

Dosquebradas, 3 de mayo de 2021

D.C. No. 382-2021

Doctor  
**JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO**  
Alcalde  
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS  
Edificio CAM  
Dosquebradas

Referencia: **Comunicación Informe Final "Auditoría Financiera y de Gestión 2020" PVCFT 2021**

La contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal, consagrado en la Constitución política de Colombia en cumplimiento del Artículo 3° del Decreto Ley 403 del 2020", desarrolló la auditoría de la referencia.

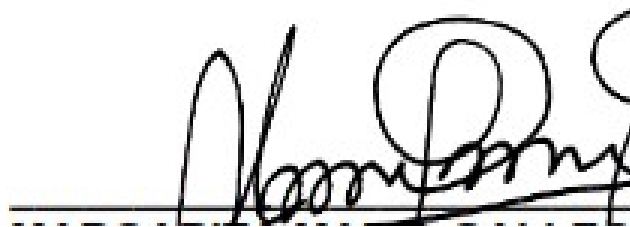
Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación del informe preliminar, mediante el **D.C. No. 354 del 22 de abril de 2021**

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionada por este organismo de control fiscal, **el día 30 de abril de 2021** dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Los resultados del ejercicio auditor se recopilan en el informe final que se remite vía correo electrónico a las siguientes direcciones:

[alcalde@dosquebradas.gov.co](mailto:alcalde@dosquebradas.gov.co)  
[control.interno@dosquebradas.gov.co](mailto:control.interno@dosquebradas.gov.co)

Se recuerda al **Municipio de Dosquebradas**, que deberán elaborar e informar el **Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal**, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrán que ser presentados por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar **dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría.



Proyectó: Luz Amparo Rodríguez Peña / Contratista  
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié / Directora Operativa Técnica

|                                                                                                                                                                                               |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                                                                                                                               | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                                                                                                                               |                                                | <b>PÁGINA: Página 1 de 68</b> |

## PROCESO AUDITOR

### AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

#### MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2020

INFORME FINAL APROBADO  
ACTA No. 033 del 03 de MAYO de 2021  
Comité Técnico de Auditorías

Dosquebradas - Risaralda

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 2 de 68</b> |

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ  
Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE  
Directora Operativa Técnica  
Supervisora

EQUIPO DE AUDITORÍA:

GUSTAVO VARGAS TORRES  
Líder de auditoría

LUZ AMPARO RODRIGUEZ PEÑA  
Auditora

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 3 de 68</b> |

## Contenido

|        |                                                                        |          |
|--------|------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1.     | HECHOS RELEVANTES .....                                                | 5        |
| 2.     | CARTA DE CONCLUSIONES.....                                             | 7        |
| 2.1.   | <b>SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....</b>                       | <b>7</b> |
| 2.2.   | RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA .....                                | 8        |
| 2.3.   | OBJETIVOS.....                                                         | 9        |
| 2.3.1. | Objetivo General.....                                                  | 9        |
| 2.3.2. | Objetivos específicos.....                                             | 9        |
| 2.4.   | OPINIÓN FINANCIERA .....                                               | 10       |
| 2.4.1. | Fundamento de la opinión.....                                          | 11       |
| 2.4.2. | Evaluación al Estado de Situación Financiera a diciembre 31-2020. .... | 11       |
| 2.4.3. | Evaluación a las Notas de los Estados Contables.....                   | 34       |
| 2.4.4. | Opinión estados financieros .....                                      | 34       |
| 2.4.5. | Opinión del Control Interno Contable .....                             | 35       |
| 2.5.   | OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO .....                                     | 35       |
| 2.5.1. | Fundamento de la opinión.....                                          | 36       |
| 2.5.2. | Opinión.....                                                           | 36       |
| 2.6.   | CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN.....                                         | 36       |
| 2.6.1. | Fundamento del concepto.....                                           | 37       |
| 2.6.2. | Concepto .....                                                         | 37       |
| 2.7.   | Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno..... | 37       |
| 2.8.   | Fenecimiento de la cuenta.....                                         | 40       |
| 2.9.   | Hallazgos de auditoría.....                                            | 41       |
| 2.10.  | Denuncias fiscales .....                                               | 41       |
| 2.11.  | Derecho de Contradicción .....                                         | 41       |
| 3.     | MUESTRA DE AUDITORÍA – EJECUCIÓN CONTRACTUAL.....                      | 42       |
| 4.     | RELACIÓN DE HALLAZGOS.....                                             | 47       |
| 4.1.   | Macroproceso Financiero .....                                          | 47       |
| 4.2.   | Macroproceso Presupuestal .....                                        | 52       |
| 4.3.   | Gestión contractual.....                                               | 52       |
| 4.4.   | RESUMEN DE HALLAZGOS.....                                              | 54       |

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 4 de 68</b> |

## CONTENIDO DE TABLAS

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Análisis de prueba del activo consolidado .....                             | 14 |
| Tabla 2 Revisión consolidación de la información .....                              | 15 |
| Tabla 3 Análisis balance de prueba .....                                            | 15 |
| Tabla 4 Revisión cuentas de inversiones .....                                       | 17 |
| Tabla 5 Revisión cuentas por cobrar .....                                           | 18 |
| Tabla 6 Revisión cuentas por cobrar .....                                           | 18 |
| Tabla 7 Revisión depreciaciones de herramientas y accesorios .....                  | 19 |
| Tabla 8 Revisión depreciación Equipo médico y de odontología .....                  | 22 |
| Tabla 9 Revisión depreciación Edificaciones .....                                   | 23 |
| Tabla 10 Análisis balance de prueba pasivo consolidado .....                        | 25 |
| Tabla 11 Análisis balance de prueba del pasivo individual .....                     | 25 |
| Tabla 12 Revisión de las cuentas por pagar a largo plazo .....                      | 26 |
| Tabla 13 Análisis balance de prueba Ingresos Consolidados .....                     | 28 |
| Tabla 14 Análisis balance de prueba Ingreso individual .....                        | 29 |
| Tabla 15 Análisis balance de prueba Gasto Consolidado .....                         | 29 |
| Tabla 16 Análisis balance de prueba Gasto Individual .....                          | 30 |
| Tabla 17 Análisis balance de prueba Patrimonio consolidado .....                    | 34 |
| Tabla 18 Análisis balance de prueba Patrimonio Individual .....                     | 34 |
| Tabla 19 Rangos de calificación de la Evaluación del Control Interno Contable ..... | 35 |
| Tabla 20 Calificación Control Interno Contable .....                                | 35 |
| Tabla 21 Calificación Principios de la Gestión Fiscal .....                         | 37 |
| Tabla 22 Rangos de ponderación Control Fiscal Interno .....                         | 38 |
| Tabla 23 Calificación calidad y eficiencia del CFI .....                            | 38 |
| Tabla 24 Calificación efectividad Plan de Mejoramiento .....                        | 38 |
| Tabla 25 Rendición y revisión de la cuenta .....                                    | 39 |
| Tabla 26 Evaluación Macroproceso Financiero .....                                   | 40 |
| Tabla 27 Consolidación de hallazgos .....                                           | 41 |
| Tabla 28 Matriz de cálculo de muestras .....                                        | 43 |
| Tabla 29 Muestras contratos vigencia 2020 .....                                     | 43 |
| Tabla 30 Consolidación de hallazgos .....                                           | 54 |
| <br>                                                                                |    |
| Ilustración 1 Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2020 .....           | 12 |
| Ilustración 2 Estado de Resultados .....                                            | 27 |
| Ilustración 3 Estado de Flujo de Efectivo .....                                     | 32 |
| Ilustración 4 Estado de Cambios en Patrimonio .....                                 | 33 |
| <br>                                                                                |    |
| Anexo 1 .....                                                                       | 54 |

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 5 de 68</b> |

## 1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, según el juicio del equipo auditor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, consideran que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la Contraloría Municipal de Dosquebradas ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 12 de marzo de 2020 el Gobierno nacional declaró emergencia sanitaria en todo el territorio por medio de la Resolución 385 de 2020 del Ministerio de Salud y Protección Social (prorrogada hasta el 31 de mayo de 2021 por las resoluciones 844, 146 y 2230 de 2020 y 222 de 2021), emitiendo desde entonces una serie de disposiciones para contener su propagación, las cuales han incluido: medidas restrictivas de circulación, la reducción de las actividades comerciales y la emisión de normas de carácter económico, fiscal y laboral que han afectado de manera significativa la actividad económica del país y de los mercados en general.

Los deudores morosos del municipio de Dosquebradas recibieron alivios tributarios a través del Decreto 678 del 20 de mayo de 2020 “Por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 de 2020”, el cual adoptó disposiciones sobre el pago de obligaciones tributarias y la recuperación de cartera en los Municipios. En el Municipio de Dosquebradas Los descuentos contaron con el veinte por ciento (20%), sobre el capital y cero en el pago en intereses y sanciones de vigencias pasadas. Los impuestos del predial, Industria y Comercio y Multas por comparendos de tránsito, son algunos de los impuestos que acoge el decreto. Estas exenciones se realizaron con el fin de darle liquidez a las carteras del municipio y ayudar a los contribuyentes a saldar cuantiosas deudas con el estado de vigencias pasadas.

“Durante la emergencia sanitaria decretada por las autoridades colombianas desde el periodo de marzo hasta diciembre 31 de 2020, el ente territorial ejecuta de sus ingresos fiscales por la suma de 2.088.911.566 para cubrir la pandemia siendo sus recursos propios impuesto predial unificado por valor de 2.056.549.438, industria y comercio por valor de 3.185.211 y de contribuciones, tasas e ingreso no tributarios usa de sus recursos estampillas el valor de \$29.123.917. En cuanto a las subvenciones recibidas ejecuta para

|                                                                                                                                                                                               |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                                                                                                                               | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                                                                                                                               |                                                | <b>PÁGINA: Página 6 de 68</b> |

la atender la pandemia de recursos del sistema general de participaciones para la educación y de propósito general la suma de 742.660.638”

El Municipio de Dosquebradas agrega en su información las instituciones educativas, la personaría y la contraloría municipal y un porcentaje de la facturación de la CARDER.

|                                                                                   |                                         |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1            |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021 |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 7 de 68 |

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Pereira, 3 de mayo de 2021

Doctor  
**JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO**  
Alcalde  
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS  
La ciudad

Ref. Informe final de Auditoria Financiera y de Gestión

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, por la vigencia 2020, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas.

Así mismo, con fundamento en la Constitución Política y al Estatuto Orgánico de Presupuesto aplicado según su naturaleza jurídica.

En desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT de la vigencia 2021, aprobado mediante Resolución No. 013 del 22 de enero de 2021, emanada del despacho de la señora Contralora Municipal (E) de Dosquebradas, donde se tiene el “proyecto de determinar si la información financiera del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, se presenta de conformidad con la emisión de información financiera y el marco regulatorio aplicable, y se fundamenta en los principios de eficacia, eficiencia, economía, equidad, desarrollo sostenible, valoración de costos ambientales y los demás aplicables en cumplimiento del Artículo 3° del Decreto Ley 403 del 2020”.

