11,674,666,412.83	120,006,841,419.98

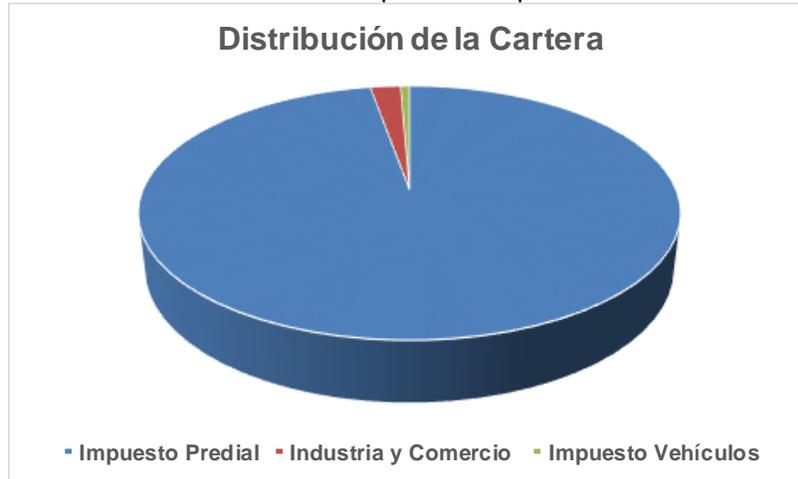
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Dosquebradas

La diferencia de \$13.688.848.737 corresponde a recado para terceros.

Distribución de la cartera. El principal componente de la cartera del sector central del Municipio de Dosquebradas, corresponde al impuesto predial con un 97% y un 2% para el impuesto de industria y comercio y un 1% por concepto de impuesto de vehículos.

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Ilustración 5. Distribución de la cartera – Municipio de Dosquebradas



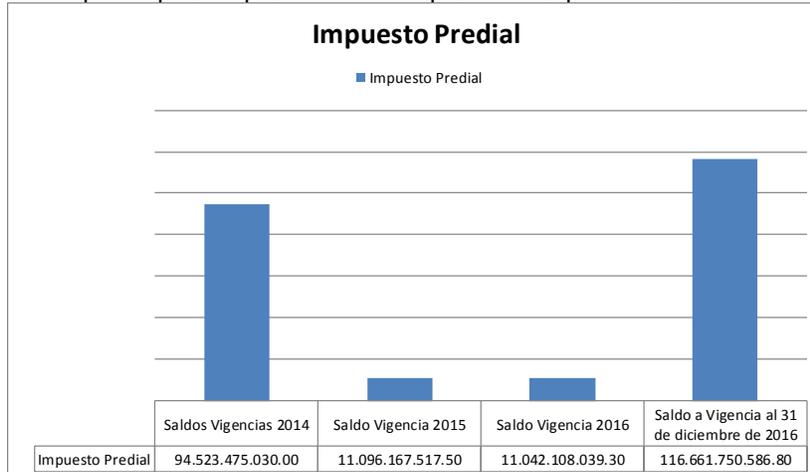
Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Tabla 18. Cartera por impuesto predial.

Descripción	Saldos Vigencias 2014	Saldo Vigencia 2015	Saldo Vigencia 2016	Saldo a Vigencia al 31 de diciembre de 2016
Impuesto Predial	94,523,475,030.00	11,096,167,517.50	11,042,108,039.30	116,661,750,586.80

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Ilustración 6. Cartera por impuesto predial – Municipio de Dosquebradas



Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Con la anterior información, se observa que la cartera proveniente de la vigencia 2014 sigue siendo muy alta, manteniéndose una constante por año, como se aprecia en los años 2015 y 2016, por concepto de recuperación del predial.

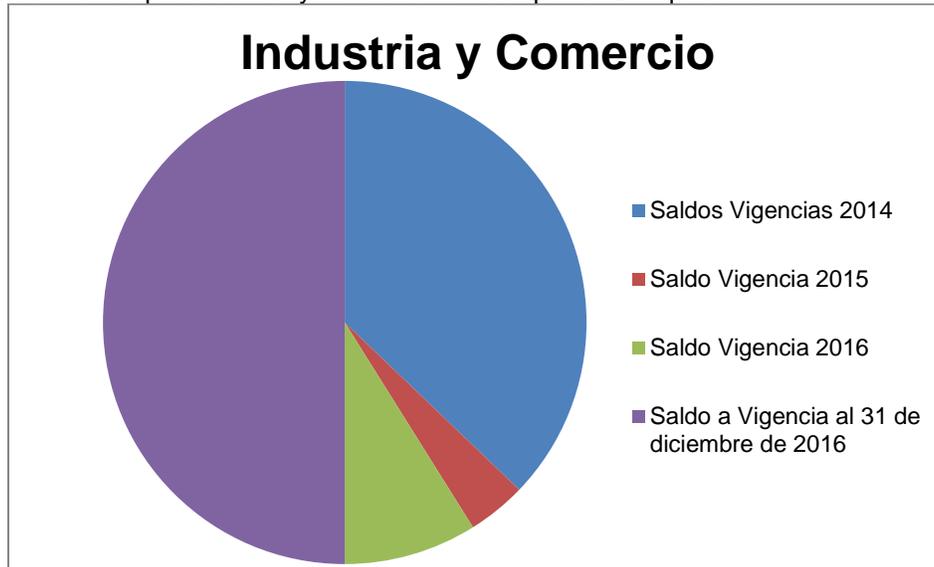
CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 19. Cartera por Industria y Comercio

Descripción	Saldos Vigencias 2014	Saldo Vigencia 2015	Saldo Vigencia 2016	Saldo a Vigencia al 31 de diciembre de 2016
Industria y Comercio	1.923.507.042.00	203.485.448.65	460.501.599.53	2.587.494.090.18

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Ilustración 7. Cartera por industria y comercio – Municipio de Dosquebradas



Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Se observa que el comportamiento histórico de los saldos totales de las carteras por los diversos rubros impositivos que maneja el Municipio de Dosquebradas, crece deteriorándose así significativamente en su saldo final.

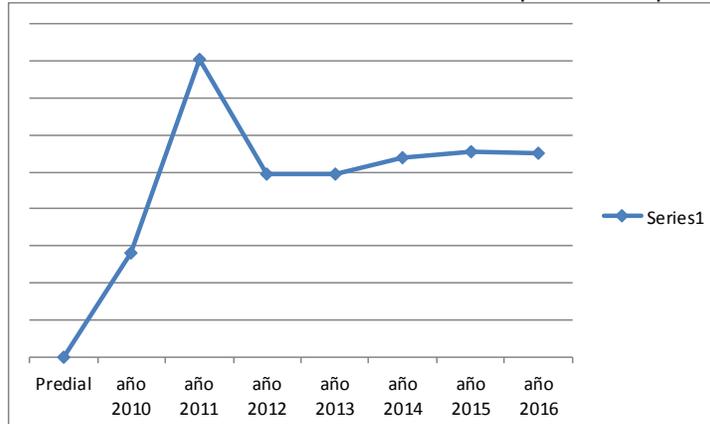
Tabla 20. Comportamiento histórico saldos cartera – Municipio de Dosquebradas

Predial	Valor Cartera por Año
año 2010	5.592.499.097.00
año 2011	16.091.500.266.99
año 2012	9.891.558.006.00
año 2013	9.891.558.006.00
año 2014	10.751.397.842.00
año 2015	11.096.167.517.50
año 2016	11.042.108.039.30

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Ilustración 8. Comportamiento histórico saldos cartera – Municipio de Dosquebradas



Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

El comportamiento histórico de los saldos de la cartera por concepto de predial únicamente del Municipio de Dosquebradas vigencias anuales, viene reflejando un incremento nominal positivo, pese a las diversas estrategias diseñadas y a los diversos instrumentos de recuperación que se han implementado. La cartera que va quedando en saldo tanto de vigencias anteriores que se acumulan, como los saldos del impuesto en la propia vigencia, son eventos que afectan negativamente las finanzas del Municipio por cuanto no se allegan vía recaudo los recursos previstos en el presupuesto. Esto implica que la administración deba realizar un mayor esfuerzo para la fiscalización, un mayor seguimiento y un proceso adicional de identificación de los contribuyentes que se están rezagando en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Así mismo, este fenómeno debe ser analizado más en detalle por la Secretaria de Hacienda División Fiscalización de Impuestos y determinar mediante un estudio serio, cuáles son las causales de retraso y de no pago de los contribuyentes de las obligaciones.

El llamado para la administración es mantener firmes las políticas y los controles fiscales, administrativos y operativos, para que el nivel de la cartera se mantenga dentro de los parámetros estándar de recaudo. La Administración debe enfocar sus esfuerzos en su política de gestión fiscal y los controles de fiscalización hacia las diversas actividades productivas y lograr un fortalecimiento de la cultura de pago entre los ciudadanos.

Comportamiento Del Gasto

La vigencia 2016 inicia con un estimativo de \$159.809.907.884, se presentaron modificaciones al presupuesto, con adiciones por valor de \$58.760.284.554 y reducciones por \$6.019.449.940, y unos créditos y contra créditos por valor de \$26.611.468.910, registrándose un presupuesto definitivo de **\$212.550.742.497**.

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 21. Presupuesto Vigencia 2016, Municipio de Dosquebradas

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva
TOTAL GASTOS	159.809.907.883	26.611.468.910	26.611.468.910	6.019.449.940	58.760.284.554	212.550.742.497
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.077.855.246	5.446.245.768	7.415.479.192	0	443.609.255	27.552.231.077
GASTOS DE PERSONAL	17.965.604.488	2.436.346.079	3.297.602.367	0	0	17.104.348.200
GASTOS GENERALES	6.012.115.778	1.081.518.986	2.689.588.886	0	116.274.061	4.520.319.939
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.100.134.980	1.928.380.703	1.428.287.939	0	327.335.194	5.927.562.938
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	4.233.613.658.00	694.521.553.00	403.591.046.00	-	900.000.000.00	5.424.544.165.00
DEUDA PUBLICA	4.233.613.658	694.521.553	403.591.046	-	900.000.000	5.424.544.165
INVERSIÓN	126.498.438.979.00	20.470.701.589.00	18.792.398.672.00	6.019.449.940.00	57.416.675.299.00	179.573.967.255.00
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	20.791.268.380.00	9.543.757.550.00	7.865.454.633.00	-	7.933.291.677.00	30.402.862.974
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	81.661.512.416.00	10.759.964.247	10.759.964.247	1.539.360.551	16.213.847.175	96.335.999.040
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	24.045.658.183.00	166.979.792	166.979.792	4.480.089.389	33.269.536.447	52.835.105.241

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Ejecución y Otros Aspectos Cuantitativos

La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 92% inferior al alcanzado en el 2015 que fue del 97%, siendo la ejecución de compromisos en pesos del orden de los \$195.142 millones.

La estructura del componente Gastos totales en el Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos: La Inversión con la mayor participación concentra el 83%, sigue los Gastos de funcionamiento con el 14%, y finalmente el Servicio de la Deuda con el 3% del total de los gastos, como se observa en las siguientes tablas.

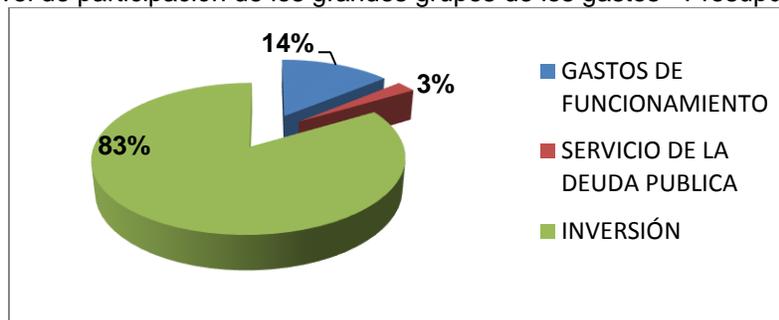
Tabla 22. Nivel de cumplimiento y participación del presupuesto de gastos vig 2016

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejec	Part. %
TOTAL GASTOS	212.550.742.497	195.142.204.380	92%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	27.552.231.077	27.348.020.018	99%	14%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	5.424.544.165.00	4.928.135.211.00	91%	3%
INVERSIÓN	179.573.967.255.00	162.866.049.151.00	91%	83%

Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2016, Secretaria de Hacienda

Manteniendo el orden de presentación de los principales componentes del Gasto a continuación se resaltan de manera analítica el comportamiento de cada uno de ellos.

Ilustración 9. Nivel de participación de los grandes grupos de los gastos - Presupuesto 2016



Fuente: Analisis del Auditor

Los Gastos de Funcionamiento:

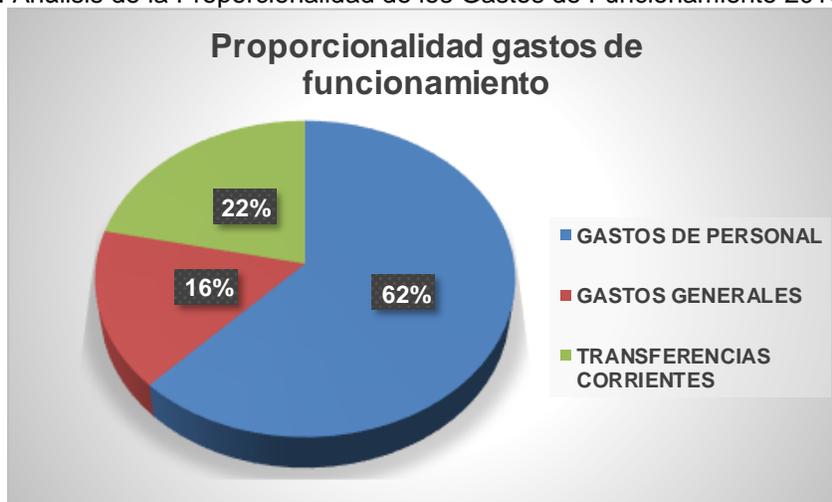
Tabla 23. Análisis ejecución Gastos de Funcionamiento presupuestal vigencias 2016

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejec	Part. %
TOTAL GASTOS	159.809.907.883	26.611.468.910	26.611.468.910	6.019.449.940	58.760.284.554	212.550.742.497	195.142.204.380	92%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.077.855.246	5.446.245.768	7.415.479.192	0	443.609.255	27.552.231.077	27.348.020.018	99%	14%
GASTOS DE PERSONAL	17.965.604.488	2.436.346.079	3.297.602.367	0	17.104.348.200	17.005.996.083	17.005.996.083	99%	9%
GASTOS GENERALES	6.012.115.778	1.081.518.986	2.689.588.886	0	116.274.061	4.520.319.939	4.433.248.165	98%	2%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.100.134.980	1.928.380.703	1.428.287.939	0	327.335.194	5.927.562.938	5.908.775.770	100%	3%

Fuente: Análisis del Auditor

Con la anterior información se concluye que el Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2016, incrementó sus gastos de funcionamiento en un 5.45%, con respecto a la ejecución del año 2015, donde su mayor incidencia corresponde a las transferencias corrientes, las cuales corresponden a un incremento del 10.95%.

Ilustración 10. Análisis de la Proporcionalidad de los Gastos de Funcionamiento 2016



Fuente: Ejecución Presupuestal Gastos Municipio de Dosquebradas

Donde los Gastos de Personal representan el 62%, seguido por las Transferencias Corrientes con el 22% y los Gastos Generales con una participación del 16%, con respecto al total de gastos de funcionamiento ejecutados durante la vigencia 2016 por valor de \$27.348 millones.

Gastos de Inversión:

Los gastos de Inversión concentran en el 2016 el 83% del total de los Gastos del Municipio de Dosquebradas que comparada la participación con la vigencia 2015 representa una disminución del 1% puntos porcentuales.

El presupuesto inicial para inversión se tasó en \$ 126.498 millones, con adicciones por valor de \$57.416 millones, reducciones \$6.019 millones, Traslados internos con créditos por \$20.470 millones, Contra Créditos por \$18.792 millones, para un Aforo final del Presupuesto vigencia 2016 del orden de los \$212.550 millones. El reporte de ejecución del gasto por inversión al cierre del 2016 es del orden de los \$195.142 millones, en términos de cumplimiento equivale al 92% de lo definitivo.

Tabla 24. Análisis ejecución presupuestal de Gastos de Inversión comparada vigencias 2016

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adicciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejec	Part. %
INVERSION	126.498.438.979.00	20.470.701.589.00	18.792.398.672.00	6.019.449.940.00	57.416.675.299.00	179.573.967.255.00	162.866.049.151.00	91%	83%
PROYECTOS DE INVERSION - RECURSOS PROPIOS	20.791.268.380.00	9.543.757.550.00	7.865.454.633.00	-	7.933.291.677.00	30.402.862.974	26.244.403.260.00	86%	13%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	81.681.512.416.00	10.759.964.247	10.759.964.247	1.539.360.551	16.213.847.175	96.335.999.040	92.320.478.529	96%	47%
INVERSION OTROS RECURSOS	24.045.658.183.00	166.979.792	166.979.792	4.480.089.389	33.269.536.447	52.835.105.241	44.301.167.362	84%	23%

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Con un presupuesto definitivo para inversión de \$179.573 millones, su participación dentro de este total correspondiente al 83% fueron ejecutados con recursos procedentes del Sistema General de Participaciones, el 47% con recursos procedentes de la Nación, Departamento y otros y con recursos propios fueron ejecutados el 36%. Para atender los programas y proyectos del sector de inversión.