### 2.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

La administración del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS es responsable de preparar y presentar los estados financieros, contabilidad presupuestal y lo concerniente a la gestión (planes, programas, ejecución contractual, gestión ambiental, etc.) de conformidad con la normatividad aplicable de acuerdo a su naturaleza jurídica, además, es responsable de establecer el control fiscal interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Dosquebradas se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 8 de 68</b> |

Lo anterior sustentado en la carta de compromiso y la carta de salvaguarda suscritas y que reposaran en el archivo de la auditoría, donde dan fe de que la información entregada y certificada es la única que reposa en la gestión documental de la entidad auditada.

## 2.2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Dosquebradas es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control fiscal interno. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución No. 05 del 04 de enero de 2021, “POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI”

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, el equipo de auditoría de la Contraloría Municipal de Dosquebradas aplicó el juicio profesional, manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función

|                                                                                   |                                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>            |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b> |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 9 de 68</b> |

de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las observaciones significativas, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y las observaciones significativas, así como cualquier deficiencia del control fiscal interno identificada por el equipo de auditoría.

## 2.3. OBJETIVOS

### 2.3.1. Objetivo General

Determinar si los estados financieros y el presupuesto del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal ha sido realizada de forma económica, eficiente, eficaz y equitativa de la vigencia 2020, y comprobar si en su elaboración y en las transacciones y operaciones que los originaron fueron observadas y cumplidas las normas prescritas por las autoridades competentes.

### 2.3.2. Objetivos específicos

#### Evaluación contable y financiera:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera y marco legal aplicable, y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 10 de 68</b> |

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto, teniendo en cuenta la normatividad aplicable para el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.
- Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y de gasto.
- Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto.
- Emitir concepto sobre el manejo del recurso público administrado o sobre la rentabilidad financiera de la inversión pública.
- Evaluar la gestión Contractual Vigencia 2020, conforme a la muestra.
- Servir como insumo para fenecer o no la cuenta fiscal consolidada.

#### **Evaluación presupuestal:**

- Evaluar la debida planeación, programación y ejecución presupuestal.
- Evaluar que hayan sido emitidos y aprobados, en las instancias pertinentes, los instrumentos del Sistema Presupuestal: Plan Financiero, Plan Operativo Anual de Inversiones, Marco Fiscal de Mediano Plazo y Presupuesto de la Vigencia.
- Evaluar el proceso programación presupuestal.
- Verificar la oportunidad en la ejecución del presupuesto.
- Verificar que se haya dado el trámite correspondiente en la ejecución del presupuesto (ingresos y gastos), de acuerdo con el estatuto presupuestal vigente aplicable según la naturaleza del sujeto de control.
- Evaluar el resultado de la vigencia: Superávit o déficit presupuestal.
- Evaluar el rezago presupuestal de acuerdo con el régimen presupuestal aplicable al sujeto de control (cuentas por pagar y reservas presupuestales).
- Verificar la adecuada recepción de los bienes y servicios adquiridos.
- Valorar la justificación de la constitución de las reservas presupuestales.
- Constatar la exigibilidad de las cuentas por pagar constituidas.
- Verificar el cumplimiento de los principios y normas presupuestales.
- Emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.
- Evaluar la gestión de proyectos.

#### **2.4. OPINIÓN FINANCIERA**

La Contraloría Municipal de Dosquebradas ha auditado los estados financieros del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, que comprenden al Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 11 de 68 |

#### 2.4.1. Fundamento de la opinión.

Los Estados Financieros fielmente son tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020, así como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, los cambios en el Estado del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo fueron auditados por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, los mismos elaborados y presentados por El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, de acuerdo a los principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, como la Resolución 533 del 2015 y la Resolución 425 del 2019, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública. La labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la auditoría practicada.

#### 2.4.2. Evaluación al Estado de Situación Financiera a diciembre 31-2020.

El estado de situación financiera presenta de forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

|                                                                                                                                                                                                 |                                                       |                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <p><b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b></p>    | <p><b>Versión 2.1</b></p>                                                  |
|                                                                                                                                                                                                 | <p><b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b></p> | <p><b>FECHA: Enero 04 – 2021</b></p> <p><b>PÁGINA: Página 12 de 68</b></p> |

| <div>   </div> |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-8</b><br><b>BALANCE GENERAL A DICIEMBRE DE 2019</b><br>(cifras en pesos)                                                                  |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
| Cuenta contable                                                                                                                                                                      | ACTIVO           | valor                  | Cuenta contable                                                        | ACTIVO              | valor                 |
|                                                                                                                                                                                      | Activo Corriente | (Pesos)                |                                                                        | Activo No corriente | (Pesos)               |
| 11 EFECTIVO                                                                                                                                                                          |                  | 78.643.647.238         | 12 INVERSIONES                                                         |                     | 6.603.897.228         |
| 1105 Caja                                                                                                                                                                            |                  |                        | 1201 Inversiones admon. de liq. en títulos deuda                       |                     | -                     |
| 1110 Depósitos en instituciones financieras                                                                                                                                          |                  | 78.643.647.238,17      | 1207 Inversiones patrimonio met del cos                                |                     | -                     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1208 Inversiones patrimonio met de parti                               |                     | -                     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1216 Invers. Patrimo.entidades liquidacion                             |                     | -                     |
| 13 RENTAS POR COBRAR                                                                                                                                                                 |                  | 63.107.491.485         | 1224 Invers. de admon. de liquidez al costo                            |                     | 124.875.000,0         |
| 1305 Imptos retencion en la fuente y anticipo                                                                                                                                        |                  | 63.107.491.484,75      | 1230 Invers. En asociadas contab. por el metodo de partic. Patrimonial |                     | 6.479.022.228,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                        |                  | <b>141.751.138.723</b> | 13 CUENTAS POR COBRAR                                                  |                     | 33.675.869.961        |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1311 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                   |                     | 110.484.841.833,0     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1337 Transferencias por cobrar                                         |                     | 4.865.846.172,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1384 otras cuentas por cobrar                                          |                     | 1.546.234.084,5       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo                             |                     | 88.652.425.519,0      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1386 deterioro acumulado de cuenta por cobrar                          |                     | -171.873.465.652,0    |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                                           |                     | 345.014.924.635       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1605 Terrenos                                                          |                     | 263.469.248.063,0     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1615 Construcciones en curso                                           |                     | 33.053.626.760,0      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1640 Edificaciones                                                     |                     | 72.271.531.735,0      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1655 Maquinaria y equipo                                               |                     | 1.381.699.019,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1660 Equipo medico y científico                                        |                     | 254.279.253,0         |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1665 Muebles enseres y equipos de ofic                                 |                     | 4.048.303.105,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1670 Equipo de comunicación y computacion                              |                     | 7.185.444.347,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1675 Equipo de transporte, traccion y elevacion                        |                     | 6.546.695.923,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1680 Equipo de comedor dispensa cocina hotelaria                       |                     | 37.805.707,0          |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1681 Bienes de arte y cultura                                          |                     | 36.280.000,0          |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1685 Depreciacion acumulada                                            |                     | -43.273.989.274,5     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLI                                     |                     | 175.033.480.85        |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1705 Bienes de uso publico en construccion                             |                     | 144.751.545.505,0     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1710 Bienes de uso publico en servicio                                 |                     | 113.993.498.018,0     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1715 Bienes historicos y culturales                                    |                     | 6.984.400,0           |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1721 Bienes de uso publico repres. en bienes de arte y cu              |                     | 189.451.529,0         |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1785 Depreciacion acumulada de bienes de uso publico en servicio       |                     | -83.907.998.602,0     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 19 OTROS ACTIVOS                                                       |                     | 44.479.385.98         |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1904 plan de activos para beneficios porempleo                         |                     | 39.322.697.883,0      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1905 Gastos pagados por anticipado                                     |                     | 1.088.941.443,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1906 avances y anticipos entregados                                    |                     | 1.286.609.655,55      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1907 Anticipos, retenciones y saldos a favor por imptos y              |                     | 149.148,0             |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1908 Recursos entregados en administracion                             |                     | -                     |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1909 Activos Intangibles                                               |                     | 3.265.611.146,0       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1975 Amortizacion acumulada de activos intangibles                     |                     | -1.394.243.677,5      |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | 1986 Activos Diferidos                                                 |                     | 909.570.488,0         |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        |                                                                        |                     |                       |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                       |                     | <b>604.807.578.65</b> |
|                                                                                                                                                                                      |                  |                        | <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                    |                     | <b>746.558.717.38</b> |

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 13 de 68</b> |

| MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 80009310-8<br>ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO<br>Al 30 de DICIEMBRE 2020-2019<br>(Cifras en pesos) |                                                 |                        |                          |                       |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------|
| CÓDIGO                                                                                                                                         | CUENTA                                          | PERIODO                | PERIODO                  | VARIACION             | VARIACION      |
| <b>19</b>                                                                                                                                      | <b>OTROS ACTIVOS</b>                            | <b>43.543.127.033</b>  | <b>44.479.385.981</b>    | <b>936.258.948</b>    | <b>-2%</b>     |
| 1904                                                                                                                                           | plan de activos para beneficios porempleo       | 40.686.676.486         | 39.322.697.884           | 1.363.978.603         | 3,47%          |
| 1905                                                                                                                                           | Bienes y servicios pagados por anticipado       | 491.606.427            | 1.088.941.444            | 597.335.017           | -54,85%        |
| 1906                                                                                                                                           | avances y anticipos entregados                  | 1.168.822.967          | 1.286.659.552            | 117.836.585           | 0,00%          |
| 1907                                                                                                                                           | Derechos de compensaciones por impuestos y cont | 155.404                | 149.146                  | 6.258                 | 4,20%          |
| 1908                                                                                                                                           | Recursos entregados en administracion           | 827.426.447            | -                        | 827.426.447           | 0,00%          |
| 1970                                                                                                                                           | Activos Intangibles                             | 3.507.589.169          | 3.265.611.146            | 241.978.023           | 7,41%          |
| 1975                                                                                                                                           | Amortizacion acumulada de activos intangibles   | 3.139.149.868          | 1.394.243.678            | 1.744.906.191         | 125,15%        |
| 1986                                                                                                                                           | Activos Diferidos                               | -                      | 909.570.488              | 909.570.488           | -              |
|                                                                                                                                                | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                | <b>624.107.167.875</b> | <b>604.807.578.657</b>   | <b>19.299.589.218</b> | <b>3,19%</b>   |
|                                                                                                                                                | <b>TOTAL ACTIVO</b>                             | <b>750.139.232.092</b> | <b>746.558.717.380</b>   | <b>3.580.514.712</b>  | <b>0,48%</b>   |
|                                                                                                                                                | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |                        |                          |                       |                |
|                                                                                                                                                | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>27.177.425.131</b>  | <b>33.724.872.353</b>    | <b>6.547.447.221</b>  | <b>-19,41%</b> |
| 2401                                                                                                                                           | Adquisicion bienes y serv nacionales            | 14.983.559.559         | 17.454.880.527           | 2.471.320.969         | -14,16%        |
| 2403                                                                                                                                           | Transferencias por pagar                        | 157.974.426            | 3.993.331.953            | 3.835.357.527         | -96,04%        |
| 2407                                                                                                                                           | recursos a favor de terceros                    | 454.684.333            | 1.771.579.696            | 1.316.895.363         | -74,33%        |
| 2424                                                                                                                                           | descuentos de nomina                            | 2.089.659.361          | 1.865.356.298            | 224.303.063           | 12,02%         |
| 2430                                                                                                                                           | Subsidios asignados                             | 786.544.742            | 1.109.420.836            | 322.876.094           | -29,10%        |
| 2436                                                                                                                                           | retencion en la fuente e impuesto timbre        | 539.040.147            | 750.180.868              | 211.140.721           | -28,15%        |
| 2440                                                                                                                                           | Intos-contribuciones y tasas                    | 709.059                | 961.672                  | 252.613               | -26,27%        |
| 2445                                                                                                                                           | Impuesto al valor agregado-iva                  | 1.036.100              | 983.000                  | 53.100                | 5,40%          |
| 2460                                                                                                                                           | creditos judiciales                             | 3.096.210              | 3.096.210                | -                     | 0,00%          |
| 2480                                                                                                                                           | admon y prest serv salud                        | 1.028.211              | 3                        | 176.038.208           | 0,00%          |
| 2490                                                                                                                                           | Otras cuentas por pagar                         | 7.985.082.985          | 6.775.081.290            | 1.210.001.695         | 17,86%         |
|                                                                                                                                                | <b>25 OBLIG LABORALES-PRESTACIONE</b>           | <b>43.831.246.384</b>  | <b>48.271.572.171</b>    | <b>4.440.325.787</b>  | <b>-9%</b>     |
| 2511                                                                                                                                           | Beneficios a los empleados a corto plazo        | 15.202.614.707         | 21.420.573.183           | 6.217.958.477         | -29,03%        |
| 2512                                                                                                                                           | Beneficios a los empleados a largo plazo        | -                      | 1.000.000                | 1.000.000             | -100,00%       |
| 2514                                                                                                                                           | Beneficios posempleo- pensiones                 | 28.628.631.678         | 26.849.998.988           | 1.778.632.690         | 6,62%          |
|                                                                                                                                                | <b>27 PROVISIONES</b>                           | <b>41.779.285.131</b>  | <b>41.730.169.770</b>    | <b>49.115.361</b>     | <b>0%</b>      |
| 2701                                                                                                                                           | Litigios y demandas                             | 41.779.285.131         | 41.730.169.770           | 49.115.361            | 0%             |
|                                                                                                                                                | <b>29 OTROS PASIVOS</b>                         | <b>57.954.338.755</b>  | <b>37.294.400.885,00</b> | <b>20.659.937.870</b> | <b>55%</b>     |
| 2902                                                                                                                                           | Recursos recibidos en administracion            | -                      | 0                        | -                     | -              |
| 2903                                                                                                                                           | -                                               | 13.205.819             | -                        | 13.205.819            | -              |
| 2910                                                                                                                                           | Ingresos recibidos por anticipado               | 960.896.023            | 3.210.358.160,00         | 2.249.462.137         | -              |
| 2917                                                                                                                                           | retenciones y anticipos de impuestos            | 56.980.236.913         | 34.084.042.725,00        | 22.896.194.188        | 67%            |
|                                                                                                                                                | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                   | <b>170.742.295.402</b> | <b>161.021.015.179</b>   | <b>9.721.280.223</b>  | <b>6%</b>      |
|                                                                                                                                                | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |                        |                          |                       |                |
|                                                                                                                                                | <b>23 PRESTAMOS POR PAGAR</b>                   | <b>42.346.102.940</b>  | <b>47.184.949.811</b>    | <b>4.838.846.871</b>  | <b>-10,26%</b> |
| 2314                                                                                                                                           | Financiamiento interno de largo plazo           | 42.346.102.940         | 47.184.949.811,67        | 4.838.846.871         | -10,26%        |
|                                                                                                                                                | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>-</b>               | <b>-</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>       |
| 2453                                                                                                                                           | Recursos recibidos en administracion            | -                      | -                        | -                     | -              |
|                                                                                                                                                | <b>29 OTROS PASIVOS</b>                         | <b>-</b>               | <b>-</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>       |
| 2905                                                                                                                                           | Recaudos a favor de terceros                    | -                      | -                        | -                     | -              |
|                                                                                                                                                | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                | <b>42.346.102.940</b>  | <b>47.184.949.811</b>    | <b>4.838.846.871</b>  | <b>-10,26%</b> |
|                                                                                                                                                | <b>TOTAL PASIVO</b>                             | <b>213.088.398.342</b> | <b>208.205.964.990</b>   | <b>4.882.433.353</b>  | <b>2,35%</b>   |

| <div><div><b>DOSQUEBRADAS</b><br/>DE TODOS</div></div> <div><b>MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 80009310-8</b><br/><b>ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b><br/><b>Al 30 de DICIEMBRE 2020-2019</b><br/><b>(Cifras en pesos)</b></div> |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CUENTA                                              | PERIODO                                                                                                                                                                              | PERIODO                  | VARIACION                                                                                                                                         | VARIACION             |
| <b>PATRIMONIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| <b>31 HACIENDA PUBLICA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                     | <b>537.050.833.750</b>                                                                                                                                                               | <b>538.352.752.391</b>   | <b>-</b>                                                                                                                                          | <b>1.301.918.641</b>  |
| 3105                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Capital fiscal                                      | 359.180.224.685                                                                                                                                                                      | 359.180.224.685          |                                                                                                                                                   | 0,00%                 |
| 3109                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Resultado de ejercicios anteriores                  | 226.922.646.437                                                                                                                                                                      | 174.186.638.878          |                                                                                                                                                   | 401.109.285.315       |
| 3110                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Resultado del ejercicio                             | 1.916.993.819                                                                                                                                                                        | 4.985.888.828            |                                                                                                                                                   | 3.068.895.009         |
| 3145                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Impactos por la transición al nuevo marco de regul  |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   | -61,55%               |
| 3151                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo   | 402.876.261.683                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   | 402.876.261.683       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     | <b>537.050.833.750</b>                                                                                                                                                               | <b>538.352.752.391</b>   |                                                                                                                                                   | <b>1.301.918.641</b>  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   | -0,24%                |
| <b>TOTAL PATRIMONIO+PASIVO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     | <b>750.139.232.092</b>                                                                                                                                                               | <b>746.558.717.380</b>   |                                                                                                                                                   | <b>3.580.514.712</b>  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   | 0,48%                 |
| <b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| <b>81 ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     | <b>18.564.738.028</b>                                                                                                                                                                | <b>3.010.518.558,00</b>  |                                                                                                                                                   | <b>15.554.219.470</b> |
| 8120                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Litigios y Mecanismos alternativos de soluciones de | 18.564.738.028,00                                                                                                                                                                    | 3.010.518.558,00         |                                                                                                                                                   | 15.554.219.470        |
| <b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| 8315                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bienes y derechos retirados                         | 59.052.669.086,00                                                                                                                                                                    | 36.388.936.767,00        |                                                                                                                                                   | 22.663.732.319        |
| 8347                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bienes entregados a terceros                        | 15.195.520.084,00                                                                                                                                                                    | 15.137.652.041,00        |                                                                                                                                                   | 57.868.043            |
| 8390                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Otras cuentas deudoras de control                   | 1.461.365.814,00                                                                                                                                                                     | 1.461.365.814,00         |                                                                                                                                                   | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | 42.395.783.188,00                                                                                                                                                                    | 19.789.918.912,00        |                                                                                                                                                   | 22.605.864.276        |
| <b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| 8905                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Activos contingentes por contra (CR)                | -77.617.407.114,00                                                                                                                                                                   | -39.399.455.325,00       |                                                                                                                                                   | 38.217.951.789        |
| 8915                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Deudoras de control por contra (CR)                 | -18.564.738.028,00                                                                                                                                                                   | -3.010.518.558,00        |                                                                                                                                                   | 15.554.219.470        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | -59.052.669.086,00                                                                                                                                                                   | -36.388.936.767,00       |                                                                                                                                                   | 22.663.732.319        |
| <b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| <b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     | <b>75.008.303.045,00</b>                                                                                                                                                             | <b>81.008.529.000,00</b> |                                                                                                                                                   | <b>6.000.225.955</b>  |
| 9120                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Litigios y Mecanismos alternativos de soluciones de | 74.977.553.045,00                                                                                                                                                                    | 80.977.779.000,00        |                                                                                                                                                   | 6.000.225.955         |
| 9190                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Otros pasivos contingentes                          | 30.750.000,00                                                                                                                                                                        | 30.750.000,00            |                                                                                                                                                   | -                     |
| <b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| 9306                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bienes recibidos en Custodia                        | 1.903.378.033,27                                                                                                                                                                     | 1.145.125.720,73         |                                                                                                                                                   | 758.252.313           |
| 9390                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Otras cuentas acreedoras de control                 | 31.746.692,00                                                                                                                                                                        | 31.746.692,00            |                                                                                                                                                   | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | 1.871.631.341,27                                                                                                                                                                     | 1.113.379.028,73         |                                                                                                                                                   | 758.252.313           |
| <b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| 9905                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Pasivos contingentes por contra (DB)                | -76.911.681.078,27                                                                                                                                                                   | -82.153.654.720,73       |                                                                                                                                                   | 5.241.973.642         |
| 9915                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | acreedoras de control por contra (DB)               | -75.008.303.045,00                                                                                                                                                                   | -81.008.529.000,00       |                                                                                                                                                   | 6.000.225.955         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | -1.903.378.033,27                                                                                                                                                                    | -1.145.125.720,73        |                                                                                                                                                   | 758.252.313           |
| Fuente: CGU2005-001 Secretaría de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                   |                       |
| <br><b>JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO</b><br>Representante Legal<br>Alcalde Municipal                                                                                                                                                                 |                                                     | <br><b>ROSA MARÍA RIVERA CASTAÑO</b><br>Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas              |                          | <br><b>YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA</b><br>Directora Financiera |                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | <br><b>PATRICIA VARIOS AGUIRRE</b><br>Directora Contable<br>Contraloría Política<br>TP-86471 -T |                          |                                                                                                                                                   |                       |

Fuente: Información reportada en el aplicativo SIA

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 14 de 68</b> |

ACTIVOS

Según el Nuevo Marco Normativo para las Entidades del Gobierno, los activos representan recursos controlados por la entidad, producto de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, adicionalmente, para que una entidad pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios económicos o el potencial de servicio asociado al activo debe ser probable y las partidas deben tener un valor que pueda medirse con fiabilidad.