Ilustración 11. Participación de los rubros total Inversión vig 2016



Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2016.

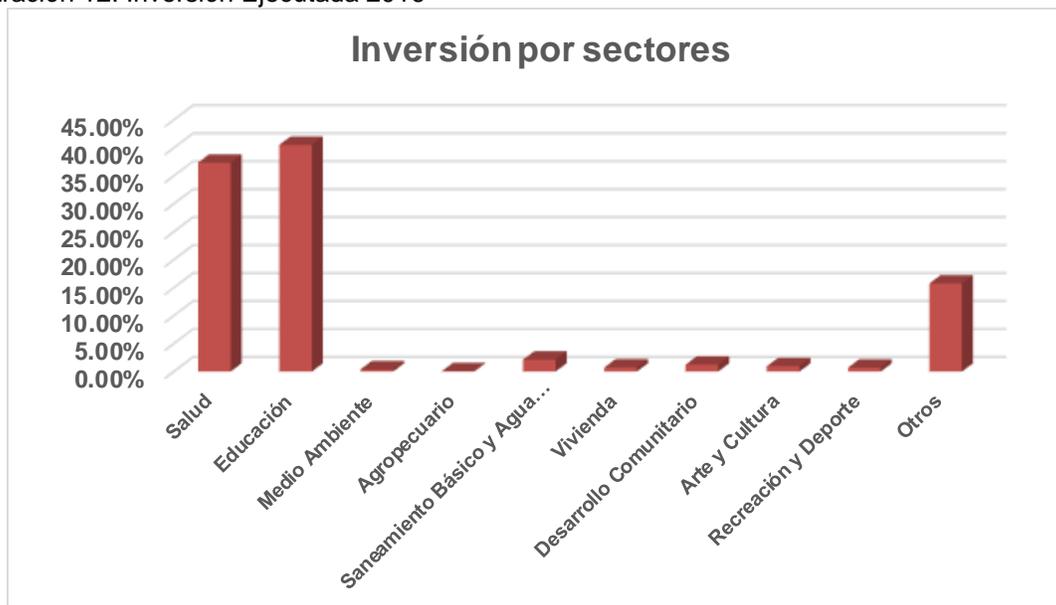
Inversión por sectores

Tabla 25. Inversión por sectores vigencia 2016.

TIPO DE GASTO DE INVERSIÓN	SECTOR	INVERSIÓN	PORCENTAJE
Salud	Gasto en salud	60.443.678.257.00	37.37%
Educación	Gasto en educación	65.564.671.212.00	40.53%
Medio Ambiente	Gasto en medio ambiente	645.752.091.00	0.40%
Agropecuario	Gasto en sector agropecuario	150.000.000.00	0.09%
Saneamiento Básico y Agua Potable	Gasto en Saneamiento Básico y Agua Potable	3.482.815.428.00	2.15%
Vivienda	Gasto en Vivienda	1.210.779.059.00	0.75%
Desarrollo Comunitario	Gasto en justicia y seguridad	2.020.004.114.00	1.25%
Arte y Cultura	Gasto en Arte y cultura	1.570.926.038.00	0.97%
Recreación y Deporte	Gasto en Recreación y Deporte	1.176.242.862.00	0.73%
Otros	Gastos en otros sectores	25.497.168.403.00	15.76%
TOTAL		161.762.037.464.00	100.00%

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Ilustración 12. Inversión Ejecutada 2016



Fuente: Análisis del Auditor

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

El sector de Educación concentra el mayor nivel de inversión con el 40,53% del total mostrando una aplicación de recursos por valor de \$65.564 millones, el sector Salud le sigue con 37.37% del total de los recursos aplicados por la suma de \$60.443 millones, le sigue la inversión en otros sectores con el 15.76% por la suma de \$25.497 millones, continua saneamiento básico y agua potable con una participación de ejecución del 2.15% por la suma de \$3.482 millones, en este orden de ideas continua el sector desarrollo comunitario con una participación del 1.25%, es decir se invirtieron recursos del orden de \$2.020 millones, el sector de arte y cultura, participa con un 0.37% por la suma de \$1.176 millones, el sector vivienda con el 0.75% por valor de \$1.210 millones, el 0.40% le corresponde a medio ambiente, con una ejecución de \$645 millones y el 0.09% al sector agropecuario con una inversión de \$150 millones.

Cuentas por Pagar

Tabla 26. Compromisos vs Pagos vigencia 2016

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
195.142.204.380.05	190.628.568.242.75	4.513.636.137.30

Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016

Ilustración 13. Compromisos vs Pagos vigencia 2016



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2016, como cuentas por pagar la suma de \$4.513 millones, que corresponden al 2.3%, de los recursos ejecutados.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, refleja un superávit de \$23.241.519.722 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se presenta a continuación:

Tabla 27. Situación presupuestal vigencia 2016 – Municipio de Dosquebradas

RESULTADO PRESUPUESTAL	2016
INGRESOS TOTALES	218.383.724.101
GASTOS TOTALES	195.142.204.379
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	23.241.519.722

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2016

El concepto de superávit para las administraciones públicas, se traduce en una gestión incompleta, dado que el objetivo de la Ley 819 es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal, no quedando recursos sin comprometer al cierre de cada vigencia.

Considerando el resultado se tiene que \$23.241.519.722 quedaron sin comprometer al cierre del año.

Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero

Los indicadores de desempeño fiscal y financiero miden la posición de la Hacienda Pública del Municipio de Dosquebradas, en cuanto a los resultados fiscales convencionales, sus fuentes de financiamiento, el peso relativo que tienen sobre sus ingresos el gasto corriente, el costo financiero y el saldo de la deuda pública

El siguiente análisis muestra la operación de la Hacienda Pública, el índice de desempeño fiscal y las variables fiscales relacionadas con la población. Para ello se utilizó información del balance fiscal, el balance corriente, balance de capital y balance primario, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley 617 de 2000, empleando la matriz del Departamento Nacional de Planeación, DNP, el Municipio de Dosquebradas presenta la siguiente información:



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 28. Indicadores de Desempeño Fiscal - Comparativo 2014 - 2016

CONCEPTOS FISCALES	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
INGRESOS TOTALES	205.188.870.589.00	205.747.542.648.00	218.383.724.098.90
INGRESOS CORRIENTES	146.922.199.862.00	159.830.494.434.00	193.176.980.896.00
TRIBUTARIOS RECAUDADOS	38.716.579.754.00	43.356.669.142.00	56.349.163.270.00
NO TRIBUTARIOS RECAUDADOS	32.802.956.942.00	34.570.262.410.00	44.747.633.554.00
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS EJECUTADOS	75.402.663.166.00	81.903.562.882.00	92.080.184.072.00
GASTOS TOTALES	169.321.573.424.00	194.072.681.416.00	194.050.244.402.00
GASTOS CORRIENTES	42.215.272.148.00	29.683.865.442.00	32.162.023.233.00
Funcionamiento	39.572.717.809.00	25.916.058.372.00	27.233.888.022.00
Intereses y Comisiones de Deuda Pública	809.682.622.00	1.934.185.143.00	2.340.956.124.00
Servicio de la Deuda	2.642.554.339.00	3.767.807.070.00	4.928.135.211.00
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	104.706.927.714.00	130.146.628.992.00	161.014.957.663.00
INGRESOS DE CAPITAL	57.837.748.799.00	45.059.027.247.00	24.912.437.401.00
Rendimientos Financieros	757.471.024.00	302.487.111.00	710.693.565.00
GASTOS DE CAPITAL (INVERSION SOCIAL CERTIFICADO POR EL	127.106.301.276.00	164.388.815.974.00	161.888.221.169.00
DÉFICIT O SUPERAVIT DE CAPITAL	(69.268.552.477.00)	(119.329.788.727.00)	(136.975.783.768.00)
SUPERÁVIT O SUPERAVIT TOTAL	35.867.297.165.00	11.674.861.232.00	24.333.479.696.90
FINANCIACIÓN	57.837.748.799.00	45.059.027.247.00	24.912.437.401.00
Recursos del crédito	17.000.000.000.00	3.000.000.000.00	-
Recursos del Balance	17.056.513.767.00	36.625.353.019.00	15.007.129.703.00
Otros Ingresos de Capital	23.781.235.032.00	5.433.674.228.00	9.905.307.698.00
FONDOS ESPECIALES	428.921.928.00	858.020.967.00	294.305.804.00
SUPERAVIT PRIMARIO	35.919.508.763.00	13.306.559.264.00	25.963.742.255.90

Fuente: Análisis equipo auditor, información Secretaria de Hacienda vigencia 2016.

De acuerdo al Flujo de la Hacienda Pública del Municipio de Dosquebradas, donde se generó un Ahorro Corriente de \$161.014.957.663, un superávit primario que ascendió a la suma de \$25.963.742.255,90 y un superávit presupuestal de \$24.333.479.696,90, resultados positivos a excepción del Déficit de Capital de (\$136.975.783.768), donde los Ingresos de Capital son inferiores a los Gastos de Capital o Gastos de Inversión.

Indicadores de la Hacienda Pública Regional

Los indicadores fiscales per cápita propuestos por la Auditoría General de la República permiten valorar los ingresos y gastos con base en la población que es considerada como una variable escala. El comportamiento de tales indicadores a través del tiempo permite determinar el crecimiento de los ingresos y gastos con respecto al crecimiento de la población. Teniendo en cuenta que el crecimiento de los ingresos tributarios está directamente relacionado con el crecimiento de la población económicamente activa y que además estos tendrían que atender las demandas sociales de esta nueva población.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Ingresos Fiscales Per cápita

Para la vigencia 2016, los Ingresos Tributarios Per cápita del Municipio de Dosquebradas con base en la estimación de la población del DANE para el año 2016, fue de 200.829 habitantes, por lo tanto, cada habitante de Dosquebradas aportó en promedio en el 2016, un valor de **\$280.582,80** por concepto de impuestos, registrando un aumento del **22.30%** con respecto a la vigencia anterior.

Los Ingresos Corrientes para el período 2016 fueron de \$193.176.890.896 y del Sistema General de Participaciones de \$92.080.184.072, por lo tanto, la Administración Municipal de Dosquebradas por cada habitante en promedio recaudó **\$961.897,84** por concepto de Ingresos Corrientes y **\$458.500,44** del SGP respectivamente.

Tabla 29. Ingresos Fiscales Per cápita, vigencia 2016

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	VARIABLES	DATOS	RESULTADO 2016
Tributarios per cápita	$TP = \frac{IT}{P}$	INGRESOS TRIBUTARIOS	56.349.163.270.00	280.582.80
		POBLACIÓN	200829	
Corrientes per cápita	$ICp = \frac{IC}{P}$	INGRESOS CORRIENTES	193.176.980.896.00	961.897.84
		POBLACIÓN	200829	
Sistema General de Participaciones per cápita	$Tsgp = \frac{Tsgp}{P}$	TRANSFERENCIAS POR SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	92.080.184.072.00	458.500.44
		POBLACIÓN	200829	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2016 DANE

Gastos Fiscales Per cápita

Con los gastos per cápita se analiza el comportamiento del gasto, con respecto al crecimiento de la población a través del tiempo y sus posibles consecuencias.

Tabla 30. Gatos Fiscales Per cápita, vigencia 2016

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	VARIABLES	DATOS	RESULTADO 2016
Funcionamiento per cápita	$Gf = \frac{GF}{P}$	Gastos de Funcionamiento	27.233.888.022.00	135.607.35
		Población	200829	
Social per cápita	$Gi = \frac{S}{P}$	Gasto Social	143.533.403.527.00	714.704.57
		Población	200829	
Inversión per cápita	$Gi = \frac{I}{P}$	Gasto En Inversión	161.888.221.169.00	806.099.82
		Población	200829	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2016 – DANE



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Con los gastos per cápita se analiza el comportamiento del gasto, con respecto al crecimiento de la población a través del tiempo y sus posibles consecuencias. La población según datos DANE para el año 2016, Municipio de Dosquebradas fue de 200.829 habitantes.

Los Gastos de Funcionamiento per cápita para la vigencia 2016, fueron de \$27.233.888.022, es decir, en promedio por habitante la Administración gastó por concepto de funcionamiento \$135.607,35 reportando un crecimiento del 3,90% respecto a la vigencia 2015. El Gasto Social per cápita fue de \$714.704,57 evidenciándose un incremento del 11,27% con respecto a la vigencia 2015 y el Gasto de Inversión per cápita fue de \$806.099,82, reflejando un decrecimiento del 2,54%, con relación a la vigencia anterior.

Indicadores de Restricciones Fiscales Normativas

Indicadores de capacidad de pago (Ley 358 de 1997)

La Capacidad de Pago de una entidad hace referencia al flujo mínimo de ahorro operacional que permite pagar oportunamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando un remanente para financiar inversiones y el ahorro operacional es la diferencia que existe entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento. Para dar cumplimiento a lo anterior, el artículo 364 de la Constitución Política estableció que el endeudamiento de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad de pago.

Tabla 31. Indicadores de Capacidad de Pago, vigencia 2016

Nombre del Indicador	Formula	Regla	Semáforo	Datos		Resultado
SOLVENCIA	S = Intereses de la Deuda	S < 40%	Se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses	2.340.956.124	1,41%
	Ahorro Operacional	S > 40%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Ahorro Operacional	165.943.092.874	
SOSTENIBILIDAD	SOSTEN. = D / I.C	SOSTEN > 80%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda	4.928.135.211	2,55%
				Ingresos Corrientes	193.176.980.896	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2016 – Cálculo equipo auditor



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Para la vigencia 2016, el Municipio de Dosquebradas presentó un Índice de Solvencia del 1,41% ($S < 40\%$) y de Sostenibilidad de 2,55% (SOSTEN. $< 80\%$), lo que indica que se le permitiría a la Administración Municipal de Dosquebradas adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley.

Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Para la vigencia 2016, el municipio de Dosquebradas fue clasificado en SEGUNDA CATEGORÍA según el Decreto N° 359 del 26 de octubre de 2015, 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 2016, para lo cual se presenta los resultados obtenidos:

Tabla 32. Cumplimiento Ley 617 de 2000 - Administración Central

FÓRMULA	DATOS	INDICADOR	CRITERIO	CALIFICACIÓN
GASTOS FUNCIONAMIENTO	27.233.888.022	50.41%	$< 70\%$	CUMPLE
INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION	54.021.805.762			

Fuente: Ley 617 de 2000 – Decreto 735 del 30 de abril de 2001 Ejecución Presupuestal

De acuerdo a la anterior tabla, se puede determinar que el Municipio de Dosquebradas dio aplicación a la ley 617 de 2000 y al Decreto 735 de 2001, dado que para la vigencia 2016, alcanzó una relación del 50,41% entre los Gastos de Funcionamiento y los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, ubicándose por debajo del límite del 70% establecido.

Indicadores de Superávit Primario (Ley 819 De 2003)

La ley 819 de 2003 es también llamada ley de responsabilidad fiscal y tiene los siguientes propósitos:

- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la sostenibilidad de la deuda, utilizando para ello el marco fiscal de mediano plazo.
- Lograr que las entidades territoriales reflejen en el presupuesto de cada año, metas de balance primario que le permitan asegurar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Limitar la autorización de vigencias futuras
- Fortalecer los controles de la deuda.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 33. Indicadores de superávit primario (Ley 819 de 2003)

Nombre del Indicador	Formula	Datos	Resultado
Sostenibilidad Fiscal (SF)	$SF = \frac{SP}{I} \geq 100\%$	SP: Superávit Primario 25.963.742.256	1109%
	I	I: Intereses de la Deuda 2.340.956.124	

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos, vigencia 2016. Cálculos Equipo Auditor

Para la vigencia 2016, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 1109% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, el Municipio de Dosquebradas es sostenible fiscalmente para el período en análisis.

Indicadores de gestión fiscal y financiera

Los indicadores de gestión fiscal y financiera buscan determinar la capacidad de los administradores públicos para controlar, reducir o superar problemas estructurales de sus respectivas finanzas.

Indicadores de gestión estratégica para la administración central

Los indicadores estratégicos para el seguimiento de la gestión que sobre ellos deben ejecutar los administradores se consideran de gran importancia por el problema endémico que ellos han engendrado para las finanzas públicas:

Gestión de Rentas por Cobrar (RCB):

El Índice de Gestión de Rentas por Cobrar, muestra la magnitud de los impuestos que no se cancelan y que la administración los aprovisiona, donde renuncia definitivamente a su cobro. La gestión se calificará de acuerdo al comportamiento de este indicador en los últimos años. Para la vigencia 2016 la entidad no realizó provisiones de las rentas por cobrar, por lo tanto, no renunció a su recuperación.