Tabla 1 Análisis de prueba del activo consolidado

| CUENTA | Nombre del ítem                                                  | Balance prueba individual | % Part | Balance de prueba consolidado | % Part | Diferencia      | % part  |
|--------|------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|-------------------------------|--------|-----------------|---------|
| 1      | ACTIVO                                                           | 743.947.486.659           | 100%   | 750.139.232.090               | 100%   | - 6.191.745.431 | -0,83   |
| 11     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                            | 65.263.462.134            | 8,8%   | 66.293.858.020                | 8,8%   | - 1.030.395.886 | -1,55   |
| 1110   | BANCOS Y CORPORACIONES                                           | 65.263.462.134            | 8,8%   | 66.293.858.020                | 8,8%   | - 1.030.395.886 | -1,55   |
| 12     | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                             | 7.588.229.859             | 1,0%   | 7.588.229.859                 | 1,0%   | -               | 0,00    |
| 1224   | INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO               | 124.875.000               | 0,0%   | 124.875.000                   | 0,0%   | -               | 0,00    |
| 1230   | INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE EQUIDAD | 7.463.354.859             | 1,0%   | 7.463.354.859                 | 1,0%   | -               | 0,00    |
| 13     | CUENTAS POR COBRAR                                               | 103.776.010.308           | 13,9%  | 103.816.188.931               | 13,8%  | - 40.178.623    | -0,04   |
| 1305   | IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE YA ANTICIPOS DE IMPUESTO       | 59.738.206.197            | 8,0%   | 59.738.206.197                | 8,0%   | 0               | 0,00    |
| 1311   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                  | 116.009.463.252           | 15,6%  | 116.009.463.252               | 15,5%  | 0               | 0,00    |
| 1337   | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                                        | 3.958.346.520             | 0,5%   | 3.997.605.953                 | 0,5%   | - 39.259.433    | -0,98   |
| 1384   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                         | 39.403.763                | 0,0%   | 40.322.954                    | 0,0%   | - 919.191       | -2,28   |
| 1385   | CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO                            | 88.652.425.519            | 11,9%  | 88.652.425.519                | 11,8%  | -               | 0,00    |
| 1386   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                   | -164.621.834.944          | -22,1% | - 164.621.834.944             | -21,9% | 1               | 0,00    |
| 16     | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                                      | 345.552.111.787           | 46,4%  | 349.792.171.077               | 46,6%  | - 4.240.059.290 | -1,21   |
| 1605   | TERRENOS                                                         | 263.469.248.063           | 35,4%  | 263.469.248.063               | 35,1%  | -               | 0,00    |
| 1615   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                          | 36.289.323.746            | 4,9%   | 36.289.323.746                | 4,8%   | -               | 0,00    |
| 1640   | EDIFICACIONES                                                    | 72.354.480.967            | 9,7%   | 72.354.480.967                | 9,6%   | -               | 0,00    |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                              | 911.591.796               | 0,1%   | 1.453.249.302                 | 0,2%   | - 541.657.506   | -37,27  |
| 1660   | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                                       | 357.454.566               | 0,0%   | 393.377.204                   | 0,1%   | - 35.922.638    | -9,13   |
| 1665   | MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICIN                              | 2.720.880.524             | 0,4%   | 5.856.754.878                 | 0,8%   | - 3.135.874.354 | -53,54  |
| 1670   | EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION                               | 4.942.865.462             | 0,7%   | 8.428.241.612                 | 1,1%   | - 3.485.376.150 | -41,35  |
| 1675   | EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACION                             | 6.678.067.922             | 0,9%   | 6.709.566.922                 | 0,9%   | - 31.499.000    | -0,47   |
| 1680   | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA                 | 37.805.707                | 0,0%   | 37.805.707                    | 0,0%   | -               | 0,00    |
| 1681   | BIENES DE ARTE Y CULTURA                                         | 38.280.000                | 0,0%   | 38.280.000                    | 0,0%   | -               | 0,00    |
| 1685   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)      | -42.247.886.967           | -5,7%  | - 45.238.157.324              | -6,0%  | - 2.990.270.357 | -6,61   |
| 17     | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES                  | 178.270.631.755           | 24,0%  | 179.105.657.171               | 23,9%  | - 835.025.416   | -0,47   |
| 1705   | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION                            | 144.751.545.505           | 19,5%  | 144.751.545.505               | 19,3%  | -               | 0,00    |
| 1710   | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO                                | 117.307.448.261           | 15,8%  | 118.077.484.360               | 15,7%  | - 770.036.099   | -0,65   |
| 1715   | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES                                   | 0                         | 0,0%   | 6.984.400                     | 0,0%   | - 6.984.400     | -100,00 |
| 1721   | BIENES DE ARTE Y CULTURA / BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTATIVOS | 0                         | 0,0%   | 189.451.529                   | 0,0%   | - 189.451.529   | -100,00 |
| 1785   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)             | -83.788.362.011           | -11,3% | - 83.919.808.623              | -11,2% | - 131.446.612   | -0,16   |
| 19     | OTROS ACTIVOS                                                    | 43.497.040.817            | 5,8%   | 43.543.127.032                | 5,8%   | - 46.086.215    | -0,11   |
| 1904   | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO                        | 40.686.676.486            | 5,5%   | 40.686.676.486                | 5,4%   | 0               | 0,00    |
| 1905   | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                        | 491.606.427               | 0,1%   | 491.606.427                   | 0,1%   | -               | 0,00    |
| 1906   | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                   | 1.168.822.967             | 0,2%   | 1.168.822.967                 | 0,2%   | -               | 0,00    |
| 1907   | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES        | 155.404                   | 0,0%   | 155.404                       | 0,0%   | -               | 0,00    |
| 1908   | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION                            | 827.426.447               | 0,1%   | 827.426.447                   | 0,1%   | 0               | 0,00    |
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                              | 3.189.526.920             | 0,4%   | 3.507.589.169                 | 0,5%   | - 318.062.249   | -9,07   |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)               | -2.867.173.835            | -0,4%  | - 3.139.149.868               | -0,4%  | - 271.976.033   | -8,66   |
| 1986   | ACTIVOS DIFERIDOS                                                | 0                         | 0,0%   | 0                             | 0,0%   | -               | 0,00    |

Fuente: papeles de trabajo del auditor

El activo incorporado de las Instituciones educativas (19 colegios), personería y contraloría fue de \$6.191.745.431, con su mayor representación en la Propiedad, Planta y Equipo. Las cuentas que eliminan son la 550105 Gastos generales de educación y la 5705 “transferencias interadministrativas” se elimina con la 4705 “Operaciones Interadministrativas entre instituciones”.

Se revisa el proceso de agregación de la información, con el fin de verificar que se haya incorporado la totalidad de la información.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 15 de 68</b> |

Tabla 2 Revisión consolidación de la información

|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
|----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>REVISION CONSOLIDACION DE LA INFORMACION:</b>         |                   |                    |                                 |                       |
| Valores agregados según notas a los Estados Financieros: |                   |                    |                                 |                       |
|                                                          | <b>Personería</b> | <b>Contraloría</b> | <b>Instituciones Educativas</b> | <b>Total agregado</b> |
| Activo                                                   | 276.760.516       | 35.845.112         | 5.879.139.805                   | 6.191.745.433         |
| Pasivo                                                   | 50.908.576        | 10.923.121         | 49.256.059                      | 111.087.756           |
| Patrimonio                                               | 225.851.940       | 24.921.991         | 5.829.883.746                   | 6.080.657.677         |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
| Ingresos                                                 | 1.282.441.180     | 860.621.857        | 3.044.754.449                   | 5.187.817.486         |
| Gastos                                                   | 1.223.988.893     | 886.959.952        | 2.575.286.660                   | 4.686.235.505         |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
|                                                          | <b>Personería</b> | <b>Contraloría</b> | <b>Instituciones Educativas</b> | <b>Total agregado</b> |
| Ingresos                                                 | 1.282.441.180     | 860.621.857        | 3.044.754.449                   | 5.187.817.486         |
| Personería                                               | 1.282.429.368     |                    |                                 |                       |
| CXC                                                      | 11.812            |                    |                                 |                       |
| ingresos Mpo                                             |                   |                    |                                 | 266.456.316.572       |
| Total ingresos consolidados                              |                   |                    |                                 | 271.644.134.058       |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
| Ingresos EF                                              |                   |                    |                                 | 269.105.120.401       |
| Diferencia                                               |                   |                    |                                 | 2.539.013.657         |
| La diferencia corresponde a la eliminación de recíprocas |                   |                    |                                 | 2.648.803.829         |
| <b>ELIMINACION DE RECIPROCAS:</b>                        |                   |                    |                                 |                       |
|                                                          | <b>Personería</b> | <b>Contraloría</b> | <b>Instituciones Educativas</b> | <b>Total agregado</b> |
| Ingresos                                                 | 11.812            | -                  | 2.648.792.018                   | 2.648.803.830         |
|                                                          |                   |                    |                                 | - 2.648.803.829       |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
| Total gastos                                             |                   |                    |                                 | 265.060.904.733       |
| Total gasto consolidado                                  |                   |                    |                                 | 267.188.126.582       |
| Diferencia                                               |                   |                    |                                 | - 2.127.221.849       |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
| <b>Notas</b>                                             | <b>Personería</b> | <b>Contraloría</b> | <b>Instituciones Educativas</b> | <b>Total agregado</b> |
| Gastos                                                   | 1.223.988.893     | 866.959.952        | 2.575.286.660                   | 4.666.235.505         |
|                                                          |                   |                    |                                 | 2.539.013.656         |
|                                                          |                   |                    |                                 |                       |
| <b>Eliminación de recíprocas:</b>                        |                   |                    |                                 |                       |
|                                                          | <b>Personería</b> | <b>Contraloría</b> | <b>Instituciones Educativas</b> | <b>Total agregado</b> |
| Gastos                                                   | 1.282.429.368     | 860.621.857        | 395.962.431                     | 2.539.013.656         |
|                                                          |                   |                    |                                 | 2.539.013.656         |
|                                                          |                   |                    |                                 | -                     |
|                                                          |                   |                    |                                 | 0                     |

Fuente: papel de trabajo del auditor

Tabla 3 Análisis balance de prueba

| CUENTA | Nombre del ítem                                        | Valor año anterior \$ | Valor año actual \$ | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % | Participación vertical año actual | % |
|--------|--------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---|
| 1      | ACTIVO                                                 | 740.861.910.242       | 743.947.486.659     | 3.085.576.417,06                                      | 0,42                     | 100,00%                           |   |
| 11     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                  | 78.026.362.544        | 65.263.462.134      | -12.762.900.410,33                                    | -16,36                   | 8,77%                             |   |
| 1105   | CAJA                                                   | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                             |   |
| 12     | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                   | 6.603.897.228         | 7.588.229.859       | 984.332.631,00                                        | 14,91                    | 1,02%                             |   |
| 1224   | INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO     | 124.875.000           | 124.875.000         | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,02%                             |   |
| 1230   | INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL         | 6.479.022.228         | 7.463.354.859       | 984.332.631,00                                        | 15,19                    | 1,00%                             |   |
| 13     | CUENTAS POR COBRAR                                     | 96.743.508.392        | 103.776.010.308     | 7.032.501.915,93                                      | 7,27                     | 13,95%                            |   |
| 1305   | IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE YA ANTICIPOS DE IME  | 63.107.491.485        | 59.738.206.197      | -3.369.285.287,70                                     | -5,34                    | 8,03%                             |   |
| 1311   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS        | 110.484.849.834       | 116.009.463.252     | 5.524.613.418,37                                      | 5,00                     | 15,59%                            |   |
| 1337   | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                              | 4.826.586.740         | 3.958.346.520       | -868.240.219,87                                       | -17,99                   | 0,53%                             |   |
| 1384   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                               | 1.545.620.467         | 39.403.763          | -1.506.216.703,37                                     | -97,45                   | 0,01%                             |   |
| 1385   | CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO                  | 88.652.425.519        | 88.652.425.519      | 0,00                                                  | 0,00                     | 11,92%                            |   |
| 1386   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)         | -171.873.465.652      | -164.621.834.944    | 7.251.630.708,50                                      | -4,22                    | -22,13%                           |   |
| 16     | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                            | 340.846.459.242       | 345.552.111.787     | 4.705.652.544,93                                      | 1,38                     | 46,45%                            |   |
| 1605   | TERRENOS                                               | 263.469.248.063       | 263.469.248.063     | 0,00                                                  | 0,00                     | 35,42%                            |   |
| 1615   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                | 33.053.626.760        | 36.289.323.746      | 3.235.696.986,00                                      | 9,79                     | 4,88%                             |   |
| 1640   | EDIFICACIONES                                          | 72.271.531.736        | 72.354.480.967      | 82.949.231,00                                         | 0,11                     | 9,73%                             |   |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                    | 873.597.764           | 911.591.796         | 37.994.032,00                                         | 4,35                     | 0,12%                             |   |
| 1660   | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                             | 218.356.615           | 357.454.566         | 139.097.951,34                                        | 63,70                    | 0,05%                             |   |
| 1665   | MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICIN                    | 996.324.194           | 2.720.880.524       | 1.724.556.330,00                                      | 173,09                   | 0,37%                             |   |
| 1670   | EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION                     | 3.987.286.156         | 4.942.865.462       | 955.579.305,61                                        | 23,97                    | 0,66%                             |   |
| 1675   | EQUIPO TRANPORTE TRACCION ELEVACION                    | 6.515.196.923         | 6.678.067.922       | 162.870.999,26                                        | 2,50                     | 0,90%                             |   |
| 1680   | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA       | 37.805.707            | 37.805.707          | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,01%                             |   |
| 1681   | BIENES DE ARTE Y CULTURA                               | 38.280.000            | 38.280.000          | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,01%                             |   |
| 1685   | DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ     | -40.614.794.676       | -42.247.886.967     | -1.633.092.290,28                                     | 4,02                     | -5,68%                            |   |
| 17     | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES        | 174.198.678.171       | 178.270.631.755     | 4.071.953.583,80                                      | 2,34                     | 23,96%                            |   |
| 1705   | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION                  | 144.751.545.505       | 144.751.545.505     | 0,00                                                  | 0,00                     | 19,46%                            |   |
| 1710   | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO                      | 113.235.494.677       | 117.307.448.261     | 4.071.953.583,80                                      | 3,60                     | 15,77%                            |   |
| 1715   | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES                         | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                             |   |
| 1721   | BIENES DE ARTE Y CULTURA / BIENES DE USO PÚBLICO REPRE | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                             |   |
| 1785   | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR    | -83.788.362.011       | -83.788.362.011     | 0,00                                                  | 0,00                     | -11,26%                           |   |
| 19     | OTROS ACTIVOS                                          | 44.443.004.665        | 43.497.040.817      | -945.963.848,27                                       | -2,13                    | 5,85%                             |   |
| 1904   | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO              | 39.322.697.884        | 40.686.676.486      | 1.363.978.602,81                                      | 3,47                     | 5,47%                             |   |
| 1905   | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO              | 1.088.941.444         | 491.606.427         | -597.335.016,63                                       | -54,85                   | 0,07%                             |   |
| 1906   | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                         | 1.286.659.552         | 1.168.822.967       | -117.836.584,60                                       | -9,16                    | 0,16%                             |   |
| 1907   | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUX   | 147.000               | 155.404             | 8.404,00                                              | 5,72                     | 0,00%                             |   |
| 1908   | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION                  | 0                     | 827.426.447         | 827.426.447,43                                        | 0,00                     | 0,11%                             |   |
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                    | 3.000.026.972         | 3.189.526.920       | 189.499.948,32                                        | 6,32                     | 0,43%                             |   |
| 1975   | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)     | -1.165.038.674        | -2.867.173.835      | -1.702.135.161,60                                     | 146,10                   | -0,39%                            |   |
| 1986   | ACTIVOS DIFERIDOS                                      | 909.570.488           | 0                   | -909.570.488,00                                       | -100,00                  | 0,00%                             |   |

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 16 de 68 |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2020, el activo total del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, sin consolidar con las Instituciones educativas, ascendía a \$743.947.486.659; dentro de sus activos que la mayor participación está la Propiedad, planta y equipo \$345.552.111.787 con el 46.45%, le siguen los Bienes de uso público e históricos y culturales con \$ 178.270.631.755 que representa el 23,96% y le siguen las cuentas por cobrar y el efectivo y equivalente al efectivo.

Entre el año 2020 y 2019 se observó un crecimiento significativo en las construcciones en curso pasando de \$33.053.626.760 en el 2019 a \$ 36.289.323.746 en el 2020 y los muebles y enseres pasaron de \$996.324.194 a \$2.720.880.524.

#### **Efectivo y equivalente al efectivo:**

Al cierre del año 2020, la cuenta de “Depósitos e instituciones financieras” presentaba un saldo de \$65.263.462.134 que corresponde al 8.77% del total del activo.

En el disponible se tomaron muestras de las cajas menores:

- Existen las resoluciones de apertura y cierre.
- Los gastos tienen los soportes de la factura, pero el recibo de caja no tiene la firma de recibido.
- Hay facturas y documentos equivalentes soportando los gastos, pero en algunos casos no se diligencia completamente el documento (sin fecha).
- Los recibos se encuentran archivados y con soportes.
- Se encontraron recibos de compra de tortas para celebrar cumpleaños.
- Se evidencia consignaciones por diferencias en excedentes de recibos.
- Los documentos no están foliados, faltan controles que eviten el jineteo de estos documentos, como por ejemplo el sello de cancelado y aprobado.

En las muestras tomadas para la revisión de las conciliaciones bancarias, se observó:

- Las conciliaciones bancarias se encuentran debidamente archivadas.
- En su mayoría los soportes no cuentan con las firmas de las personas que intervienen en el proceso.
- Hay partidas sin conciliar de vigencias anteriores desde el año 2016, así mismo de la vigencia 2019.

Durante el 2020, la entidad realizó una labor intensa de depuración de bancos, sin embargo, deben continuar con la labor de depuración de partidas pendientes por identificar.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 17 de 68</b> |

**Inversiones:**

Al cierre del ejercicio, la entidad tenía registrado dentro de sus estados financieros inversiones por \$7.588.229.859, el 1.02% del total del activo, y entre el 2019 y 2020 aumentaron las inversiones en \$984.332.631, producto de la capitalización realizada en MEGABUS S.A.

Según el balance de prueba por tercero suministrado por la entidad las inversiones se realizaron en las siguientes entidades:

Tabla 4 Revisión cuentas de inversiones

| CODIGO | NIT       | NOMBRE DE LA ENTIDAD                                             | TIPO DE ENTIDAD                                              | 2.020         | 2.019         | Variación   |
|--------|-----------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 122413 | 12345     | SIN TERCERO VERS. ANTERIOR                                       | Acciones Ordinarias                                          | 124.875.000   | 124.875.000   | 0           |
| 123003 | 800015260 | CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.                | Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado - Societarias | 34.299.000    | 34.299.000    | 0           |
| 123003 | 900279524 | CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL EJE CAFETERO S.A             | Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado - Societarias | -68.598.000   | -68.598.000   | 0           |
| 123004 | 900285630 | ASOCIACION COMUNITARIA EN ARTES Y OFICIOS SERRANIA ALTO DEL NUDO | Sociedades De Economía Mixta                                 | -18.000.000   | -1.800.000    | 0           |
| 123004 | 900054694 | DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ S.A                                   | Sociedades De Economía Mixta                                 | 62.358.939    | 62.358.939    | 0           |
| 123004 | 900143446 | EL NUDO S.A                                                      | Sociedades De Economía Mixta                                 | 1.800.000     | 1.800.000     | 0           |
| 123005 | 900279524 | CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL EJE CAFETERO S.A             | Sociedades Públicas                                          | 34.299.000    | 34.299.000    | 0           |
| 123005 | 816007837 | MEGABUS S.A                                                      | Sociedades Públicas                                          | 1.555.668.456 | 720.000.000   | 835.668.456 |
| 123005 | 800099310 | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS                                        | Sociedades Públicas                                          | 148.664.175   | 148.664.175   | 0           |
| 123005 | 830513218 | PLANTA DE TRATAMIENTO VILLA SANTANA SOCIEDAD LIMITADA            | Sociedades Públicas                                          | 4.099.830.000 | 4.099.830.000 | 0           |
| 123005 | 816001609 | SERVICIIDAD E.S.P.                                               | Sociedades Públicas                                          | 853.498.895   | 853.498.895   | 0           |
| 123005 | 12345     | SIN TERCERO VERS. ANTERIOR                                       | Sociedades Públicas                                          | 709.035.394   | 709.035.394   | 0           |
|        |           | Total por tercero                                                |                                                              | 7.537.730.859 | 6.718.262.403 | 835.668.456 |
|        |           | Total según balance de prueba sin terceros                       |                                                              | 7.588.229.859 | 6.603.897.228 |             |
|        |           | Diferencia                                                       |                                                              | -50.499.000   | 114.365.175   |             |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas

El Municipio de Dosquebradas tiene reconocidas “Inversiones en Administración de Liquidez al Costo” en acciones ordinarias y tiene “Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial” en Sociedades de economía mixta y en Empresa públicas societarias:

Inversiones en Administración de Liquidez al Costo: Se tienen reconocidos \$124.875.000 que no están identificadas dentro del balance de prueba y hay partidas con saldos negativos.