Tabla 34. Gestión de Rentas por Cobrar, vigencia 2016

Nombre del Indicador	Formula	VARIABLES	DATOS	Resultado
Gestión en rentas por cobrar	GRC = Pr / RCB	Provisiones	0	0%
		Rentas por cobrar brutas	43.127.800.000	

Fuente: Balance General, vigencia 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Gestión en Pensiones (GP):

El Índice de Gestión de Pensiones hace referencia a la relación de la sumatoria de las pensiones por pagar más los bonos pensionales y los pasivos estimados en pensiones frente al activo total. Este indicador señala el comportamiento de la magnitud de las pensiones en relación con el activo. Al cierre de la vigencia 2016, el Municipio de Dosquebradas generó por Pasivos Estimados una provisión para pensiones por un monto de \$34.028.500.000 mientras que no generó bonos pensionales como tampoco registró pasivos estimados por concepto de pensiones, por lo tanto, el Índice de Gestión en Pensiones fue del 9.51%.

Tabla 35. Índice de Gestión de Pensiones, vigencia 2016

Nombre Del Indicador	Formula	Variables	Datos	Resultado
Gestión en pensiones	$GP = (PP + BP + PEP) / AT$	Pasivo Pensional + bonos pensionales + pasivos estimados en pensiones	34.028.500.000	9,51%
		Activo Total	357.488.961.000	

Fuente: Balance General, vigencia 2016

Indicadores De Gestión de la Inversión Pública

Los indicadores de Gestión de la Inversión Pública son aplicados a la inversión pública de las administraciones centrales territoriales y tienen como objetivo monitorear la evolución de los componentes de esta inversión.

Durante la vigencia 2016, el Municipio de Dosquebradas tuvo un gasto de inversión por \$161.888.221.169, donde la mayor inversión se realizó en el Sector Educación con una participación del 40,50% con respecto al total del Gasto en Inversión, seguido del Sector Salud con un 37,34% e Inversión en Otros Sectores con un 15,75%, seguido de Saneamiento Básico con 2,15%. Desarrollo Comunitario con 1,25%, Arte y Cultura con un 0,97%, las inversiones más bajas se efectuaron en el Sector Agropecuario con una participación del 0.09% con respecto al total, seguido del sector medio ambiente con una inversión del 0,40%. Deporte y recreación con 0,73% y vivienda con 0,75%.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 36 indicadores de gestión de la inversión pública, vigencia 2016

TIPO DE GASTO DE INVERSIÓN	FORMULA	DATOS		RESULTADO 2016
Salud	GSI = SI / GIT	Gasto en salud	60.443.678.257.00	37.34%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Educación	GEd = Ed / GIT	Gasto en educación	65.564.671.212.00	40.50%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Medio Ambiente	GMA = MA / GIT	Gasto en medio ambiente	645.752.091.00	0.40%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Agropecuario	GAg = Ag / GIT	Gasto en sector agropecuario	150.000.000.00	0.09%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Saneamiento Básico y Agua Potable	GSBAP = SBAP / GIT	Gasto en Saneamiento Básico y Agua Potable	3.482.815.428.00	2.15%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Vivienda	GVi = Vi / GIT	Gasto en Vivienda	1.210.779.059.00	0.75%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Desarrollo Comunitario	GDc = Dc / GIT	Gasto en justicia y seguridad	2.020.004.114.00	1.25%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Arte y Cultura	GAC = AC / GIT	Gasto en Arte y cultura	1.570.926.038.00	0.97%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Recreación y Deporte	GRD = RD / GIT	Gasto en Recreación y Deporte	1.176.242.862.00	0.73%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	
Otros	GOt = Ot / GIT	Gastos en otros sectores	25.497.168.403.00	15.75%
		Gastos de inversión totales	161.888.221.169.00	

Fuente: Plan de Inversión SIA 2016, Municipio de Dosquebradas

Situación de tesorería - Evaluación de los estados al cierre del 2016

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación de Tesorería del Municipio de Dosquebradas presentó un superávit por \$13.166.6 millones, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar y obligaciones laborales por valor de \$22.833.4 millones.

Tabla 37 Situación de Tesorería, vigencia 2016

DISPONIBILIDADES	36.000.157
Caja	0
Bancos y Corporaciones	30.827.173
Inversiones Temporales	5.172.984
EXIGIBILIDADES	22.833.474
Cuentas por pagar	22.833.474
SITUACIÓN DE TESORERÍA	13.166.683

Fuente: Balance General 2016, Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social – Análisis equipo auditor



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPÍTULO II

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y DEMÁS ENTES DEL ORDEN MUNICIPAL



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPITULO II

ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM VIGENCIA 2016

5. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Instituto de Desarrollo Municipal, fue aprobado a través del Acuerdo No. 020 del 30 de noviembre de 2015. "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 2016", estableciendo en el artículo primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos del IDM, por valor de \$4.484.442.036,00.

6. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Instituto de Desarrollo Municipal - IDM, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$4.484.442.036,00., según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 020 de 2015, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 474 de diciembre del mismo año.

6.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2016, la entidad realizó una serie de modificaciones (adiciones y reducciones), traslados, créditos y Contracréditos al presupuesto de ingresos, adiciones por valor de \$450 millones y modificaciones al presupuesto de gastos por la suma de \$29.6 millones, a través de nueve (9) resoluciones internas y un (1) acuerdo municipal, que afectaron partidas del ingreso y el gasto, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto en cuantía de \$4.934.4 millones, lo que representó un incremento nominal del 2.08%.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 38. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016

FECHA	RESOLUCIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	ADICIONES
02/02/2016	9			307.623.851
29/04/2016	50	7.200.000	7.200.000	
03/06/2016	61	1.480.000	1.480.000	
08/07/2016	77	2.666.000	2.666.000	
24/08/2016	100	3.132.850	3.132.850	
30/09/2016	129	3.012.015	3.012.015	
06/10/2016	134	9.067.015	9.067.015	
07/12/2016	164	1.674.766	1.674.766	
30/12/2016	178	1.425.276	1.425.276	
NA	SIN No.			142.427.163
TOTAL		29.657.922	29.657.922	450.051.014

Fuente: Formato_201613_F08B_AGR_ANEXOS.RAR–SIA.
 Formato_201613_F08B_AGR_FMT – SIA, Resoluciones IDM

7. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

El presupuesto de ingresos del IDM correspondiente a la vigencia 2016, ascendió a la suma \$4.484 millones, que con adicciones se fijó como presupuesto definitivo un valor de \$\$4.934.4 millones, reportando al final de la vigencia un cumplimiento del 70.55%, por la suma de \$3.465 millones.

Sin embargo, en el análisis realizado se encuentra que la apropiación inicial aprobada por el Concejo Municipal ascendía a la suma de \$4.484 millones y de acuerdo al ajuste sin soporte realizado por la entidad, se evidencia una reducción en el valor ascendiendo a la suma de \$4.461 millones, lo que arroja una diferencia de \$22.5 millones.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

En el caso descrito se incumple lo descrito en el artículo 77 del Decreto 111 de 1996, **Modificaciones al presupuesto**. Cuando el gobierno se viere precisado a reducir las apropiaciones presupuestales o aplazar su cumplimiento, señalará, por medio de decreto, las apropiaciones a las que se aplican unas u otras medidas.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Ingresos Corrientes que ascendieron a la suma de \$3.525 millones, Recursos de capital por la suma de \$1.386 millones y Debido por cobrar por la suma de \$1.068 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2016, por valor de \$4.911 millones. (Cabe mencionar que anteriormente se mencionaba un presupuesto definitivo por la suma de \$4.934.4 millones siendo este el valor real de acuerdo a la aprobación inicial, sin embargo, la entidad realiza ajuste a la ejecución sin soporte por un supuesto error de digitación, por valor de \$ 22.5 millones).

Tabla 39. Comportamiento del Ingreso vigencia 2016

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
INGRESOS	4.461.850	4.911.901
INGRESOS CORRIENTES	3.382.914	3.525.341
TASA Y DERECHOS	114.000	114.000
Legalización y Titulación	4.000	4.000
Expedición de paz y salvos	50.000	50.000
Ejecución de Obras por valorización 2016	10.000	10.000
Venta y comercialización de terrenos	50.000	50.000
TRANSFERENCIAS	3.268.214	3.410.641
Municipio - ICLD	1.657.095	1.799.522
Municipio - SGP	611.119	611.119
Convenios y/o Subsidios Entidades Departamentales	500.000	500.000
Convenios y/o Subsidios Entidades Nacionales	500.000	500.000
OTROS INGRESOS OCASIONALES	700	700
Otros ingresos corrientes	,700	700
RECURSOS DE CAPITAL	1.078.936	1.386.560
RECURSOS DEL CREDITO	1	1
Credito Interno	1	1
Credito Interno	1	1
RECURSOS DEL BALANCE	10.005	317.629
Recursos del Balance	10.005	317.629
Superávit Fiscal	1	1
Venta de Activos	1	1
Rendimientos financieros	6.000	6.000
Reintegros	3.502	3.502
Dividendos, utilidades y excedentes financieros	500	500
Reservas presupuestales	1	307.625
DEBIDO COBRAR	1.068.930	1.068.930
Debido Cobrar	1.068.930	1.068.930
Recuperación de cartera	25.000	25.000
Proyectos de Vivienda	1.043.930	1.043.930

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016

Comportamiento del gasto

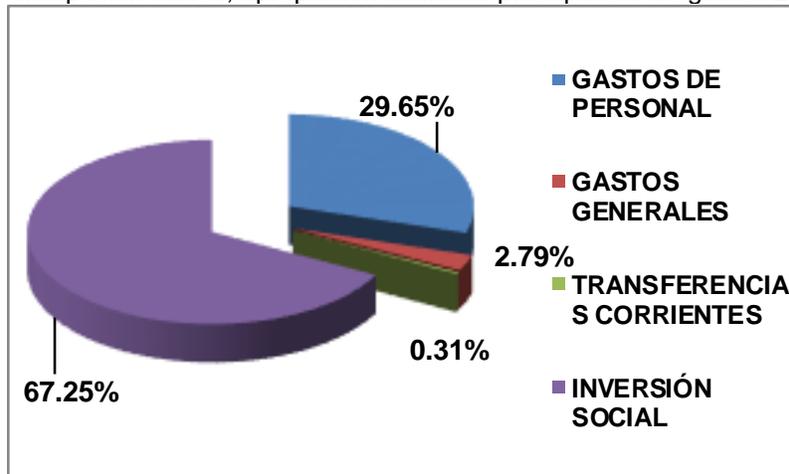
La vigencia 2016 inicia con un estimativo presupuestal de Gastos por valor de \$4.484.4 millones, de acuerdo a ajustes realizados por la entidad sin soporte trabajan con un presupuesto de gastos inicial por valor de \$4.461.8 millones se presentaron adiciones por valor de \$450 millones, modificaciones por traslados, créditos y contra créditos por valor de \$29.6 millones, para un aforo final del presupuesto de \$ 4.911.9 millones. La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 61.18% equivalente a \$3.005 millones, comparado con los resultados obtenidos en la vigencia 2015 refleja una variación negativa del 36.41%. La estructura del componente Gastos del Instituto de Desarrollo Municipal para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos:

Tabla 40. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS / RP	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR PAGAR	SALDO POR COMPROMETER	RESERVAS PRESUPUEST	CUENTAS POR PAGAR	Eje%	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	971.034.000	891.118.075	891.118.075	843.878.069	47.240.006	79.915.925		47.240.006	91.77%	29.65%
GASTOS GENERALES	167.112.000	83.810.252	83.810.252	69.929.881	13.880.371	83.301.748		13.880.371	50.15%	2.79%
TRANSFERENCIAS	14.502.000	9.255.063	9.255.063	700.000	8.555.063	5.246.937		8.555.063	63.82%	0.31%
SERVICIO DE LA DEUDA	25.006.000	-	-	-	-	25.006.000		-	0.00%	0.00%
INVERSIÓN SOCIAL	3.734.246.636	2.020.898.506	1.969.736.273	954.504.049	1.066.394.457	1.713.348.130	51.162.233	1.015.232.224	54.12%	67.25%
TOTAL PRESUPUESTO	4.911.900.636	3.005.081.896	2.953.919.663	1.869.011.999	1.136.069.897	1.906.818.740	51.162.233	1.084.907.664	61.18%	100.00%
SUMAS ACTOS ADMINISTRATIVOS							51.162.233	1.084.907.664		

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Ilustración 14. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Durante la vigencia 2016, el Instituto de Desarrollo Municipal - IDM, contaba con un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$4.911.9 millones, adquirió compromisos por valor de \$3.005 millones alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 61.18%, quedando por pagar la suma de \$1.136 millones que equivale al 37.80% del total de los recursos comprometidos y un saldo disponible sin ejecutar por valor de \$1.906.8 millones.

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 41. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 – 2016

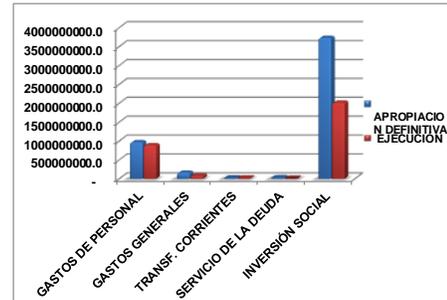
DESCRIPCION	2016	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de funcionamiento	984.183.390	917.496.370	66.687.020	7.27%
Gastos de inversión	2.020.898.506	3.808.779.375	- 1.787.880.869	-46.94%
TOTAL	3.005.081.896	4.726.275.745	- 1.721.193.849	-36.42%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015 - 2016

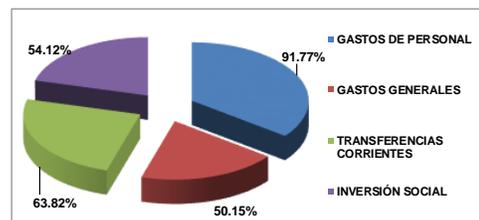
En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2015 y 2016, se puede evidenciar un incremento en los gastos de funcionamiento por la suma de \$66.6 millones, correspondiente a una variación relativa del 7,27% y en los gastos de inversión por el contrario se evidencia un decrecimiento por valor de \$1.721.1 millones, correspondiente a una variación relativa del 46,94%.

Tabla 42. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2016

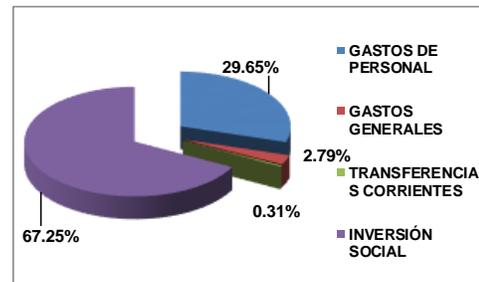
DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCIÓN
GASTOS DE PERSONAL	971.034.000	891.118.075
GASTOS GENERALES	167.112.000	83.810.252
TRANSF. CORRIENTES	14.502.000	9.255.063
SERVICIO DE LA DEUDA	25.006.000	-
INVERSIÓN SOCIAL	3.734.246.636	2.020.898.506
TOTAL	4.911.900.636	3.005.081.896



DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	91.77%
GASTOS GENERALES	50.15%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63.82%
INVERSIÓN SOCIAL	54.12%



DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	29.65%
GASTOS GENERALES	2.79%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.31%
INVERSIÓN SOCIAL	67.25%
TOTAL	100.00%



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Instituto de Desarrollo Municipal IDM, apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal rubros de funcionamiento e inversión, se puede concluir que los Gastos de Personal, superaron el nivel de ejecución del 91%, los Gastos Generales y Transferencias Corrientes, superaron un nivel de ejecución del 50%, y los rubros de inversión, la inversión social solo alcanzó un nivel de ejecución del 54%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de Funcionamiento del 32.75% y gastos de inversión del 67.25%.

Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar

Como se puede evidenciar en la ejecución del presupuesto de gastos, el saldo por pagar con corte al 31 de diciembre de 2016 ascendía a la suma de \$1.136 millones, una vez revisados los actos administrativos elaborados por el Instituto de Desarrollo Municipal, se desagregan así:

Reservas presupuestales por la suma de \$51.162.233 según Resolución No. 007 de enero 06 de 2017 y Cuentas por pagar vigencia 2016 por la suma de \$1.101.139.837, según lo establecido en la Resolución No. 182 de diciembre 30 de 2016.

Analizado lo antes descrito se evidencia que cuentan con respaldo, cumpliendo con lo establecido por la normatividad general.

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, refleja un superávit de \$460.090.104 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se presenta a continuación:

Tabla 43. Situación presupuestal vigencia 2016 - IDM

RESULTADO PRESUPUESTAL	2016
INGRESOS TOTALES	3.465.172.000
GASTOS TOTALES	3.005.081.896
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	460.090.104

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

El concepto de superávit para las administraciones públicas, se traduce en una gestión incompleta, dado que el objetivo de la Ley 819 es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal, no quedando recursos sin comprometer al cierre de cada vigencia.