También tiene Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial: En sociedades de economía mixta y en sociedades públicas.

**Cuentas por cobrar:**

Al cierre del ejercicio, la entidad tenía registrado en el balance de prueba individual la suma \$103.776.010.308 que representa el 13.95% del total de sus activos, las cuentas por cobrar más representativas son las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasa e ingresos no tributarios con un 15,59% y le siguen las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, retenciones en la fuente y anticipos con el 8.03% y el deterioro de las cuentas por cobrar representa el 22,13%.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 18 de 68</b> |

La cartera de la entidad es controlada a través del aplicativo IMPUESTOS PLUS, un aplicativo diferente al que utiliza el área contable, en donde digitan el consolidado de la información en forma manual, controlan que la información se digite completa conciliando la información.

En las cuentas por cobrar, se evidencia que se deben revisar los saldos por terceros, para retirar los terceros que tienen saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta y retirar los terceros que ya no adeudan cartera:

Tabla 5 Revisión cuentas por cobrar

| Cuenta    | Nombre de la cuenta                                    | Tercero                                    | Nuevo saldo   | Saldo anterior |    |
|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|----------------|----|
| 138490002 | Cuenta Fra No 2400877039 Banco CAja Social             | Cuentas con saldo sin tercero              | 800.000.000   | 800.000.000    |    |
| 138490002 | Cuenta Fra No 2400877039 Banco CAja Social             | BANCO CAJA SOCIAL BCSC                     | - 800.000.000 | - 800.000.000  | 1  |
| 138490009 | Cuenta Fra No 033-48859-4 Occidente Predial Unificado  | BANCO DE OCCIDENTE.                        | - 425.870.049 | - 425.870.049  |    |
| 138490009 | Cuenta Fra No 033-48859-4 Occidente Predial Unificado  | Cuentas con saldo sin tercero              | 425.870.049   | 425.870.049    | 2  |
| 138490010 | Cuenta Fra No 033-49023 Occidente Industria Y comercio | BANCO DE OCCIDENTE.                        | - 368.510.318 | - 368.510.318  |    |
| 138490010 | Cuenta Fra No 033-49023 Occidente Industria Y comercio | Cuentas con saldo sin tercero              | 368.510.318   | 368.510.318    | 3  |
| 138490005 | Cuenta Fra No 033-49259-6 Banco Occidente              | BANCO DE OCCIDENTE.                        | - 726.483     | - 726.483      |    |
| 138490005 | Cuenta Fra No 033-49259-6 Banco Occidente              | Cuentas con saldo sin tercero              | 726.483       | 726.483        | 4  |
| 138490006 | Cuenta Fra No 033-49488-1 Aua Potable Banco Occidente  | Cuentas con saldo sin tercero              | - 1.803.745   | - 1.803.745    |    |
| 138490006 | Cuenta Fra No 033-49488-1 Aua Potable Banco Occidente  | BANCO DE OCCIDENTE.                        | 1.803.745     | 1.803.745      | 5  |
| 138490004 | Cuenta Fra No 1308030200504 Banco BBVA                 | BANCO DE OCCIDENTE.                        | - 44.372.101  | - 44.372.101   |    |
| 138490004 | Cuenta Fra No 1308030200504 Banco BBVA                 | BANCO BBVA.                                | - 4.764.891   | - 4.764.891    |    |
| 138490004 | Cuenta Fra No 1308030200504 Banco BBVA                 | Cuentas con saldo sin tercero              | 49.136.992    | 49.136.992     | 6  |
| 138490007 | Cuenta Fra No 140102652401 Bancoomeva                  | BANCOOMEVA                                 | - 1.467.276   | - 1.467.276    |    |
| 138490007 | Cuenta Fra No 140102652401 Bancoomeva                  | Cuentas con saldo sin tercero              | 1.467.276     | 1.467.276      | 7  |
| 138490003 | Cuenta Fra No 460101000749 Banco GNB Sudameris         | BANCO GNB SUDAMERIS                        | - 18.330      | - 18.330       |    |
| 138490003 | Cuenta Fra No 460101000749 Banco GNB Sudameris         | Cuentas con saldo sin tercero              | 18.330        | 18.330         | 8  |
| 138490013 | Cuenta Fra No 50258912-0 BANCO DAVIVIENDA              | BANCO DAVIVIENDA S.A.                      | - 388.200.436 | - 388.200.436  |    |
| 138490013 | Cuenta Fra No 50258912-0 BANCO DAVIVIENDA              | Cuentas con saldo sin tercero              | 388.200.436   | 388.200.436    | 9  |
| 138490015 | Otras cuentas por cobrar                               | INSTITUCION EDUCATIVA EDUARDO CORREA URIBE | - 33.124.000  | - 33.124.000   |    |
| 138490015 | Otras cuentas por cobrar                               | INSTITUCION EDUCATIVA EDUARDO CORREA       | 33.124.000    | 33.124.000     | 10 |

Fuente -Información enviada por el Municipio de Dosquebradas

En general, la cuenta 138490 “Otras cuentas por cobrar”, tiene saldos contrarios, como por ejemplo:

Tabla 6 Revisión cuentas por cobrar

| Cta Contable | Nombre de la cuenta                         | Nombre del tercero                     | Saldo actual  | Nuevo saldo  |
|--------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|--------------|
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | ARL SURA                               | - 4.764.842   | - 4.764.842  |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | Banco Av Villas                        | - 2.420.170   | - 2.420.170  |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | COOMEVA                                | - 771.336     | - 771.336    |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | DIAN- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS | 6.951.429     | 6.951.429    |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | FIDUPREVISORA                          | - 159.783.520 | -159.783.520 |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS              | - 693.742.466 | - 2.148.301  |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | SIN TERCERO VERS. ANTERIOR             | 336.255.474   | 336.255.474  |
| 138490001    | Cuenta Fra No 327-00057-6 banco Av Villas   | AGUIRRE OSORIO ANDRES FELIPE           | - 420.193     | - 420.193    |
| 138490012    | Cuentas por cobrar - Error en Transferencia | FONDO MIXTO DEL QUINDIO                | 19.041.319    | 19.041.319   |
| 138490012    | Cuentas por cobrar - Error en Transferencia | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS              | - 40.882.638  | - 40.882.638 |
| 138490012    | Cuentas por cobrar - Error en Transferencia | CARDONA GOMEZ JUAN SEBASTIAN           | 1.400.000     | 1.400.000    |

|           |                                                    |                           |               |              |
|-----------|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------|
| 138490016 | Registro Partidas Conciliatorias                   | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | 215.110       | 215.110      |
|           | partida entrada en extracto no contabilidad banco  |                           |               |              |
| 138490017 | 2796090526 banco bogota                            | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 2.510.000   | - 2.510.000  |
|           | partidas pendientes en extracto banco davivienda-  |                           |               |              |
| 138490018 | 502-5555-0                                         | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 46.194.885  | - 46.194.885 |
|           | Pendiente en contabilidad cuenta 279014930         |                           |               |              |
| 138490019 | banco de bogota                                    | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 13.864.593  | - 13.864.593 |
| 138490020 | Partida pendiente de la cuenta 127400039021        | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 3.247.970   | - 3.247.970  |
|           | Partida en extracto cta 502-01694-2 banco          |                           |               |              |
| 138490021 | davivienda                                         | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 824.138.259 | -824.138.259 |
| 138490022 | Partida en extracto cta 127400036662 educa calidad | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 250.787.150 | -250.787.150 |
|           | Partida en extracto cta 00500452615 colpatría-     |                           |               |              |
| 138490023 | predial                                            | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 52.961.637  | - 52.961.637 |
| 138490024 | partidas cuenta 1304520200007966 bbva              | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 123.264.893 | -123.264.893 |
|           | Partida en extracto pendiente en contabilidad cta  |                           |               |              |
| 138490025 | 033-49004-6 transito                               | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS | - 3.735.009   | - 3.735.009  |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas

Propiedad, Planta y Equipo:

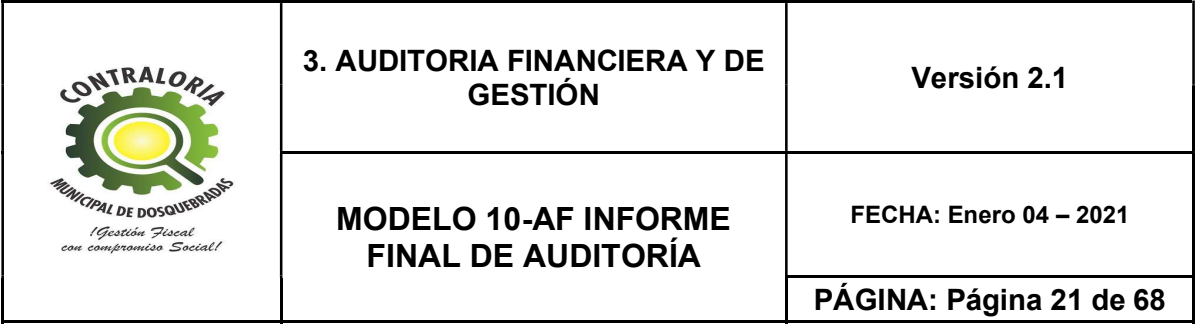
Al cierre del ejercicio la Propiedad, Planta y Equipo, ascendía a \$ 345.552.111.787, que es el 46,45% del activo total, entre el 2019 y 2020 esta cuenta aumentó en \$6.338.744.483, con la mayor inversión en Muebles y Equipos de Oficina y en Equipos de comunicación y computo.

Según las políticas contables establecidas por la entidad, el método de depreciación utilizado es línea recta. La entidad aporta cuadro en Excel en donde detallan por bien los cálculos de las depreciaciones, en la hoja de Excel colocan la vida útil establecida para cada grupo, según las políticas contables de la entidad, pero en algunos casos la operación matemática no corresponde a la vida útil establecida, y en otros casos la depreciación acumulada más la depreciación calculada en el 2020 no suma correctamente:

Tabla 7 Revisión depreciaciones de herramientas y accesorios

| HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS: |                                        |           |              |               |                |            |                     |           |             |             |                |            |                           |                                            |   |           |
|----------------------------|----------------------------------------|-----------|--------------|---------------|----------------|------------|---------------------|-----------|-------------|-------------|----------------|------------|---------------------------|--------------------------------------------|---|-----------|
| GRUPO                      | NOMBRE INVENTARIO                      | VIDA ÚTIL | FECHA ACTIVO | VALOR INICIAL | DEP. ACUMULADA | DEPRE-2020 | DEP. ACUMULADA 2019 | VALOR ACT | VR. INICIAL | DEPRE ACUM. | SALDO X DEPRE. | DIFERENCIA | VERIFICACION DEPRECIACION | DIFER. DEPRECIACION CUADRO VS VERIFICACION |   |           |
| 214                        | ESCALERA TIPO TIERRA DE ALUMINIO       | 180       | 31/12/17     | 151.200       | 120.960        | 10.080     | 141.120             | 10.080    | 151.200     | 131.040     | 20.160         | -          | 10.080                    | 10.080                                     | - |           |
| 214                        | ITALADOR DE WALT                       | 180       | 31/12/17     | 461.013       | 307.261        | 30.734     | 327.928             | 92.284    | 461.013     | 337.995     | 123.018        | -          | 30.734                    | 30.734                                     | - |           |
| 214                        | PRESA DE BANCO                         | 180       | 31/12/17     | 278.400       | 220.002        | 30.734     | 269.296             | 9.104     | 278.400     | 250.736     | 27.664         | -          | 18.560                    | 18.560                                     | - |           |
| 214                        | MAQUINA PARA HACER LLAVES              | 180       | 31/12/17     | 809.700       | 729.445        | 26.275     | 809.700             | -         | 809.700     | 755.720     | 53.980         | -          | 53.980                    | 53.980                                     | - |           |
| 214                        | ASPIRADORA 1200WP 1300W                | 180       | 31/12/17     | 469.890       | 423.336        | 15.248     | 469.890             | -         | 469.890     | 438.564     | 31.326         | -          | 31.326                    | 31.326                                     | - |           |
| 214                        | GPS                                    | 180       | 31/12/17     | 850.000       | 542.695        | 56.667     | 656.028             | 193.972   | 850.000     | 599.362     | 250.638        | -          | 56.667                    | 56.667                                     | - |           |
| 214                        | SERAFIN                                | 180       | 31/12/17     | 2.052.000     | 1.299.413      | 136.800    | 1.573.013           | 478.987   | 2.052.000   | 1.436.213   | 615.787        | -          | 136.800                   | 136.800                                    | - |           |
| 214                        | SISTEMA DE PESAS                       | 180       | 31/12/17     | 1.508.811     | 955.443        | 100.587    | 1.356.638           | 352.193   | 1.508.811   | 1.056.030   | 452.781        | -          | 100.587                   | 100.587                                    | - |           |
| 214                        | BALANZA                                | 180       | 31/12/17     | 2.800.000     | 1.773.078      | 186.667    | 2.146.411           | 653.589   | 2.800.000   | 1.959.745   | 840.255        | -          | 186.667                   | 186.667                                    | - |           |
| 214                        | MINI COMPRESOR                         | 180       | 31/12/17     | 303.539       | 136.572        | 20.236     | 157.044             | 146.495   | 303.539     | 136.808     | 166.731        | -          | 20.236                    | 20.236                                     | - |           |
| 214                        | KIT DE HERRAMIENTAS                    | 180       | 31/12/17     | 110.400       | 88.320         | 7.360      | 103.040             | 7.360     | 110.400     | 95.680      | 14.720         | -          | 7.360                     | 7.360                                      | - |           |
| 231                        | MAQUINA COLLARIN INDUSTRIAL            | 180       | 31/12/17     | 1.972.000     | 1.896.754      | 75.246     | 1.972.000           | -         | 1.972.000   | 1.972.000   | -              | -          | -                         | 131.467                                    | - | 56.221    |
| 231                        | MAQUINA COLLARIN INDUSTRIAL            | 180       | 31/12/17     | 2.030.000     | 1.928.097      | 101.903    | 2.030.000           | -         | 2.030.000   | 2.030.000   | -              | -          | -                         | 135.333                                    | - | 33.430    |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA                    | 180       | 31/12/17     | 1.194.666     | 511.816        | 79.644     | 671.105             | 523.561   | 1.194.666   | 591.460     | 603.206        | -          | 79.644                    | 79.644                                     | - |           |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA                    | 180       | 31/12/17     | 1.150.000     | 1.150.000      | -          | 1.150.000           | -         | 1.150.000   | 1.150.000   | -              | -          | -                         | -                                          | - |           |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA                    | 180       | 31/12/17     | 1.508.000     | 1.450.459      | 57.541     | 1.508.000           | -         | 1.508.000   | 1.508.000   | -              | -          | -                         | 100.533                                    | - | 42.992    |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA                    | 180       | 31/12/17     | 1.508.000     | 1.450.459      | 57.541     | 1.508.000           | -         | 1.508.000   | 1.508.000   | -              | -          | -                         | 100.533                                    | - | 42.992    |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA                    | 180       | 31/12/17     | 1.508.000     | 1.450.459      | 57.541     | 1.508.000           | -         | 1.508.000   | 1.508.000   | -              | -          | -                         | 100.533                                    | - | 42.992    |
| 231                        | MAQUINA DE GUARNICER                   | 180       | 31/12/17     | 3.186.566     | 3.034.754      | 151.812    | 3.186.566           | -         | 3.186.566   | 3.186.566   | -              | -          | -                         | 212.438                                    | - | 60.626    |
| 231                        | MAQUINA DEVASTADORA DE CORTES          | 180       | 31/12/17     | 1.911.529     | 1.820.461      | 91.068     | 1.911.529           | -         | 1.911.529   | 1.911.529   | -              | -          | -                         | 122.435                                    | - | 36.367    |
| 231                        | MAQUINA PLANA MARCA SUN STAR CON MO    | 180       | 31/12/17     | 870.000       | 836.803        | 33.197     | 870.000             | -         | 870.000     | 870.000     | -              | -          | -                         | 58.000                                     | - | 24.803    |
| 231                        | MAQUINA PLANA MARCA SUN STAR CON MO    | 180       | 31/12/17     | 870.000       | 836.803        | 33.197     | 870.000             | -         | 870.000     | 870.000     | -              | -          | -                         | 58.000                                     | - | 24.803    |
| 231                        | MAQUINA PLANA MARCA SUN STAR CON MO    | 180       | 31/12/17     | 870.000       | 836.803        | 33.197     | 870.000             | -         | 870.000     | 870.000     | -              | -          | -                         | 58.000                                     | - | 24.803    |
| 231                        | MAQUINA PLANA MARCA SUN STAR CON MO    | 180       | 31/12/17     | 870.000       | 836.803        | 33.197     | 870.000             | -         | 870.000     | 870.000     | -              | -          | -                         | 58.000                                     | - | 24.803    |
| 231                        | RESORTADORA                            | 180       | 31/12/17     | 2.900.000     | 2.789.344      | 110.656    | 2.900.000           | -         | 2.900.000   | 2.900.000   | -              | -          | -                         | 193.333                                    | - | 82.677    |
| 231                        | RESCORTADORA                           | 180       | 31/12/17     | 4.988.000     | 4.737.610      | 250.390    | 4.988.000           | -         | 4.988.000   | 4.988.000   | -              | -          | -                         | 332.533                                    | - | 82.143    |
| 231                        | CORTADORA INDUSTRIAL                   | 180       | 31/12/17     | 1.102.000     | 1.059.951      | 42.049     | 1.102.000           | -         | 1.102.000   | 1.102.000   | -              | -          | -                         | 73.467                                     | - | 31.418    |
| 231                        | CORTADORA INDUSTRIAL                   | 180       | 31/12/17     | 324.800       | 308.496        | 16.304     | 324.800             | -         | 324.800     | 324.800     | -              | -          | -                         | 21.653                                     | - | 5.349     |
| 231                        | CUALADORA INDUSTRIAL                   | 180       | 31/12/17     | 5.684.000     | 5.467.114      | 216.886    | 5.684.000           | -         | 5.684.000   | 5.684.000   | -              | -          | -                         | 378.933                                    | - | 162.047   |
| 231                        | MULTIAGUIAS INDUSTRIAL 12 AG           | 180       | 31/12/17     | 4.060.000     | 3.905.081      | 154.919    | 4.060.000           | -         | 4.060.000   | 4.060.000   | -              | -          | -                         | 270.667                                    | - | 115.748   |
| 231                        | MAQUINA INDUSTRIAL 2 AGUAS             | 180       | 31/12/17     | 2.320.000     | 2.231.475      | 88.525     | 2.320.000           | -         | 2.320.000   | 2.320.000   | -              | -          | -                         | 154.667                                    | - | 66.142    |
| 231                        | MAQUINA TROQUELADORA                   | 180       | 31/12/17     | 5.502.727     | 5.240.570      | 262.157    | 5.502.727           | -         | 5.502.727   | 5.502.727   | -              | -          | -                         | 366.848                                    | - | 104.691   |
| 231                        | MAQUINA TROQUELADORA                   | 180       | 31/12/17     | 301.600       | 286.460        | 15.140     | 301.600             | -         | 301.600     | 301.600     | -              | -          | -                         | 20.107                                     | - | 4.967     |
| 231                        | MAQUINA PRESILLADORA INDUSTRIAL        | 180       | 31/12/17     | 5.684.000     | 5.398.972      | 285.328    | 5.684.000           | -         | 5.684.000   | 5.684.000   | -              | -          | -                         | 378.933                                    | - | 93.605    |
| 231                        | PLANCHA INDUSTRIAL CON FILTRO Y ZAPATO | 180       | 31/12/17     | 371.207       | 352.573        | 18.634     | 371.207             | -         | 371.207     | 371.207     | -              | -          | -                         | 24.747                                     | - | 6.113     |
| 231                        | BORDADORA DIGITAL                      | 180       | 31/12/17     | 2.668.000     | 2.534.071      | 133.929    | 2.668.000           | -         | 2.668.000   | 2.668.000   | -              | -          | -                         | 177.867                                    | - | 43.938    |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 1.052.667     | 450.981        | 70.178     | 591.337             | 461.330   | 1.052.667   | 521.159     | 531.508        | -          | 70.178                    | 70.178                                     | - |           |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 1.052.667     | 450.981        | 70.178     | 591.337             | 461.330   | 1.052.667   | 521.159     | 531.508        | -          | 70.178                    | 70.178                                     | - |           |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 904.800       | 859.380        | 45.420     | 904.800             | -         | 904.800     | 904.800     | -              | -          | -                         | 60.320                                     | - | 14.900    |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 904.800       | 859.380        | 45.420     | 904.800             | -         | 904.800     | 904.800     | -              | -          | -                         | 60.320                                     | - | 14.900    |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 904.800       | 859.380        | 45.420     | 904.800             | -         | 904.800     | 904.800     | -              | -          | -                         | 60.320                                     | - | 14.900    |
| 231                        | MAQUINA PLANA INDUSTRIAL O LUVIANA     | 180       | 31/12/17     | 904.800       | 859.380        | 45.420     | 904.800             | -         | 904.800     | 904.800     | -              | -          | -                         | 60.320                                     | - | 14.900    |
| 231                        | MAQUINA BORDADORA QUE HAGAN ZAG        | 180       | 31/12/17     | 1.102.000     | 1.046.681      | 55.319     | 1.102.000           | -         | 1.102.000   | 1.102.000   | -              | -          | -                         | 73.467                                     | - | 18.148    |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA INDUSTRIAL Y PESAD | 180       | 31/12/17     | 1.392.000     | 1.322.124      | 69.876     | 1.392.000           | -         | 1.392.000   | 1.392.000   | -              | -          | -                         | 92.800                                     | - | 22.924    |
| 231                        | MAQUINA FILETEADORA INDUSTRIAL Y PESAD | 180       | 31/12/17     | 1.392.000     | 1.322.124      | 69.876     | 1.392.000           | -         | 1.392.000   | 1.392.000   | -              | -          | -                         | 92.800                                     | - | 22.924    |
| 231                        | GRANULADORA DE PLASTICO                | 180       | 31/12/17     | 6.500.000     | 6.083.596      | 416.404    | 6.500.000           | -         | 6.500.000   | 6.500.000   | -              | -          | -                         | 433.333                                    | - | 16.929    |
| 231                        | LAVADORA DE PLASTICO                   | 180       | 31/12/17     | 5.777.778     | 5.407.641      | 370.137    | 5.777.778           | -         | 5.777.778   | 5.777.778   | -              | -          | -                         | 385.185                                    | - | 15.048    |
| 231                        | TABLERO DE CONTROL CON ARRANCADORES    | 180       | 31/12/17     | 1.100.556     | 1.030.053      | 70.503     | 1.100.556           | -         | 1.100.556   | 1.100.556   | -              | -          | -                         | 73.370                                     | - | 2.867     |
| 231                        | TABLERO DE CONTROL CON ARRANCADORES    | 180       | 31/12/17     | 1.100.556     | 1.030.053      | 70.503     | 1.100.556           | -         | 1.100.556   | 1.100.556   | -              | -          | -                         | 73.370                                     | - | 2.867     |
| 231                        | MAQUINA PARA FABRICAR TRAPEROS         | 180       | 31/12/17     | 250.000       | 232.066        | 1.267      | 250.000             | 0         | 250.000     | 233.333     | 16.667         | -          | 16.667                    | 16.667                                     | - | 15.400    |
| 231                        | MAQUINA PARA FABRICAR TRAPEROS         | 180       | 31/12/17     | 250.000       | 232.066        | 1.267      | 250.000             | 0         | 250.000     | 233.333     | 16.667         | -          | 16.667                    | 16.667                                     | - | 15.400    |
| 231                        | BALASTAS                               | 180       | 31/12/17     | 458.900       | 458.900        | -          | 458.900             | -         | 458.900     | 458.900     | -              | -          | -                         | -                                          | - | -         |
| 231                        | RESPIRADOR PARA GASES ACIDOS VAPORES C | 180       | 31/12/17     | 786.144       | 611.299        | 52.410     | 716.119             | 70.025    | 786.144     | 663.709     | 122.435        | -          | 52.410                    | 52.410                                     | - | 0         |
| 231                        | RESPIRADOR PARA GASES ACIDOS VAPORES C | 180       | 31/12/17     | 786.144       | 611.299        | 52.410     | 716.119             | 70.025    | 786.144     | 663.709     | 122.435        | -          | 52.410                    | 52.410                                     | - | 0         |
|                            | No 1 ASPIRADORA SOPLADORA DE WALT      | 180       | 28/12/20     | 94.032        | -              | -          | -                   | -         | 94.032      | -           | -              | -          | -                         | -                                          | - | -         |
|                            |                                        |           |              | 230.384.116   | 221.129.782    | 4.618.817  | 226.759.748         | 5.350.336 | 230.384.116 | 225.748.599 | 4.541.485      | -          | 1.011.149                 | 6.071.014                                  | - | 1.452.287 |
|                            |                                        |           |              | 230.384.116   | 221.129.782    | 4.618.817  | 226.759.748         | 5.350.336 | 230.384.116 | 225.748.599 | 4.541.485      | -          | 1.011.149                 | 6.071.014                                  | - | 1.452.287 |