Considerando el resultado se tiene que \$460.090.104 quedaron sin comprometer al cierre del año.

Indicadores de Desempeño Financieros

Tabla 44. Indicadores Financieros 2016

INDICADOR	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	4.05
PRUEBA ACIDA	1.18
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.0
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	14.06%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	61.18%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal
Presupuesto de ingresos y gastos 2016.

- El Índice de Liquidez, del Instituto de Desarrollo Municipal IDM, fue de 4.05, es decir que contó en la vigencia 2016, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$4,05 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2016 fue de 1.18, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad de menor a un año, la Entidad contaba con \$1.18 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.
- Para la vigencia 2016, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0 resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, no se generó nada por venta y comercialización de terrenos.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2016, fue del 14.06%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se están generando excedentes del 14.06%, esto debido a que en dicha vigencia los ingresos operacionales fueron menores a los gastos operacionales en \$630.7 millones.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2016 del 61.18%, por valor de \$3.005 millones. Demasiada baja al compararlo con otras vigencias.

Tabla 45 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2014 - 2016

INDICADOR	2014	2015	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	4.53	4.77	4.05
PRUEBA ACIDA	1.45	1.07	1.18
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.18	0.0	0.0
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	6.01%	-12.77%	14.06%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	97.41%	97.78%	61.18%

En el comparativo se puede evidenciar que en los indicadores de índice de liquidez hubo una pequeña disminución entre una vigencia y otra esto debido al nivel de ejecución de gastos, la prueba acida por el contrario presentó un incremento, algo similar sucede con la rentabilidad del activo, en donde pasa de 6.01% a 14.06%.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación de Tesorería del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas presentó un déficit por la suma de \$123.9 millones debido a que sus disponibilidades no son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar y reservas presupuestales que ascendieron a la suma de \$1.152.3 millones.

Tabla 46 Situación de Tesorería, vigencia 2016

DISPONIBILIDADES	1.028.341.000
Caja	1.385.000
Bancos y Corporaciones	213.073.000
Inversiones Temporales	49.108.000
Ingresos no tributarios	28.904.000
Transferencias por cobrar	235.224.000
Otros deudores	500.647.000
EXIGIBILIDADES	1.152.301.000
Cuentas por pagar	1.152.301.000
SITUACIÓN DE TESORERÍA	-123.960.000

Fuente: Balance General 2016, Estado de la Actividad Financiera Económica y Social



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

El Equipo auditor verificó el comportamiento de la Resolución No. 182 del 30 de diciembre de 2016 "Por medio de la cual se constituye las cuentas por pagar vigencia 2016", estableciéndose que:

Que para la vigencia 2016 las cuentas por pagar son de	\$1.101.139.837,00
Que para la vigencia 2015 las cuentas por pagar son de	\$ 22.207.044,00
Que para la vigencia 2014 las cuentas por pagar son de	\$ 101.187.831,00
Que para la vigencia 2007 las cuentas por pagar son de	\$ 72.372,58
Que para la vigencia 2006 las cuentas por pagar son de	\$ 2.360.000,00
Que para la vigencia 2002 las cuentas por pagar son de	\$ 198.575.000,15
Total	\$1.425.542.084,73



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
VIGENCIA 2016**

8. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 020 del 30 de noviembre de 2015 "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 2016", estableciendo en el Artículo Primero la apropiación del Presupuesto de Ingresos, y en Artículo Segundo la apropiación del presupuesto de gastos, para atender los gastos de funcionamiento e inversión de la entidad, por valor de \$1.675.816.821,00.

9. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Cuerpo Oficial de Bomberos del municipio de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$1.675.8 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas No. 020 de 2015, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 474 de diciembre del mismo año y Resolución de liquidación Interna No. 111 de 2015.

9.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2016, el presupuesto de Ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas por valor de \$1.675.8 millones, fue adicionado por valor de \$2.538 millones y traslados presupuestales al presupuesto de gastos por valor de \$451.5 millones, a través de nueve (9) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía de \$4.213.8 millones, lo que representó un incremento nominal del 2.1%, tal y como se describe en la siguiente tabla:



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 47. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016

No. RESOLUCIÓN	FECHA	ADICIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS
3	07/01/2016	1.974.600.001		
15	19/02/2016		56.000.000	56.000.000
22	16/03/2016		5.000.000	5.000.000
44	07/06/2016		6.000.000	6.000.000
47	19/07/2016	283.327.656		
58	03/10/2016		372.000.000	372.000.000
75	12/12/2016		12.521.015	12.521.015
79	14/12/2016	92.385.187		
112	30/12/2016	187.740.611		
TOTAL		2.538.053.455	451.521.015	451.521.015

Fuente: Formato_201613_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
 Formato_201613_F08B_AGR_FMT – SIA
 Resoluciones Cuerpo Oficial de Bomberos

10. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2016, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas recibió ingresos iniciales por valor de \$1.675.8 millones, recursos que fueron adicionados por recursos de capital (Superávit Fiscal, Reservas excepcionales y cuentas por pagar que pasaron de la vigencia 2015 a 2016) y por aportes y transferencias (Transferencias comercialización de energía), para una cifra definitiva por la suma de \$4.213.8 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Tasas y derechos que ascendieron a la suma de \$584.9 Millones, Aportes y transferencias por valor de \$1.167.2 millones, Otros ingresos ocasionales por valor de \$1 millón, Recursos de capital por la suma de \$2.460.6 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2016, por valor de \$4.213.8 millones.

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 48. Comportamiento del Ingreso

RUBRO PRESUPUESTAL	2016	
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo
TASAS Y DERECHOS	584.940.160	584.940.160
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.074.875.661	1.167.260.848
OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000	1.000.000
RECURSOS DE CAPITAL	15.005.000	2.460.673.268
TOTAL	1.675.820.821	4.213.874.276

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016

Comportamiento del gasto

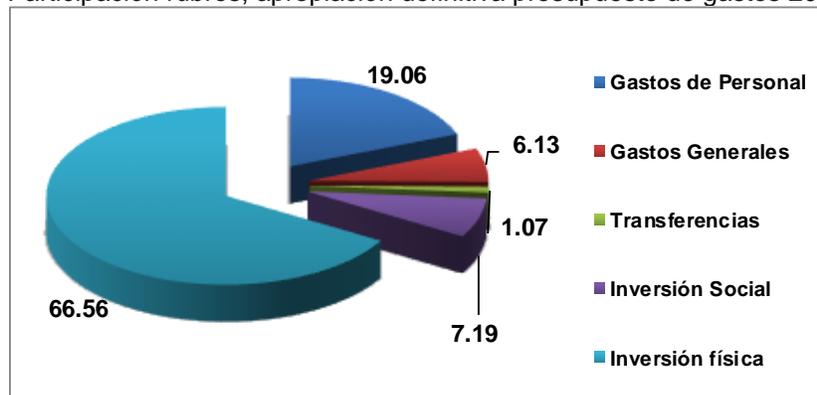
La vigencia 2016 inicia con un estimativo presupuestal de Gastos por valor de \$ 1.675.8 millones, se presentaron adiciones por valor de \$2.538 millones, modificaciones por traslados, créditos y contra créditos por valor de \$451.5 millones, para un aforo final del presupuesto de \$ 4.213.8 millones. La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 87,32% equivalente a \$3.679.6 millones, comparado con los resultados obtenidos en la vigencia 2015 refleja una variación positiva del 3.96%. La estructura del componente Gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos:

Tabla 49. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016

DESCRIPCION	APROPIACION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR	Ejec. %	Part. %
	INICIAL				EJECUTAR		
GASTOS DE PERSONAL	800.912.766	803.114.047	581.070.458	581.070.458	222.043.589	72.35	19.06
GASTOS GENERALES	247.604.000	258.268.330	168.008.830	168.008.830	90.259.500	65.05	6.13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44.901.160	44.901.160	36.134.832	36.134.832	8.766.328	80.48	1.07
INVERSIÓN SOCIAL	302.955.895	302.955.895	240.622.487	240.622.487	62.333.408	79.42	7.19
INVERSIÓN FÍSICA	279.447.000	2.804.634.844	2.653.821.196	2.345.533.448	150.813.648	94.62	66.56
TOTAL PRESUPUESTO	1.675.820.821	4.213.874.276	3.679.657.803	3.371.370.055	534.216.473	87.32	100.00

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Ilustración 15. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Durante la vigencia 2016, el Cuerpo Oficial de Bomberos, contaba con un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$4.213.8 millones, adquirió compromisos por valor de \$3.679.6 millones, cancelando la suma de \$3.371.3 millones, quedando un saldo por pagar de \$308.2 millones, que corresponde al 8.37% de los recursos ejecutados.

Tabla 50. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016

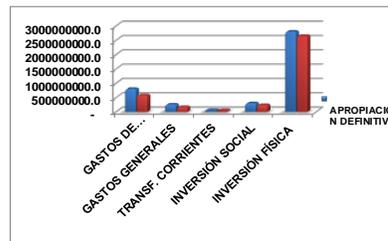
DESCRIPCION	2016	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de funcionamiento	785.214.120	876.337.192	- 91.123.072	-10.40%
Gastos de inversión	2.894.443.683	2.663.054.369	231.389.314	8.69%
TOTAL	3.679.657.803	3.539.391.561	140.266.242	3.96%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015 - 2016

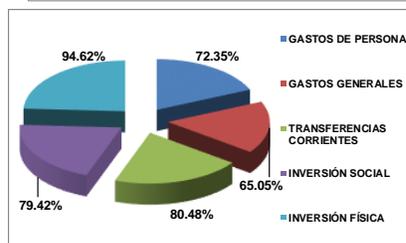
En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2015 y 2016, se puede evidenciar un incremento de \$140.2 millones correspondiente a una variación relativa del 3.96%, esto debido a las adiciones por reservas presupuestales del contrato para la construcción de la nueva sede por valor de \$283.3 millones

Tabla 51. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2016

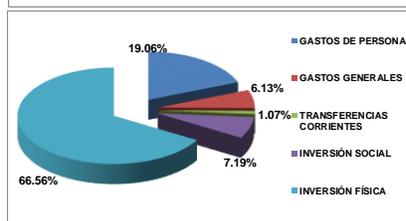
DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	803.114.047	581.070.458
GASTOS GENERALES	258.268.330	168.008.830
TRANSF. CORRIENTES	44.901.160	36.134.832
INVERSIÓN SOCIAL	302.955.895	240.622.487
INVERSIÓN FÍSICA	2.804.634.844	2.653.821.196
TOTAL	4.213.874.276	3.679.657.803



DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	72.35%
GASTOS GENERALES	65.05%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	80.48%
INVERSIÓN SOCIAL	79.42%
INVERSIÓN FÍSICA	94.62%



DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	19.06%
GASTOS GENERALES	6.13%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.07%
INVERSIÓN SOCIAL	7.19%
INVERSIÓN FÍSICA	66.56%
TOTAL	100%



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos, se puede evidenciar en la apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal rubros de funcionamiento e inversión, que los Gastos de Personal, y Transferencias Corrientes, superaron un nivel de ejecución del 70%, los gastos generales estuvieron en el 65% y los rubros de inversión, la inversión social estuvo con un nivel de ejecución del 79,42%, y en inversión física si fue superado un nivel de ejecución del 94%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de Funcionamiento del 26.25% y gastos de inversión del 73.75%.

Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar

Como se puede evidenciar en la ejecución del presupuesto de gastos, el saldo por pagar con corte al 31 de diciembre de 2016 ascendía a la suma de \$308.2 millones, una vez revisados los actos administrativos elaborados por el Cuerpo Oficial de Bomberos, es importante anotar que la entidad constituyó cuentas por pagar por dicho valor mediante Resolución No. 102 de diciembre 30 de 2016, sin embargo a esta fecha el contrato de construcción de la sede no había terminado, lo que debió constituirse fue una reserva presupuestal, por cuanto el objeto del compromiso legalmente constituido no fue cumplido dentro del año fiscal que terminaba y serian pagados dentro de la vigencia siguiente. Las cuentas por pagar se constituyen solo en aquellos compromisos que quedan pendientes de pago para la vigencia fiscal y se han recibido los bienes o servicios a 31 de diciembre.

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, refleja un superávit de \$534.212.473 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se presenta a continuación:

Tabla 52. Situación presupuestal vigencia 2016 – Cuerpo Oficial de Bomberos

RESULTADO PRESUPUESTAL	2016
INGRESOS TOTALES	4.213.870.276
GASTOS TOTALES	3.679.657.803
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	534.212.473

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

El concepto de superávit para las administraciones públicas, se traduce en una gestión incompleta, dado que el objetivo de la Ley 819 es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal, no quedando recursos sin comprometer al cierre de cada vigencia.

Considerando el resultado se tiene que \$534.212.473 quedaron sin comprometer al cierre del año.

Indicadores de Desempeño Financieros

Tabla 53. Indicadores Financieros 2016

INDICADOR	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	3.29
PRUEBA ACIDA	3.29
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.01
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	0.05%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	87.32%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal
Presupuesto de ingresos y gastos 2016.

- El Índice de Liquidez, del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue de 3.29, es decir que contó en la vigencia 2016, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$3.29, de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2016 fue de 3.29, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad de menor a un año, la Entidad contaba con \$3.29 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios. Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios.
- Para la vigencia 2016, la Entidad tuvo un rendimiento propiedad planta y equipo de \$0.01, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se genera por venta de servicios \$0.01.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2016, fue del 0.05%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del \$0.05.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2016 fue del 87.32% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$534.216.473.

Tabla 54 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 2016

INDICADOR	2013	2014	2015	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	2.0	8.28	12.38	3.29
PRUEBA ACIDA	2.0	8.28	12.38	3.29
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0.03	0.02	0.01
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	13%	0,02%	0.05%	0.05%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	87,5%	75.25%	85.77%	87.32%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal, Presupuesto de ingresos y gastos 2013 - 2016.

En el comparativo se puede evidenciar que en los indicadores de índice de liquidez y prueba acida hubo un incremento considerable desde la vigencia 2013 a la vigencia 2015, pero una disminución nuevamente en el 2016 esto debido al incremento del activo corriente y al nivel de ejecución de gastos, algo similar sucede con la rentabilidad del activo, en donde pasa de 13% en la vigencia 2013 a 0,05% por un incremento sustancial en los activos totales.

De acuerdo al comportamiento de los indicadores financieros calculados, se consultó con funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos quienes manifestaron que el activo corriente incrementó en las vigencias 2014 y 2015, por la inversión en la construcción de la nueva sede, presupuesto que en la vigencia 2015 quedó comprometido pasando como una reserva presupuestal para la vigencia 2016.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación de Tesorería del Cuerpo Oficial de Bomberos presentó un superávit por la suma de \$797 millones, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año, ascendiendo a la suma de \$308.2 millones, según Resolución No. 102 diciembre 30 de 2016 cuentas por pagar.

Tabla 55 Situación de Tesorería, vigencia 2016

DISPONIBILIDADES	1.105.317.000
Caja	0
Bancos y Corporaciones	1.105.317.000
Inversiones Temporales	0
EXIGIBILIDADES	308.287.748
Cuentas por pagar	308.287.748
SITUACIÓN DE TESORERÍA	797.029.252

Fuente: Balance General 2016, Resolución No. 102 de Dic 30 de 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
VIGENCIA 2016**

11. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 020 de noviembre 30 de 2015 "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 2016", estableciendo en el artículo segundo la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la entidad, por valor de \$985.299.523.

12. ANALISIS PRESUPUESTAL

La Personería Municipal de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$985.2 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 020 de 2015, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 474 de diciembre del mismo año y Resolución de liquidación de la Personería No. 075 de diciembre 15 de 2015, por el mismo valor aprobado \$985.2 millones.

12.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2016, el presupuesto de Ingresos de la Personería Municipal de Dosquebradas por valor de \$985.2 millones, registro adiciones por la suma de \$84.6 millones, así mismo el presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y contracréditos por valor de \$142.5 millones, a través de seis (6) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía del mismo valor inicial correspondiente a \$1.069.9 millones, como se describe en la siguiente tabla:



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 56. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016

RESOLUCIÓN	FECHA	ADICIÓN	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO
36	01/03/2016		52.000.000	52.000.000
82	15/07/2016		33.114.000	33.114.000
90	09/08/2016		6.562.340	6.562.340
126	10/11/2016		22.117.601	22.117.601
137	05/12/2016	84.686.421		
140	07/12/2016		28.723.949	28.723.949
TOTAL		84.686.421	142.517.890	142.517.890

Fuente: SIA Formulario_201613_F8B_AGR.FMT (Rendición de la cuenta 2016)

13. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2016, la Personería Municipal de Dosquebradas recibió ingresos iniciales por valor de \$985.2 millones, cifra que fue adicionada durante el periodo por la suma de \$84.6 millones, lo que fijo un presupuesto definitivo de \$1.069.9 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Transferencias municipales, por valor de \$1.069.9 millones.

Tabla 57. Comportamiento del Ingreso

(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
121200	TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	\$985.299.523	\$84.686.421	0	\$1.069.985.944

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

En la elaboración del presupuesto de Ingresos, la Personería aplicó conforme a la Ley 617 artículo 10 que define el 2,2% como tope máximo para respaldar la ejecución presupuestal de ingresos así:

Tabla 58. Límite permitido Ley 617 de 2000

Certificado Expedido por Director Operativo Financiero Municipio Dosquebradas \$	Artículo 10 Ley 617 de 2000 Autorizado %	Límite permitido conforme a la Ley \$	Total Presupuesto de Ingresos Ejecutado por Personería del año 2016 \$
54.021.805.762	2,2%	1.188.479.727	1.069.089.023

Fuente: Ley 617 de 2000 y ejecución de gastos vigencia 2016.

Comparativo Ingresos vigencias 2012-2016

Tabla 59. Comportamiento del Ingreso

Año	Gastos de Funcionamiento	Incremento de Una Vigencia a Otra	Variación Porcentual
2012	606.187.000.00		
2013	649.944.236.00	43.757.236.00	7,21844%
2014	692.260.436.00	42.316.200.00	6.51074%
2015	722.985.842.00	30.725.406.00	4.43842%
2016	1.069.089.023.00	364.103.181.00	50.3610%

Fuente: Ejecuciones presupuestales Personería Municipal

Conforme al cuadro anterior, se evidencia un comportamiento de incremento de \$364 millones en la vigencia 2016 con relación a la vigencia anterior, esto se dio por el municipio pasar de categoría primera a segunda lo que generó que las transferencias se definieran como tope máximo 2.2%.

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas fue aprobado en el Acuerdo No. 020 de noviembre 30 de 2015, por valor de Novecientos Ochenta y Cinco Millones Doscientos Noventa y Nueve Mil Quinientos Veintitrés Pesos M/Cte., (\$985.299.523,00). Esto debidamente sustentado con la norma: Ley 617 de octubre 6 de 2000, artículo 11 artículo 10, que define:

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

“El valor máximo de los gastos de los concejos, **personerías**, contralorías distritales y municipales, durante cada vigencia fiscal no podrán superar los límites establecidos”. En razón a este precepto de legalidad es verificado su cumplimiento, según consta en certificado expedido por el Director Financiero y de Presupuesto del Municipio de Dosquebradas, sobre los **Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Municipio de Dosquebradas** para la vigencia 2016 que ascendieron a la suma de **(\$54.021.805.762,00)**.

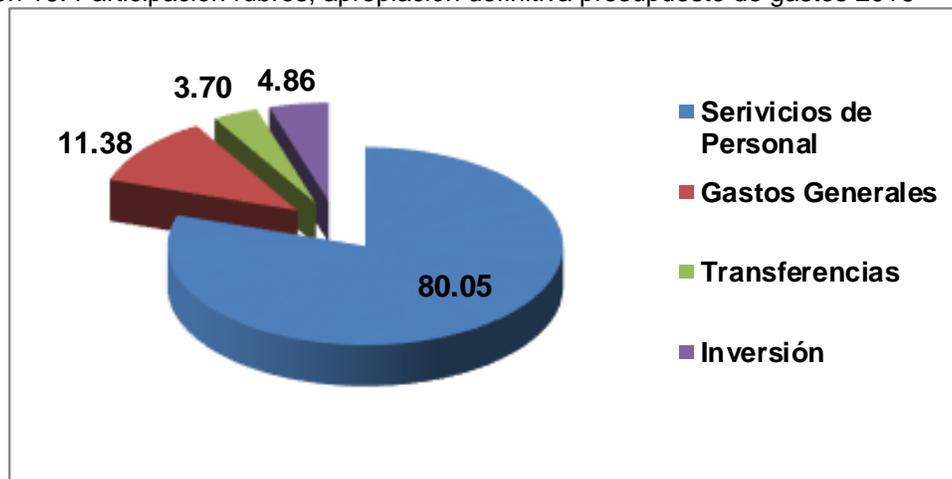
La estructura del componente Gastos de la Personería Municipal para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos:

Tabla 60. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITOS	CONTRACRÉD	ADICIÓN	APROPIACIÓN DEFINITIVA	ACUMULADO	SALDO	Ejec %	Part%
						EJECUTADO	POR EJECUTAR		
Servicios de Personal	866.663.242.00	57.987.429.00	68.816.893.00	0.00	855.833.778.00	855.833.777.00	1.00	100.00	80.05
Gastos Generales	78.729.225.00	32.530.461.00	73.381.907.00	84.686.421.00	122.564.200.00	121.667.280.00	896.920.00	99.27	11.38
Transferencias	39.907.056.00	0.00	319.090.00	0.00	39.587.966.00	39.587.966.00	0.00	100.00	3.70
Inversión	1.00	52.000.000.00	0.00	0.00	52.000.001.00	52.000.000.00	1.00	100.00	4.86
Total Presupuesto	985.299.524.00	142.517.890.00	142.517.890.00	84.686.421.00	1.069.985.945.00	1.069.089.023.00	896.922.00	99.92	100.00

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Ilustración 16. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2016



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Durante la vigencia 2016, la Personería Municipal de Dosquebradas, contaba con un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento por valor de \$1.069.9 millones, adquirió compromisos por valor de \$1.069 millones, alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 99.92%, quedando un saldo disponible por valor de \$896 mil pesos.

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 61. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016

Variable	2016		2015		Variación Absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado		
PRESUPUESTO DE GASTOS	985.299.523	1.069.089.023	722.985.842	722.665.031	346.423.992	48%
Servicios de Personal	866.663.242	855.833.777	866.663.242	664.115.477	191.718.300	29%
Gastos Generales	78.729.224	121.667.280	78.729.224	24.942.626	96.724.654	388%
Transferencias	39.907.056	39.587.966	39.907.056	33.606.928	5.981.038	18%
Inversión	52.000.001	52.000.000		-	52.000.000	

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015 - 2016

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2015 y 2016, se puede evidenciar un incremento en Servicios de Personal por la suma de \$191.7 millones correspondiente a una variación relativa del 29%, un aumento en gastos generales por la suma \$96.724.654 correspondiente a una variación relativa del 388%, un incremento por transferencias por valor de \$5.981.038 correspondiente a una variación relativa del 18% y un nuevo rubro por inversión por la suma de \$52.000.000.

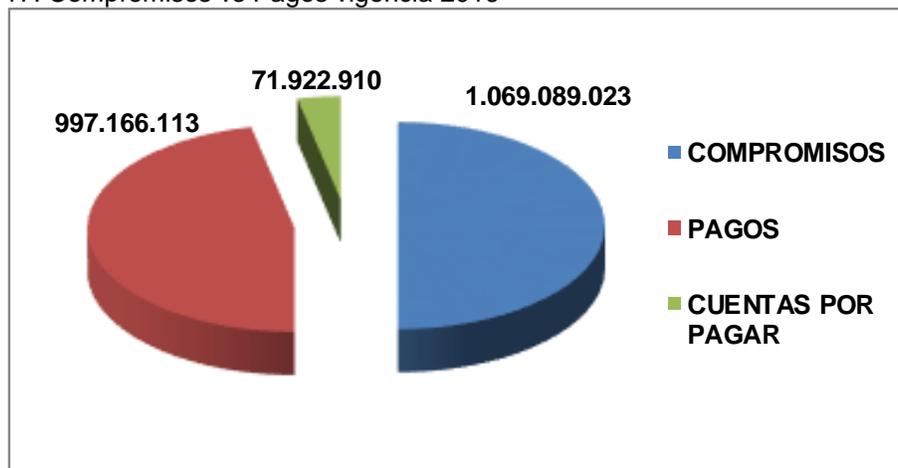
Cuentas por Pagar

Tabla 62. Compromisos vs Pagos vigencia 2016

COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$1.069.089.023	\$1.069.089.023	\$997.166.113	\$71.922.910

Fuente: Ejecución gastos 2016

Ilustración 17. Compromisos vs Pagos vigencia 2016



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2016, como cuentas por pagar la suma de \$71.922.910, reconocidas mediante Resolución No. 154 de 2016, por valor de \$78.515.500 lo cual incluye la retención en la fuente de la vigencia 2016 por la suma de \$6.592.590.

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, refleja un superávit de \$896.921 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se presenta a continuación:

Tabla 63. Situación presupuestal vigencia 2016 – Personería Municipal

RESULTADO PRESUPUESTAL	2016
INGRESOS TOTALES	1.069.985.944
GASTOS TOTALES	1.069.089.023
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	896.921

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2016

El concepto de superávit para las administraciones públicas, se traduce en una gestión incompleta, dado que el objetivo de la Ley 819 es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal, no quedando recursos sin comprometer al cierre de cada vigencia.

Considerando el resultado se tiene que \$896.921 quedaron sin comprometer al cierre del año.

Indicadores de Desempeño Financiero

Tabla 64. Indicadores Financieros 2016

INDICADOR	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	0.71
PRUEBA ACIDA	0.71
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	-46.0%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	99.92%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal
Presupuesto de ingresos y gastos 2016.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

- El Índice de Liquidez, de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue de \$0.71, es decir que la entidad al cierre de la vigencia 2016 no cuenta con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que debe en el corto plazo dispone solamente de \$0.71 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, por lo tanto, para la vigencia 2016 la entidad no tuvo capacidad de pago en el corto plazo.

Al comparar el indicador con el resultado de la vigencia 2015, se puede determinar que este indicador incrementó 0.35, contando con un poco más de recursos corrientes en la vigencia 2016, para cubrir sus obligaciones de corto Plazo.

- La Prueba Ácida para el cierre del año 2016 fue de \$0.71, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor de un año, la entidad contaba con \$0.71 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios. Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios.

Al comparar el indicador con el resultado de la vigencia 2015, se puede determinar que este también incrementó.

- Para la vigencia 2016, la Rentabilidad de los Activos fue negativa del -46%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un déficit del 46%, cabe anotar que la actividad de la personería es sin ánimo de lucro, y que el resultado se dio por el saneamiento de la suma de \$92 millones aproximadamente, por concepto de las cuentas por cobrar al municipio desde la vigencia 2011.
- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2016 fue del 99.92% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$896 mil pesos.

Comparativo indicadores vigencias 2014 – 2016

Tabla 65 Comparativo Indicadores

INDICADOR	2016	2015	2014
INDICE DE LIQUIDEZ	0.71	0.36	0.60
PRUEBA ACIDA	0.71	0.36	0.60
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	-46.0%	-1.6%	0.3%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	99.92%	99.96%	99.99%

Fuente: Estados Financieros Personería vigencia 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

De acuerdo al comportamiento de los indicadores de desempeño financiero, se evidencia un aumento en vigencia 2016 con relación a las vigencias 2015 y 2014, lo mismo sucede con la prueba ácida, lo contrario sucede con la rentabilidad del activo indicador que disminuye considerablemente por el saneamiento de las cuentas por cobrar al municipio vigencia 2011.

En cuanto al cumplimiento de ejecución del presupuesto de gastos, la entidad mantiene su ejecución en el 99%.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación Fiscal de la Personería Municipal arroja un superávit por la suma de \$240.046, evidenciándose que la Entidad realizó ajuste de ejercicios anteriores por valor \$24.834.387 como producto de las transferencias del año 2011 por la suma de \$94.330.321, en el rubro transferencias. La entidad contempla obligaciones laborales por la suma de \$31.875.701, sin embargo, estas no se tienen en cuenta para el cálculo de la situación de tesorería de la entidad toda vez que son provisiones causadas en 2016, pero que serán canceladas con presupuesto de la vigencia 2017.

Tabla 66 Situación de Tesorería, vigencia 2016

DISPONIBILIDADES	78.956.656
Caja	0
Bancos y Corporaciones	78.956.656
Inversiones Temporales	0
Transferencias por cobrar	0
EXIGIBILIDADES	78.716.610
Cuentas por pagar	78.716.610
SITUACIÓN DE TESORERÍA	240.046

Fuente: Resolución Cuentas por Pagar (Resol No. 154 de 2016),
Balance General 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
VIGENCIA 2016**

14. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Concejo Municipal de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 020 del 30 de noviembre de 2015. **"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 2016"**, estableciendo en el artículo segundo la apropiación del presupuesto de gastos para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de \$671.7 millones.

15. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Concejo Municipal de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y por la suma de \$671.7 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 020 de 2015, el mismo que fue ratificado por el alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 474 de diciembre del mismo año, por el mismo valor \$671.7 millones.

15.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2016, el presupuesto de Ingresos del Concejo Municipal de Dosquebradas por valor de \$671.7 millones, registro adiciones por la suma de \$57.7 millones, así mismo el presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y contracréditos por valor de \$127.1 millones, a través de trece (13) actos administrativos (Resoluciones) y un (1) acuerdo municipal, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía del mismo valor inicial correspondiente a \$729.5 millones, como se describe en la siguiente tabla:



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 67. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2016

FECHA	RESOLUC	ADICIONES	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
Febrero 22 de 2016	19		30.000,00	30.000,00
Abril 18 de 2016	31		6.000.000,00	6.000.000,00
Mayo 23 de 2016	42		18.180.000,00	18.180.000,00
Junio 29 de 2016	58		7.784.000,00	7.784.000,00
Julio 05 de 2016	63		19.200.000,00	19.200.000,00
Julio 18 de 2016	68		2.800.000,00	2.800.000,00
Agosto 02 de 2016	76		28.500.000,00	28.500.000,00
Agosto 17 de 2016	77		6.390.000,00	6.390.000,00
Agosto 24 de 2016	78		400.000,00	400.000,00
Noviembre 03 de 2016	106		21.500.000,00	21.500.000,00
Noviembre 28 de 2016	29	57.740.742		
Diciembre 13 de 2016	182		6.585.000,00	6.585.000,00
Diciembre 28 de 2016	189		4.879.240,00	4.879.240,00
Diciembre 28 de 2016	190		4.879.240,00	4.879.240,00
TOTALES		57.740.742	127.127.480,00	127.127.480,00

Fuente: Formato_201613_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201613_F08B_AGR_FMT - SIA

16. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2016, el Concejo Municipal de Dosquebradas recibió transferencias por valor de \$671.7 millones, recursos que fueron adicionados durante la ejecución presupuestal por la suma de \$57.7 millones, cabe anotar que dentro del presupuesto de ingresos de la entidad no se contempló el monto de recursos requeridos para el pago de los honorarios de los Concejales durante la vigencia 2016, debido a que estos recursos son manejados directamente por el municipio de Dosquebradas, cifra definitiva que estuvo en la suma de \$729.5 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Transferencias municipales, por valor de \$729.5 millones.

Tabla 68. Comportamiento del Ingreso

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo
INGRESOS	671.795.413	57.740.742	0	729.536.155
TRANSFERENCIAS DEL MUNICIPIO	671.795.413	57.740.742	0	729.536.155

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas fue aprobado en el Acuerdo No. 020 de noviembre 30 de 2015, por valor de \$671.7 millones. La estructura del componente Gastos de la Entidad para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos:

Tabla 69. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2016

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUCIÓN/OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	565.778.413.00	566.205.413.00	559.457.094.00	560.154.001.22	98.81	77.61
GASTOS GENERALES	98.215.000.00	151.230.742.00	139.130.394.00	138.530.394.00	92.00	20.73
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.802.000.00	12.100.000.00	12.097.771.00	12.097.771.00	99.98	1.66
TOTALES	671.795.413.00	729.536.155.00	710.685.259.00	710.782.166.22		100.00

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2016

Durante la vigencia 2016, el Concejo Municipal de Dosquebradas, contaba con un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento por valor de \$729.5 millones, adquirió compromisos por valor de \$710.6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 97.42%, quedando un saldo disponible por valor de \$18.8 millones.

Tabla 70. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2015 - 2016

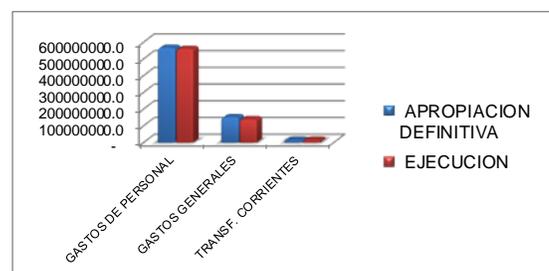
DESCRIPCION	2016	2015
Gastos de funcionamiento	710.685.259	609.531.854
Honorarios de los Concejales	865.803.558	1.120.112.413
TOTAL	1.576.488.817	1.729.644.267

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015 - 2016

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2015 y 2016, se puede evidenciar un incremento normal del IPC.

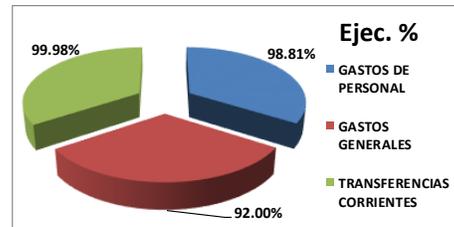
Tabla 71. Análisis rubros ejecución de gastos 2016

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	566.205.413	559.457.094
GASTOS GENERALES	151.230.742	139.130.394
TRANSF. CORRIENTES	12.100.000	12.097.771
TOTAL	729.536.155	710.685.259

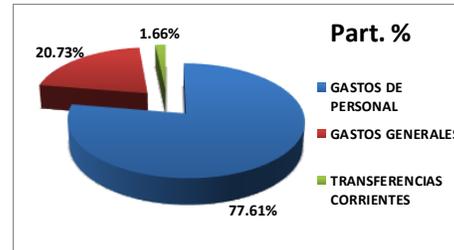


CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	98.81%
GASTOS GENERALES	92.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99.98%



DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	77.61%
GASTOS GENERALES	20.73%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.66%
TOTAL	100%



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas, se puede evidenciar en la apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal específicamente en los rubros presupuestales representativos del presupuesto como lo son Gastos de Personal y Transferencias Corrientes, que superaron un nivel de ejecución del 98%, y los gastos generales estuvieron en un nivel de ejecución del 92%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de personal con el 77.61%, Gastos Generales con el 20.73% y Transferencias Corrientes con el 1.66%.

- Gastos de Personal

Tabla 72. Resumen Rubros de Mayor Participación Gastos de Personal

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejec. %	Part. %
Sueldo personal Nómina	76.320.000.00	76.176.510.00	99.81%	10.46%
Prestación de Servicios	386.004.413.00	383.175.500.00	99.27%	52.91%
TOTAL	462.324.413	459.352.010	99.36%	63.37%

Fuente: Ejecución de gastos definitivo Municipio

Se observan dos (2) rubros de mayor participación en los Gastos de Personal, como lo son sueldo personal nómina y Prestación de Servicios, que representan un 63.37% del 77.71%, con un monto de apropiación definitiva por valor de \$462.324.413 y de ejecución por valor de \$459.352.010.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

- Gastos generales

Tabla 73 Resumen Rubros de Mayor Participación Gastos Generales

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejec. %	Part. %
Materiales y Suministros	22.000.000.00	21.970.942.00	99.87%	3.02%
Mantenimiento y reparaciones	57.740.742.00	52.309.515.00	90.59%	7.91%
Servic Personal Mantenim, Aseo y Vigilan	24.000.000.00	23.100.000.00	96.25%	3.29%
TOTAL	103.740.742	97.380.457	93.87%	14.22%

Fuente: Ejecución de gastos definitivo

Se observan rubros de mayor participación en los Gastos de Generales, como lo son Materiales y Suministros, Mantenimiento y Reparaciones, Servicio Personal, Mantenimiento, Aseo y Vigilancia, que representan un 14.22% del 20.73%, con un monto de apropiación definitiva por valor de \$103.740.742 y de ejecución por valor de \$97.380.457.

- Transferencias

Tabla 74 Resumen Rubros de Mayor Participación Transferencias

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejec. %	Part. %
Auxilio de cesantías	12.098.000.00	12.097.771.00	100.00%	1.66%
TOTAL	12.098.000.00	12.097.771.00	100.00%	1.66%

Fuente: Ejecución de gastos definitivo

Se observa que hay un rubro de mayor participación en los Transferencias Corrientes, como lo es Auxilio de Cesantías, que representa un 1.66% del 1.66%, con un monto de apropiación definitiva por valor de \$12.098.000 y de ejecución por valor de \$12.097.771.

Calculo límite del gasto público Concejo Municipal

Tabla 75. Límite del gasto público Concejo Municipal vigencia 2016

VALOR SESIÓN	No. DE CONCEJALES	No. DE SESIONES MÁXIMAS	TOTAL HONORARIOS MAXIMOS	ADICIONAL 1,5%	LÍMITE MÁXIMO LEGAL	VALOR EJECUTADO	CALIFICACIÓN
347,861	17	190	1,123,591,023	708,764,578	1,832,355,601	1,729,644,267	CUMPLE

Fuente: Ley 617 de 2000 , Ley 1368 de 2009 - Ejecución Presupuestal (cifra en pesos)



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

De conformidad con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 del 2000, relacionado con los límites del gasto público, una vez realizado el cálculo correspondiente, se evidencia que el Concejo Municipal cumple, no superando el valor correspondiente al total de los honorarios causados por el número de sesiones autorizadas, más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación, tal y como se describen en la tabla anteriormente descrita.

Honorarios Concejales

Nota: El presupuesto de pago de honorarios de los Concejales es manejado directamente por el Municipio de Dosquebradas y se contempla en la ejecución presupuestal del municipio.

Tabla 76. Ejecución Rubro Honorarios Concejales vigencia 2016

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejec. %	Part. %
Honorarios de los Concejales	865.803.559	865.803.558	100.00%	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal Municipio de Dosquebradas

Tabla 77. Calculo Honorarios Concejales vigencia 2016

DESCRIPCION	VALOR SESION 2016	SESIONES REALIZADAS	CONCEJALES	TOTAL
Valor honorarios por sesión vigencia 2016	268.383	190	17	866.877.090
No. de concejales ausentes sesiones 2016	268.383		4	1.073.532
TOTAL				865.803.558

Fuente: Análisis auditor y formato_201613_f28_cmd.csv - SIA

Durante la vigencia 2016 y de acuerdo a lo reportado por el Concejo Municipal de Dosquebradas en el Sistema Integral de Auditoría - SIA - Rendición de la Cuenta, se encuentra que sesionaron 190 veces, de las cuales 150 fueron sesiones ordinarias y 40 sesiones extraordinarias, quedando en la apropiación definitiva del presupuesto de gastos del Municipio de Dosquebradas por el rubro denominado pago de Honorarios Concejales, un saldo por pagar por valor de \$1, cumpliendo con lo establecido en la Ley 1368 del 2009 Artículo 1.- Liquidación de honorarios en los municipios de categoría especial, primera y segunda, se pagarán anualmente ciento cincuenta (150) sesiones ordinarias y hasta cuarenta (40) extraordinarias al año.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Una vez verificado el cálculo de los honorarios de los concejales de la vigencia 2016, se evidencia que el valor comprometido fue correcto ascendiendo a la suma de \$865.803.559, cancelando la suma de \$865.803.558, quedando un saldo por cancelar que asciende a la suma de \$1, estando conforme a lo establecido en la Ley 1368 del 2009 Artículo 1.- Liquidación de honorarios.

Cuentas por Pagar

Tabla 78. Compromisos Vs Pagos vigencia 2016

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$710.748.989	\$710.148.989	\$600.000

Fuente: Ejecución gastos 2016

Cabe mencionar que los datos usados para el cálculo de las cuentas por pagar corresponden al soporte entregado en la contradicción de la auditoría especial al estado y manejo de las finanzas públicas, debido a que en la justificación la entidad manifiesta que suministraron una ejecución equivocada que no contenía el cierre presupuestal definitivo. Por lo tanto y con el fin de que en este informe reposen cifras reales se ajusta el cálculo.

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2016, como cuentas por pagar la suma de \$600.000, reconocidas mediante Resolución Municipal No. 001 de 2017, que corresponden al 0.08% de los recursos ejecutados.

Indicador de Desempeño Financiero

Tabla 79. Indicador Financiero 2016

Presupuesto Ejecutado	710.685.259	97.42%
Presupuesto Proyectado	729.536.155	

Fuente: Ejecución Presupuestal y presupuesto de gastos vigencia 2016

Lo anterior indica que el grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2016 fue del 97.42% aproximadamente, por valor de \$710.685.259.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

SERVICIU DAD ESP



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPITULO III

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
SERVICIUDAD ESP
VIGENCIA 2016**

17. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

SERVICIUDAD ESP, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos a través de Acuerdo No. 05 de diciembre 23 de 2015 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2016", y acta CONFIS No. 08 de diciembre 28 de 2015 estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación tanto del presupuesto de ingresos y como de gastos de la entidad, por valor de \$27.074.652.209,00.

18. ANALISIS PRESUPUESTAL

La empresa de servicios públicos domiciliarios SERVICIUDAD ESP, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforó un presupuesto de ingresos y por la suma de \$27.074.6 millones, según lo establece el Acuerdo No. 05 de 2015, el mismo que fue ratificado mediante Resolución No. 375 diciembre del mismo año, por el mismo valor aprobado \$27.074.6 millones.

18.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2016, el presupuesto de Ingresos de SERVICIUDAD ESP por valor de \$27.074.6 millones, fue adicionado por valor de \$4.904.1 millones.

Tabla 80. Modificaciones al presupuesto de ingresos vigencia 2016

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	VALOR
RESOLUCION No. 022	20/01/2016	SALDO DE CAJA	172.583.211
RESOLUCION No. 088	05/02/2016	SALDOS CONVENIOS Y CUENTAS POR COBRAR	2.327.414.283
RESOLUCION No. 249	22/07/2016	APORTES NIVEL MUNICIPAL CONTRATO 730 DE 2016	119.999.911
RESOLUCION No. 257	29/07/2016	APORTES NIVEL MUNICIPAL CONVENIO 865 DE 2015	35.573.431
RESOLUCION No. 308	29/09/2016	APORTES NIVEL MUNICIPAL CONVENIO 812 DE 2016	1.644.003.960
RESOLUCION No. 381	06/12/2016	CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES	78.000.000
RESOLUCION No. 400	16/12/2016	APORTES NIVEL MUNICIPAL CONVENIO 536 DE 2016	526.544.940
TOTAL			4.904.119.736

Fuente: Formato_201613_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Lo que da un presupuesto de ingresos definitivo por valor de **\$31.978.7 millones**. En cuanto al presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y Contracréditos por valor de \$10.370.1 millones, a través de treinta y cuatro (34) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía correspondiente a \$35.382.7 millones, lo que representó un incremento nominal del 25.41%, modificaciones que se describe en la siguiente tabla:

Tabla 81. Modificaciones al presupuesto de gastos vigencia 2016

Acto Administrativo	Fecha	Crédito	Contracrédito
RESOLUCION 022	20/01/2016	3.475.437.386	3.475.437.386
RESOLUCION 021	19/01/2016	2.133.333.334	2.133.333.334
RESOLUCION 126	07/03/2016	30.604.621	30.604.621
RESOLUCION 133	15/03/2016	113.267.499	113.267.499
RESOLUCION 144	28/03/2016	20.540.459	20.540.459
RESOLUCION 150	06/04/2016	1.850.000.000	1.850.000.000
RESOLUCION 152	08/04/2016	136.500.000	136.500.000
RESOLUCION 164	25/04/2016	45.034.200	45.034.200
RESOLUCION 166	29/04/2016	10.697.767	10.697.767
RESOLUCION 174	12/05/2016	13.517.444	13.517.444
RESOLUCION 200	10/06/2016	39.536.092	39.536.092
RESOLUCION 191	03/06/2016	232.293.600	232.293.600
RESOLUCION 217	23/06/2016	100.950.394	100.950.394
RESOLUCION 231	07/07/2016	28.626.000	28.626.000
RESOLUCION 243	15/06/2016	14.515.988	14.515.988
RESOLUCION 246	22/07/2016	13.339.584	13.339.584
RESOLUCION 283	30/08/2016	4.957.873	4.957.873
RESOLUCION 296	13/09/2016	10.000.000	10.000.000
RESOLUCION 309	29/09/2016	22.410.000	22.410.000
RESOLUCION 310	30/09/2016	105.650.000	105.650.000
RESOLUCION 322	14/10/2016	663.896.288	663.896.288
RESOLUCION 332	25/10/2016	200.791.425	200.791.425
RESOLUCION 377	05/12/2016	52.958.566	52.958.566
RESOLUCION 333	27/10/2016	22.882.725	22.882.725
RESOLUCION 356	16/11/2016	20.389.690	20.389.691
RESOLUCION 368	25/11/2016	48.177.595	48.177.595
RESOLUCION 381	06/12/2016	30.000.000	30.000.000
RESOLUCION 393	07/12/2016	9.822.291	9.822.291
RESOLUCION 396	13/12/2016	52.304.418	52.264.768
RESOLUCION 399	15/12/2016	28.605.798	28.605.798
RESOLUCION 402	19/12/2016	43.522.519	43.522.419
RESOLUCION 405	21/12/2016	654.000.000	654.000.000
RESOLUCION 413	28/12/2016	66.752.642	66.752.642
RESOLUCION 418	30/12/2016	74.858.213	74.897.962
TOTAL		10.370.174.411	10.370.174.411

Fuente: Formato_201613_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA Resoluciones Cargadas en el SIA



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

19. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2016, SERVICIUDAD ESP, tuvo un presupuesto inicial por valor de \$27.074.6 millones, que con adiciones por valor de \$10.370.1 millones (correspondiente a aportes municipales, crédito externo y recursos del balance), se fijó como presupuesto definitivo la suma de \$31.978.7 millones, reportando al final de la vigencia un cumplimiento del 92.22% por valor de \$29.492.2 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Ingresos no Tributarios que ascendieron a la suma de \$26.830.6 Millones, Transferencias, Aportes y Traspasos por valor de \$2.368.5 millones y Recursos de Capital por la suma \$2.779.5 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2016, por valor de \$31.978.7 millones.

Tabla 82. Comportamiento del Ingreso

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO ACUM
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26.830.652.209	0	0	26.830.652.209	25.736.782.142
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	11.850.947.911	0	0	11.850.947.911	12.069.115.600
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	7.793.184.984	0	0	7.793.184.984	7.335.902.653
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	7.151.519.314	0	0	7.151.519.314	6.320.498.514
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	13.000.000	0	0	13.000.000	3.406.137
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	22.000.000	0	0	22.000.000	7.859.238
TRANSFERENCIAS, APORTES Y TRASPASOS	0	2.368.548.811	0	2.368.548.811	1.169.895.720
APORTES NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	0
APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	0	0	0	0	0
APORTES NIVEL MUNICIPAL	0	1.842.003.871	0	1.842.003.871	1.169.895.720
APORTES OTRAS ENTIDADES	0	526.544.940	0	526.544.940	0
RECURSOS DE CAPITAL	244.000.000	2.535.570.925	0	2.779.570.925	2.585.530.252
CREDITO EXTERNO	0	28.607.832	0	28.607.832	28.607.832
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	244.000.000	0	0	244.000.000	170.187.266
VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
RECUPERACION DE CARTERA	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	0	2.506.963.093	0	2.506.963.093	2.386.735.154
TOTAL	27.074.652.209	4.904.119.736	0	31.978.771.945	29.492.208.114

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos 2016

En la tabla se puede evidenciar que los Ingresos no tributarios (Venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros ingresos) de la entidad representan el 83,90% del total del presupuesto, siguiéndole los recursos de capital con el 8.7% y finalmente las transferencias aportes y traspasos con el 7.4%.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 83. Comparativo comportamiento del Ingreso vigencias 2015 - 2016

Variable	2016		2015		Variación absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26.830.652.209	25.736.782.142	21.048.242.734	22.987.640.958	2.749.141.184	11.96%
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	11.850.947.911	12.069.115.600	10.344.533.296	10.831.352.840	1.237.762.760	
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	7.793.184.984	7.335.902.653	5.959.982.828	6.608.837.295	727.065.358	
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	7.151.519.314	6.320.498.514	4.637.756.064	5.532.421.651	788.076.863	
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	13.000.000	3.406.137	45.090.000	2.439.378	966.759	
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	22.000.000	7.859.238	60.880.546	12.589.794	(4.730.556)	
TRANSFERENCIAS, APORTES Y TRASPASOS	0	1.169.895.720	0	1.257.575.879	(87.680.159)	-6.97%
APORTES NIVEL MUNICIPAL	0	1.169.895.720	0	1.094.575.879	75.319.841	
APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	0	0	0	163.000.000	(163.000.000)	
RECURSOS DE CAPITAL	244.000.000	2.585.530.252	7.165.000.000	5.885.570.249	(3.300.039.997)	-56.07%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	244.000.000	170.187.266	215.000.000	250.067.254	(79.879.988)	
CREDITO EXTERNO		28.607.832		84.746.825	(56.138.993)	
RECUPERACION DE CARTERA	0	0	5.950.000.000	0	-	
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	0	2.386.735.154	1.000.000.000	5.550.756.170	(3.164.021.016)	
TOTAL	27.074.652.209	29.492.208.114	28.213.242.734	30.130.787.086	(638.578.972)	-2.12%

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos vigencias 2015 - 2016

Al realizar el comparativo entre el presupuesto inicial y recaudado de las vigencias 2015 - 2016, encontramos una variación absoluta negativa de un año a otro por valor de (\$638 mil) y una variación relativa del -2.12%, lo anterior obedece a que en la vigencia 2016 se recauda por concepto de otros recursos del balance el valor de \$2.386.735.154 con una diferencia de \$3.164.021.016 menos de lo recaudado en la vigencia 2015, y por otro lado no reciben aportes departamentales, lo que incide a que el recaudo en la vigencia 2016 haya sido inferior a lo recaudado en la vigencia 2015.

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos **SERVICIUDAD E.S.P.**, fue aprobado mediante Acuerdo No. 05 de diciembre 23 de 2015 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2016", y acta CONFIS No. 08 de diciembre 28 de 2015 estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación tanto del presupuesto de ingresos y como de gastos de la entidad, por valor de \$27.074.6 millones. La estructura del componente Gastos de la Entidad para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos:



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 84. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.295.754.932.00
Gastos de Personal	\$ 5.328.335.598.00
Gastos Generales	\$ 2.967.419.334.00
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 1.449.600.000.00
Deuda Pública	\$ 1.449.600.000.00
INVERSIÓN	\$ 3.200.000.000.00
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 3.200.000.000.00
Sistema General de Participaciones	\$ -
Inversión Otros Recursos	\$ -
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 11.273.572.248.00
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 11.273.572.248.00
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 2.855.725.029.00
Disponibilidad Final	\$ 2.855.725.029.00
TOTAL	\$ 27.074.652.209.00

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2016, Serviciudad

Al presupuesto inicial le fue adicionada la suma de \$9.904.1 millones y créditos y contracréditos por valor de \$10.370.1 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$31.978.7 millones.

Durante el año 2016, SERVICIUDAD adquirió compromisos por valor de \$30.651.3 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 95.85% y donde efectuó pagos por la suma de \$26.138.8 millones, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 85. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.295.754.932.00	\$ 8.657.484.946.00	\$ 8.565.458.349.00	\$ 7.975.937.791.00	98.94	27.07%
Gastos de Personal	\$ 5.328.335.598.00	\$ 6.025.034.943.00	\$ 5.948.292.085.00	\$ 5.358.771.527.00	98.73	18.84%
Gastos Generales	\$ 2.967.419.334.00	\$ 2.632.450.003.00	\$ 2.617.166.264.00	\$ 2.617.166.264.00	99.42	8.23%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 1.449.600.000.00	\$ 1.477.964.323.00	\$ 1.477.964.323.00	\$ 1.477.964.323.00	100.00	4.62%
Deuda Pública	\$ 1.449.600.000.00	\$ 1.477.964.323.00	\$ 1.477.964.323.00	\$ 1.477.964.323.00	100.00	4.62%
INVERSIÓN	\$ 3.200.000.000.00	\$ 9.343.846.464.00	\$ 8.166.005.716.00	\$ 4.801.812.721.00	87.39	29.22%
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 3.200.000.000.00	\$ 4.879.688.526.00	\$ 4.304.062.806.00	\$ 2.501.316.034.00	88.20	15.26%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3.689.858.582.00	\$ 3.336.033.727.00	\$ 2.300.496.687.00	90.41	11.54%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 774.299.356.00	\$ 525.909.183.00	\$ -	67.92	2.42%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 11.273.572.248.00	\$ 12.499.476.212.00	\$ 12.441.944.313.00	\$ 11.883.147.458.00	99.54	39.09%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 11.273.572.248.00	\$ 12.499.476.212.00	\$ 12.441.944.313.00	\$ 11.883.147.458.00	99.54	39.09%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 2.855.725.029.00	\$ -	\$ -	\$ -	-	0.00%
Disponibilidad Final	\$ 2.855.725.029.00	\$ -	\$ -	\$ -	-	0.00%
TOTAL	\$ 27.074.652.209.00	\$ 31.978.771.945.00	\$ 30.651.372.701.00	\$ 26.138.862.293.00	95.85	100.00%

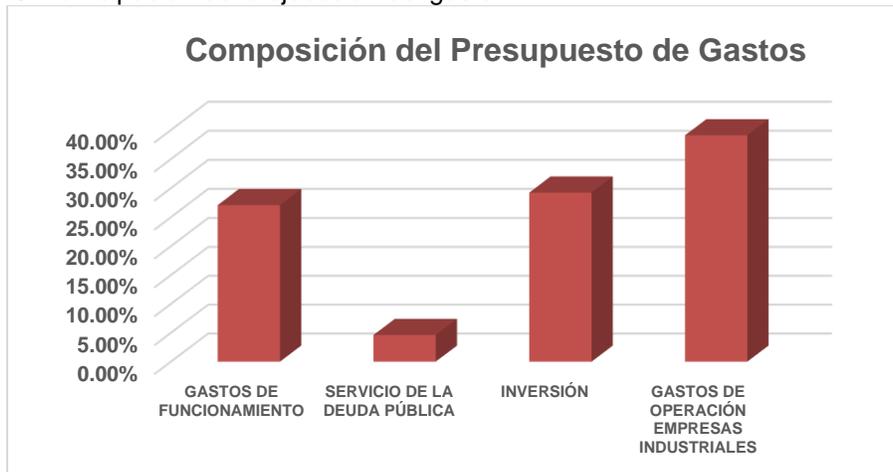
Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2016

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

La Ejecución del 95.85%, que corresponde al valor de los compromisos adquiridos por Serviciudad, con respecto al presupuesto final, fueron distribuidos, así: 27.07% corresponden a gastos de funcionamiento, el 4.62% a servicio de la Deuda, el 29.22% a gastos de inversión y el 39.09 a gastos de operación.

Participación de Los Rubros del Presupuesto:

Ilustración 18. Participación de la ejecución del gasto



Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2016

Tabla 86. Proporción del Presupuesto de gastos vigencia 2016

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.657.484.946.00	\$ 8.565.458.349.00	27.07%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 1.477.964.323.00	\$ 1.477.964.323.00	4.62%
INVERSIÓN	\$ 9.343.846.464.00	\$ 8.166.005.716.00	29.22%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 12.499.476.212.00	\$ 12.441.944.313.00	39.09%
TOTAL	\$ 31.978.771.945.00	\$ 30.651.372.701.00	100.00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2016

Análisis de la Ejecución Presupuestal vigencia 2016

Los Gastos de Funcionamiento ascendieron a la suma de \$8.113.617.699 con una participación del 26% del total de compromisos. A este grupo le pertenecen: Los Gastos de Personal y Gastos de Funcionamiento, los cuales se distribuyen en:

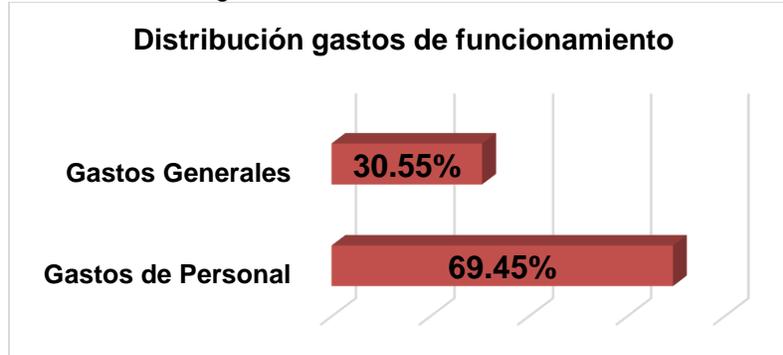
CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 87. Distribución de los Gastos de Funcionamiento

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.295.754.932.00	\$ 8.657.484.946.00	\$ 8.565.458.349.00	\$ 7.975.937.791.00	98.94	27.07%
Gastos de Personal	\$ 5.328.335.598.00	\$ 6.025.034.943.00	\$ 5.948.292.085.00	\$ 5.358.771.527.00	98.73	18.84%
Gastos Generales	\$ 2.967.419.334.00	\$ 2.632.450.003.00	\$ 2.617.166.264.00	\$ 2.617.166.264.00	99.42	8.23%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2016 SERVICIUDAD

Ilustración 19. Distribución de los gastos de funcionamiento



Fuente: Análisis del Auditor

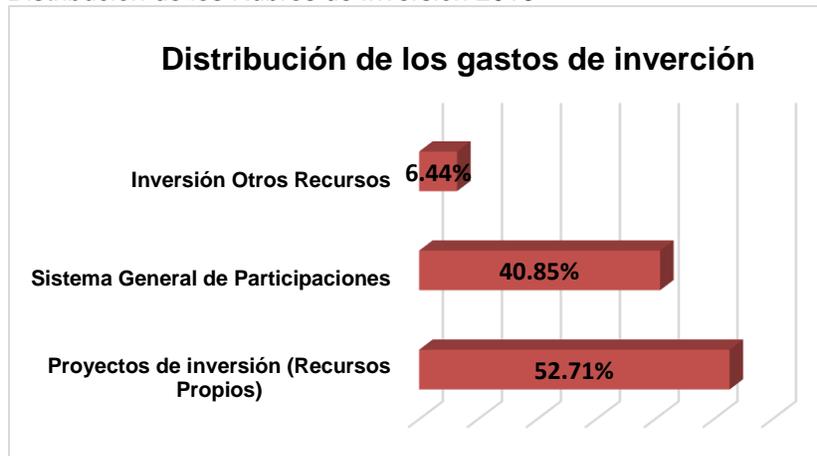
Los Gastos de Inversión, alcanzó la suma de \$8.166.005.716 con una participación del 29.22% del total de los compromisos adquiridos por la Entidad.

Tabla 88. Ejecución Rubros de Inversión de ServiCiudad

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
INVERSIÓN	\$ 3.200.000.000.00	\$ 9.343.846.464.00	\$ 8.166.005.716.00	\$ 4.801.812.721.00	87.39	29.22%
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 3.200.000.000.00	\$ 4.879.688.526.00	\$ 4.304.062.806.00	\$ 2.501.316.034.00	88.20	15.26%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3.689.858.582.00	\$ 3.336.033.727.00	\$ 2.300.496.687.00	90.41	11.54%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 774.299.356.00	\$ 525.909.183.00	\$ -	67.92	2.42%

Fuente: Ejecución presupuestal ServiCiudad 2016

Ilustración 20. Distribución de los Rubros de Inversión 2016



Fuente: Análisis del Auditor



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Relación de los Proyectos de inversión que conformaron el Plan de Acción de Serviciudad del año 2016:

Tabla 89. Proyectos de Inversión – Recursos Propios

PROYECTOS DE INVERSIÓN RECURSOS PROPIOS	RECURSOS EJECUTADOS
Expansión de redes	-
Reposición de redes	501.484.082
Rehabilitación de redes	-
CXP Expansión de Redes Acueducto (RP)	256.171.184
CXP Reposición de Redes Acueducto (RP)	239.439.190
CXP Mejoramiento de Estructuras del Sist (RP)	4.123.315
CXP Construcción e Instalación Tanque de Almacenamiento La Giralda (RP)	8.802.954
CXP Conv 038-2009 (SGP) Reposición -Rehabilitación de Redes	103.021.078
Conv 255A-2011 (SGP) Expansión de Redes	-
CXP Construcción Instalación Tanque de Almacenamiento La Giralda (RP)	159.582.654
CXP Suministro de Hidrantes (RP)	22.254.511
Ajuste Redimensionamiento y control del sistema Hidraulico de Serviciudad	-
CXP Adquisición e Instalación de macromedidores (RP)	53.404.848
CXP Restitución de Redes Sectorización	61.575.355
Expansión de redes	203.276.670
Reposición de redes	725.886.619
Rehabilitación de redes	767.520.666
CXP Expansión de Redes (RP)	524.238.943
CXP Reposición de Redes (RP)	73.154.833
CXP Rehabilitación de Redes (RP)	103.909.413
Mitigación de la vulnerabilidad del riesgo en el sistema de acueducto de Serviciudad	496.216.491
Construcción tramos de Colector Frailes	-
Interventorias Obras Colectores Frailes. Vibora. Cañaveral	-
TOTAL	\$ 4.304.062.806.00

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad 2016

Tabla 90. Proyectos de Inversión – Sistema General de Participaciones

PROYECTOS DE INVERSIÓN RECURSOS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	RECURSOS EJECUTADOS
CXP Conv 315-2012 (SGP) Reposición Rehabilitación de Redes	-
CXP Conv 506-2012 (SGP) Const Sist Abastecimiento	-
CXP Conv 943-2008 (SGP) Expansión de Redes	11.635.170
CXP Conv 709-2014 Estacion de Bombeo de agua potable Tanque La Giralda	226.560.448
CXP Conv 709-2014 Const y Amp tanques de almacenamiento Juncos sector El Rodeo	82.026.843
CXP Conv 865-2015 Construcción e instalación tanque de almacenamiento de 500M3 Vda Sabanitas	711.620.726
Cont 730-2016 Sistema Alterno de Bombeo a red de distribución Giralda	119.896.144
CXP Conv 038-2009 (SGP) Expansión de Redes	25.683.988
CXP Conv 038-2009 (SGP) Reposición de Redes	3.655.665



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

PROYECTOS DE INVERSIÓN RECURSOS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	RECURSOS EJECUTADOS
CXP Conv 315 2012 (SGP) Estudios Fase III y Complementarios (saldo sin ejec)	28.037.625
Conv 709-2014 (SGP) Colector Queb Marizales	40.254.034
Conv 812-2016 Construcción de Tramos Colector Gutierrez SGP	802.674.523
Conv 865-2015 Construcción de Tramos de colector para la Qda Frailes	167.383.174
Conv 812-2016 Construcción de Tramos Colector Monte Bonito SGP	145.263.913
Conv 812-2016 Construcción de Tramos Colector ESAP SGP	216.992.321
Conv 812-2016 Construcción de Tramos Colector Sakabuma SGP	478.877.939
CXP Conv 630 -2012 (SGP)	199.139.090
Conv 865 2015 Acueducto Comunitario Vda Buena Vista	33.604.055
Conv 865 2015 Acueducto Comunitario Vda Las Hortensias	42.728.069
TOTAL	\$ 3.336.033.727.00

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad 2016

Tabla 91. Proyectos de Inversión – Otros Recursos

PROYECTOS DE INVERSIÓN RECURSOS OTROS RECURSOS	RECURSOS EJECUTADOS
Construcción de Sectores (RCE Davivienda) Saldo	-
Conv 536 2016 (CAR) Construcción Tramos Colector Frailes	525.909.183
Conv 1 Planta Villa Santana PVS	-
Conv 491 2011 (CAR) Recuperación areas inestables queb	-
Conv 1042 2011 (CAR) Estudios embalse multiproposito	-
Conv 401 2012 (CAR) Obra de Estabilización	-
Conv 578 2012 (CAR) Sistemas Sépticos	-
Conv 519 2013 (CAR) Talud Ladera norte Rio Otún	-
Conv 569-2014 (CAR)	-
Conv 568-2014 Obras de Estbilización Queb Amoladora y Molinos	-
Conv 924 -2016 Capacitación Comparendo Ambiental	-
SalDOS de Recursos Convenios de Vigencias Anteriores OR	-
TOTAL	\$ 525.909.183.00

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad 2016

20. DEUDA PÚBLICA

Las operaciones del crédito público de la entidad presentan un saldo de deuda pública con corte al 31 de diciembre de 2016 por la suma \$1.682.2 millones, que equivalen a la siguiente participación, 0.9% crédito con el Banco de Occidente (Contrato Leasing), el 74.6% crédito con Davivienda (Proyecto de Optimización sistema de acueducto) y el 24.5% crédito con Davivienda (Contrato Leasing).

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

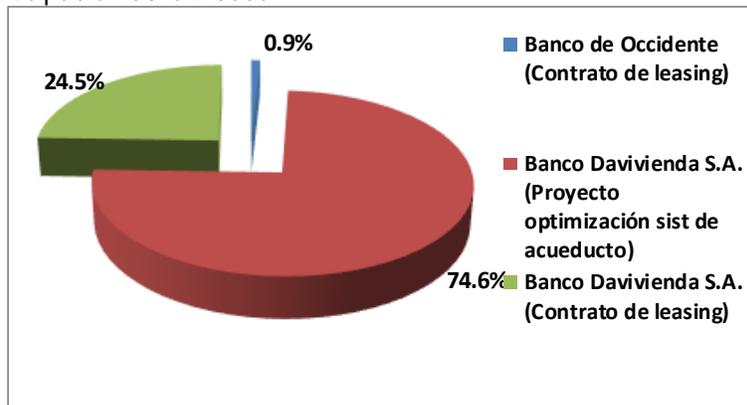
Tabla 92 Participación de la Deuda

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	MONTO DEL CRÉDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE	% PART.	TASA DE INTERES
Banco de Occidente (Contrato de leasing)	611514980	123.424.000	14.571.376.00	0.9%	DTF+7.5
Banco Davivienda S.A. (Proyecto optimización sist de acueducto)	611515086	5.000.000.000	1.255.428.975.00	74.6%	DTF+3.2
Banco Davivienda S.A. (Contrato de leasing)	611515606	934.620.000	412.249.220.00	24.5%	DTF+3.5
TOTAL			1.682.249.571	100%	

Fuente: Serviciudad ESP - Servicio de la Deuda

Al cierre de la vigencia 2016, SERVICIUDAD ESP tenía concentrada su deuda pública en el Banco Davivienda con un 99.1% y el 0.9% restante con el Banco de Occidente.

Ilustración 21. Participación de la Deuda



Fuente: Análisis del Auditor

Durante la vigencia 2016, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de \$1.464.1 millones y por concepto de intereses corrientes la suma \$229.7 millones, presentando al 31 de diciembre de la vigencia, un nuevo saldo por valor de \$1.682.2 millones, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 93. Comportamiento de la deuda Miles de pesos

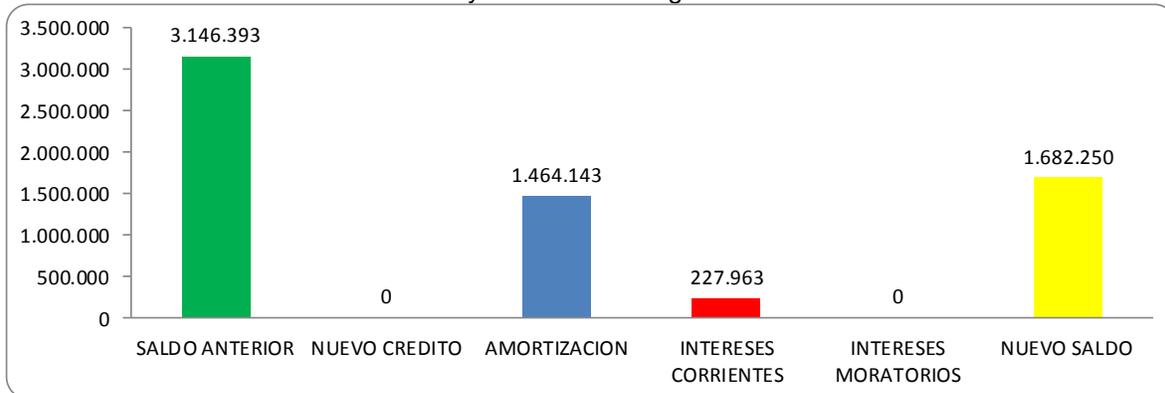
SERVICIUDAD	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
SALDO ANTERIOR	5.090.584	4.599.621	3.146.393
NUEVO CREDITO	934620	0	
AMORTIZACION	1.425.583	1.470.934	1.464.143
INTERESES CORRIENTES	405.200	301.095	229.743
INTERESES MORATORIOS	0	0	
NUEVO SALDO	4.599.621	3.128.687	1.682.250

Fuente: Serviciudad ESP - Servicio de la Deuda



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Ilustración 22 Deuda Pública Intereses y Amortización vigencia 2016



Fuente: Análisis del Auditor

La Deuda de la Empresa Prestadora de Servicios Público con relación a lo arrojado en la vigencia anterior (2015), presenta una disminución en un 53.76%.

Cartera

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2016 y de acuerdo a sus políticas internas presenta una cartera clasificada en activa, inactiva y de difícil cobro, a continuación, se muestra la cartera activa de la empresa.

Cartera Activa.

Corresponde a la suma de \$4.152 millones siendo esta, la cartera sana que se encuentra en rotación, es decir que se abona permanentemente y no supera los 90 días.

Tabla 94. Cartera Activa

CLASE DE USO	1 - 2 MESES	3 - 6 MESES	7 - 12 MESES	MAYOR A 12 MESES	TOTAL
RESIDENCIAL	\$ 1.075.756.941	\$ 252.723.362	\$ 192.992.750	\$ 2.029.169.391	\$ 3.550.642.444
COMERCIAL	\$ 152.651.752	\$ 36.290.053	\$ 26.193.082	\$ 207.819.596	\$ 422.954.483
INDUSTRIAL	\$ 32.857.039	\$ 411.000	\$ 5.889.150	\$ 57.930.200	\$ 97.087.389
OFICIAL	\$ 18.561.200	\$ 35.199.350	\$ -	\$ -	\$ 53.760.550
ESPECIAL	\$ 2.432.600	\$ 252.600	\$ 281.400	\$ 24.155.900	\$ 27.122.500
TEMPORAL	\$ 1.097.650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.097.650
TOTAL	\$ 1.283.357.182	\$ 324.876.365	\$ 225.356.382	\$ 2.319.075.087	\$ 4.152.665.016

Fuente. SERVICIUDAD ESP



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Cabe mencionar que la gestión desarrollada por Serviciudad para recuperar la cartera está enmarcada en la aplicación del manual de cartera el cual rige desde el año 2012. Cobros persuasivos a los suscriptores y acuerdos de pago, acceden a la página de la VUR, como herramienta para identificar propietarios de los predios objeto de cobros coactivos (Ver papel de trabajo A/CE-10 Otros – Cartera de fecha mayo de 2017).

Comportamiento de ingresos por servicio vigencia 2016

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2016 y facturó por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo la suma de \$26.307.813.459, recaudando a su vez el valor de \$22.155.148.000.

Tabla 95. Comportamiento facturación por servicio vigencia 2016

MES	FACTURADO			Total
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	
	Ultima Factura	Ultima Factura	Ultima Factura	
ENERO	\$ 927.327.069	\$ 571.238.708	\$ 512.810.181	\$ 2.011.375.958
FEBRERO	\$ 941.469.836	\$ 576.346.425	\$ 513.479.727	\$ 2.031.295.988
MARZO	\$ 924.110.498	\$ 574.463.638	\$ 518.288.993	\$ 2.016.863.129
ABRIL	\$ 932.304.831	\$ 578.674.082	\$ 520.469.240	\$ 2.031.448.153
MAYO	\$ 944.407.875	\$ 585.894.266	\$ 525.849.250	\$ 2.056.151.391
JUNIO	\$ 951.965.553	\$ 593.330.216	\$ 537.088.439	\$ 2.082.384.208
JULIO	\$ 984.515.312	\$ 607.672.091	\$ 538.899.170	\$ 2.131.086.573
AGOSTO	\$ 1.059.769.895	\$ 769.035.050	\$ 670.796.098	\$ 2.499.601.043
SEPTIEMBRE	\$ 1.064.419.031	\$ 661.613.400	\$ 565.058.166	\$ 2.291.090.597
OCTUBRE	\$ 1.067.531.603	\$ 675.312.481	\$ 579.820.806	\$ 2.322.664.890
NOVIEMBRE	\$ 1.106.773.419	\$ 704.368.398	\$ 588.624.460	\$ 2.399.766.277
DICIEMBRE	\$ 1.106.325.020	\$ 723.783.303	\$ 603.976.929	\$ 2.434.085.252
TOTAL				\$ 26.307.813.459

Fuente. SERVICIUDAD

Cuentas por Pagar

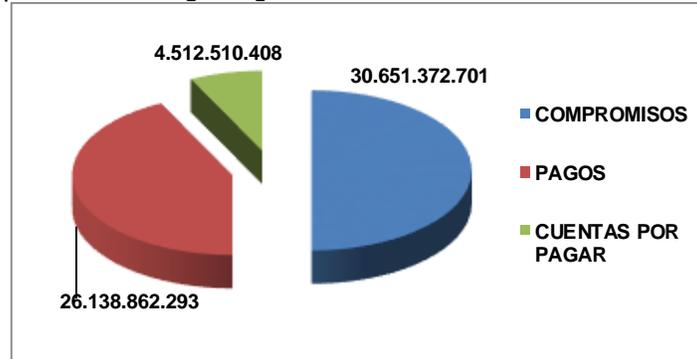
Tabla 96. Compromisos vs Pagos vigencia 2016

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$ 30.651.372.701.00	\$ 26.138.862.293.00	\$ 4.512.510.408.00

Fuente: Ejecución gastos 2016

CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Ilustración 23. Compromisos vs Pagos vigencia 2016



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2016

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2016, como cuentas por pagar la suma de \$4.512.5 millones, que corresponden al 14.72%, de los recursos ejecutados.

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, refleja un déficit de \$1.159.164.587 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se muestra a continuación.

Tabla 97 Situación Presupuestal Serviciudad ESP.

RESULTADO PRESUPUESTAL	2016
INGRESOS TOTALES	29.492.208.114
GASTOS TOTALES	30.651.372.701
DEFICIT PRESUPUESTAL	(1.159.164.587)

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2016

El anterior resultado refleja que al cierre del año quedó con un déficit presupuestal de \$1.159.164.587; indicando que se comprometieron más recursos de los que efectivamente se recaudaron; sin embargo, la entidad tiene cuentas por cobrar por valor de \$3.253.215.152,79, que corresponden a las cuentas pendientes de los usuarios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, cuentas por cobrar de subsidios, anticipos o saldos a favor por concepto de impuestos y deudores. Obtenidos estos valores de la interfaz de facturación mensual y de recaudos diarios que se hacen con el área comercial, también se realizan las afectaciones de las cuentas por cobrar con el reporte de notas crédito.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Los saldos de cartera contables diferentes de los saldos de cartera del área comercial por la diferencia que existe entre la forma como se registran los ciclos en el área contable y la forma como agrupa estos mismos ciclos en los informes del área comercial”.

Indicadores de Desempeño Financiero

Tabla 98. Indicadores Financieros 2016

INDICADOR	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	1.22
PRUEBA ACIDA	1.14
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	18.00%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.55
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	1.41%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	95.80%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal y presup de ing y gastos 2016.

- El Índice de Liquidez, de SERVICIUDAD ESP, fue de \$1.22, es decir que contó en la vigencia 2016, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$1.22 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2016 fue de \$1.14 es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año, la Entidad contaba con \$1.14 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.
- El Nivel de Endeudamiento de SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2016, fue del 18% situación que indica que la entidad en esta vigencia tuvo obligaciones financieras, así como otras obligaciones con terceros, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2016.
- Para la vigencia 2016, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0.55, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.55.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2016, fue del 1.41%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del 1.41%.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2016 del 95.8% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$1.327 millones pesos.

Tabla 99 Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 2016

INDICADOR	2013	2014	2015	2016
INDICE DE LIQUIDEZ	1,92	1,90	1.11	1.22
PRUEBA ACIDA	1,9	1,84	1.05	1.14
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	23,8%	19.00%	22.00%	18.00%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0,55	0.52	0.55
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	9,3%	0,14%	1.33%	1.41%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	93,98%	91,88%	91.7%	95.80%

En el comparativo se puede evidenciar que en los indicadores de índice de liquidez y prueba acida disminuyeron entre las vigencia 2013 a 2015 y aumentaron en la vigencia 2016, el nivel de endeudamiento disminuye en el 5.8% con relación a la vigencia 2013, la rentabilidad del activo disminuyó considerablemente esto debido al rubro Otros Ingresos – Extraordinarios los cuales en la vigencia 2013 ascendieron a la suma de \$3.822.658.101,37 y en las vigencias 2014, 2015 y 2016 estuvieron en la sumas inferiores.

Para SERVICIUDAD ESP, vigencia 2016 se aplicaron y analizaron los indicadores de Solvencia y sostenibilidad financiera así:

CAPACIDAD DE PAGO SERVICIUDAD

Tabla 100 Calculo capacidad de pago

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	REGLA	SEMÁFORO	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	S = Intereses de la Deuda ÷ Ahorro Operacional	S > 40%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses 229.746.662.00 Ahorro Operacional 20.633.742.671.00	1.11%
	SOSTEN. = D ÷ I.C	SOSTEN > 80%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda 1.664.543.135.00 Ingresos Corrientes 29.199.201.020.00	



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Para la vigencia 2016, la empresa SERVICIUDAD presentó un Índice de Solvencia del 1.11% ($S < 40\%$) y de Sostenibilidad de 5.70% ($SOSTEN. < 80\%$), lo que indica que se le permitiría a la Entidad adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley 358 de 1997.

SOSTENIBILIDAD FISCAL

Tabla 101 Calculo sostenibilidad fiscal

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	DATOS	RESULTADO
Sostenibilidad Fiscal (SF)	$SF = \frac{SP}{I} \geq 100\%$	SP: Superávit Primario I: Intereses de la Deuda	470%
		1.079.195.329 229.746.662	

La ley 819 de 2003 es también llamada ley de responsabilidad fiscal y tiene los siguientes propósitos:

- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la sostenibilidad de la deuda, utilizando para ello el marco fiscal de mediano plazo.
- Lograr que las entidades territoriales reflejen en el presupuesto de cada año, metas de balance primario que le permitan asegurar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Limitar la autorización de vigencias futuras
- Fortalecer los controles de la deuda.

Para la vigencia 2016, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 470% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, La empresa Serviudad ESP, es sostenible fiscalmente para el período en análisis (Ver papel de trabajo A/CE-6 Componente Financiero – Indicadores de desempeño financiero de fecha mayo de 2017).



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2016

Al cierre de la vigencia 2016, la Situación de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, SERVICIUDAD ESP, presentó un déficit por valor de \$91.974.330, debido a que sus disponibilidades no son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar.

Tabla 102 Situación de Tesorería, vigencia 2016

DISPONIBILIDADES	6.213.000.849
Caja	1.000.000
Depositos Institucionales	417.828.057
Bancos y Corporaciones	2.540.957.224
Fondos de Recuperacion	404.19
Cuentas por cobrar	3.253.215.163
EXIGIBILIDADES	6.304.975.179
Cuentas por pagar	5.214.745.499
Obligaciones Laborales	1.090.229.680
SITUACIÓN DE TESORERÍA	-91.974.330

Fuente: Balance General 2016, formatos SIA



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

RESULTADO AUDITORÍAS ESPECIALES AL MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS VIGENCIA 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CAPITULO IV

**RESULTADO INFORMES FINALES
AUDITORÍAS ESPECIALES AL MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS
PUBLICAS**

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

Tabla 103 Consolidación de Hallazgos – Municipio de Dosquebradas

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO		
No.	NOMBRE	A	D	F	CUANTIA	S.S.	PROC	FISC	
1	Incumplimiento solicitud de información deuda pública					X			
2	Inconsistencias Rendición de la Cuenta – SIA Misional Formato Deuda Pública F18	X							
A:	Administrativo	D:	Disciplinario					Proc:	Procuraduría
F:	Fiscal	SS:	Solicitud de sancionatorio					Fisc:	Fiscalía

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL – IDM

Tabla 104 Consolidación de hallazgos - IDM

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO		
No.	NOMBRE	A	D	F	CUANTIA	S.S.	PROC	FISC	
1	Desagregación del presupuesto					X			
2	Diferencia, modificaciones presupuesto, Resoluciones vs Ejecución Presupuestal.	X							
3	Reducción del presupuesto sin soporte	X	X						
4	Adición al presupuesto sin soporte interno	X	X						
5	Incremento de los Gastos de Funcionamiento y Decrecimiento de la Inversión	X							
A:	Administrativo	D:	Disciplinario					Proc:	Procuraduría
F:	Fiscal	SS:	Solicitud de sancionatorio					Fisc:	Fiscalía

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS

Tabla 105 Consolidación de Hallazgos – Cuerpo Oficial de Bomberos

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO		
No.	NOMBRE	A	D	F	CUANTIA	S.S.	PROC	FISC	
1	Diferencia, presupuesto de ingresos Acuerdo Municipal No. 020 de 2015 y Resolución No. 111 de 2015	X							
2	Cuentas por pagar - Mal denominación	X							
A:	Administrativo	D:	Disciplinario					Proc:	Procuraduría
F:	Fiscal	SS:	Solicitud de sancionatorio					Fisc:	Fiscalía



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

RESULTADO DICTÁMENES CONTABLES VIGENCIA 2016



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

**DECRETOS CONTABLES
VIGENCIA 2016**

Para efectos de determinar la base de las salvedades, se tuvo en cuenta las detectadas en las cuentas examinadas del activo, pasivo y patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la "partida doble". Para el caso de los errores e inconsistencias que se detectaron en las cuentas examinadas del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se cuantifican por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio.

TIPOS DE OPINIÓN:

- **SIN SALVEDADES O LIMPIA:** Es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto son inferiores o iguales al 2% del total de activo o pasivo más patrimonio.
- **CON SALVEDADES:** Este tipo de opinión es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto son superiores al 2% e inferiores o iguales al 10% del total del activo o pasivo más patrimonio.
- **ADVERSA O NEGATIVA:** Se emite cuando las salvedades tomadas en su conjunto superen el 10% del total de los activo o pasivo más patrimonio, lo que significa que el auditor bajo su criterio profesional, concluye que en su conjunto los estados financieros no reflejan razonablemente, todos los aspectos importantes.

Tabla 108 Resultado Dictámenes Contables

ENTIDAD	DICTÁMEN
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN LIMPIA
SERVICIUDDAD ESP	OPINIÓN LIMPIA
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	OPINIÓN LIMPIA
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	OPINIÓN LIMPIA
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN LIMPIA

Fuente: Análisis Auditor – Auditorías contables



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Tabla 109 Resultado Dictámenes Contables últimos 5 años

ENTIDAD	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN
	2012	2013	2014	2015	2016
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
SERVICIUDDAD ESP	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA

Fuente: Análisis Auditor