[illegible]

|       |          |                        |    |          |             |   |            |            |            |            |
|-------|----------|------------------------|----|----------|-------------|---|------------|------------|------------|------------|
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| 225   | SOFTWARE | OFFICE 365 PLAN E 3 OP | 96 | 31/12/19 | 737.020     | - | 92.128     | 92.128     | 92.128     | 276.383    |
| TOTAL |          |                        |    |          | 217.304.053 | - | 27.163.007 | 27.163.007 | 27.163.007 | 81.489.020 |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas con análisis de auditor

El valor de las amortizaciones acumuladas no reconocidas asciende a \$81.489.000 y no reconocido en el gasto por amortizaciones del período 2020 \$27.163.007.

En lo “Equipos y elementos de rescate” y “medina y odontología” hay bienes que no se están depreciando:

Tabla 8 Revisión depreciación Equipo médico y de odontología

| INFORMACION REPORTADA POR EL MUNICIPIO |                                           |           |                  |               |               |             |                |              | CALCULOS DEL AUDITOR    |                          |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|------------------|---------------|---------------|-------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------------------|
| GRUPO                                  | NOMBRE INVENTARIO                         | VIDA UTIL | FECHA_ACTIVACION | VALOR INICIAL | DEP_ACUMULADA | DEPREC_2020 | DEP ACUML_2020 | VALOR ACTUAL | Ver suma depreciaciones | Depreciación no aplicada |
| 211                                    | KIT PARA LA DETERMINACION DE LA ACTIVIDAD | 120       | 31/12/17         | 7.656.000     | 5.819.476     |             | 6.585.076      | 1.070.924    | -                       | 765.600                  |
| 211                                    | PESA PARA BEBE ELECTRONICA                | 120       | 31/12/17         | 820.000       | 131.180       |             | 213.180        | 606.820      | -                       | 82.000                   |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 31/12/17         | 266.800       | 266.800       |             | 266.800        | -            | -                       | -                        |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 226                                    | AMBU ( RESUCITADOR) PARA ADULTO           | 120       | 30/12/19         | 6.611.379     | -             |             | -              | 6.611.379    | -                       | 661.138                  |
| 208                                    | PLANTA ELECTRICA                          | 120       | 31/12/17         | 420.000       | 387.692       |             | 420.000        | -            | -                       | 32.308                   |
| 226                                    | No 2 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 18 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 5 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 9 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 13 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 17 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 20 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 1 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 19 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 7 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 8 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 14 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 15 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 3 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 4 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 6 CAMA 840 CON COLCHON                 | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 16 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 10 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 11 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
| 226                                    | No 12 CAMA 840 CON COLCHON                | 120       | 27/11/20         | 6.954.898     |               |             | -              | 6.954.898    | -                       | 62.880                   |
|                                        |                                           |           |                  | 236.704.369   | 28.924.119    | -           | 29.804.027     | 206.889.483  | -                       | 7.868.979                |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas con análisis de auditor

El valor no depreciado en los equipos médicos y odontología asciende a \$7.868.979, registrado de menos en las cuentas del gasto por concepto de depreciación.

En los bienes inmuebles hay bienes que no se están depreciando y otros tiene errado el cálculo de la depreciación:

|                                                                                                                                       |                                                |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <br><i>Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                       | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                       |                                                | <b>PÁGINA: Página 23 de 68</b> |

Tabla 9 Revisión depreciación Edificaciones

| BIENES INMUEBLES- EDIFICACIONES |                 |     |                |          |                 |                 |      |      |               | INFORMACION REPORTADA POR EL MUNICIPIO |               |              |               | CALCULOS AUDITOR |             |
|---------------------------------|-----------------|-----|----------------|----------|-----------------|-----------------|------|------|---------------|----------------------------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
|                                 | NOMBRE          | DEP | FICHA_CATASTRA | MATRICUL | VALOR_EN_LIBROS | FECHA_ACTUACION | VIDA | VIDA | DEPRECIACION  | FECHA_ADQUISICION                      | VALORENTRADA  | DEPRECIACION | DEPRECIACION  | DEPREPR.2020     | DIFERENCIA  |
|                                 |                 |     |                | A        |                 |                 | A    | U    | ACUM.         | U                                      |               |              |               | 2020             |             |
| CASETA JAC                      | 10302080001000  |     | 2942287        |          | 381.707.705     | 31/12/17        | 186  |      | 726.475.955   | 30/06/88                               | 1.108.183.660 |              | 726.475.955   |                  |             |
| CASETA JAC                      | 10400220012000  |     | 29411098       |          | 232.978.620     | 31/12/17        | 264  |      | 244.050.405   | 21/12/96                               | 477.029.025   |              | 244.050.405   |                  |             |
| CASETA JAC                      | 10200310007000  |     | 29424580       |          | 110.731.841     | 31/12/17        | 80   |      |               | 635154159                              | 745.886.000   |              | 635.154.159   |                  |             |
| CASETA JAC                      | 10300740022000  |     |                |          | 54.470.226      | 31/12/17        | 93   |      | 263.027.774   | 27/10/10                               | 317.498.000   |              | 263.027.774   |                  |             |
| CASETA JAC                      | 10500130011000  |     |                |          | 641.724.299     | 31/12/17        | 436  |      | 152.282.701   | 19/12/07                               | 794.007.000   |              | 152.282.701   |                  |             |
| CASETA JAC                      | 10801240001000  |     |                |          | 474.580.728     | 31/12/17        | 186  |      | 903.234.289   | 22/10/65                               | 1.377.815.017 |              |               |                  |             |
| CASETA JAC                      | 11101100022000  |     |                |          | 468.244.525     | 31/12/17        | 152  |      | 1.194.526.475 | 30/09/88                               | 1.662.771.000 |              |               |                  |             |
| COLEGIOS                        | 10400190005000  |     | 29443860       |          | 229.977.454     | 31/12/17        | 223  |      | 325.921.495   | 08/06/11                               | 555.898.949   |              | 325.921.495   |                  |             |
| EDIFICIO                        | 10300860040000  |     | 29420585       |          | 1.621.136.187   | 31/12/17        | 504  |      | 117.175.054   | 27/12/96                               | 1.738.311.241 |              | -             |                  |             |
| EDIFICIO                        | 000100070122000 |     |                |          | 1.532.095.293   | 31/12/17        | 197  |      | 2.667.666.707 | 03/02/83                               | 4.199.762.000 |              | -             |                  |             |
| EDIFICIO                        | 10803480011000  |     |                |          | 409.759.996     | 31/12/17        | 474  |      | 56.996.004    | 03/09/77                               | 466.756.000   |              | 56.996.004    |                  |             |
| EDIFICIO                        | 11100640005000  |     |                |          | 314.736.161     | 31/12/17        | 284  |      | 283.993.645   | 25/03/71                               | 598.729.806   |              | 283.993.645   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 000100020132000 |     | 29417595       |          | 388.050.733     | 31/12/17        | 258  |      | 424.169.267   | 30/06/94                               | 812.220.000   |              | 424.169.267   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 1000601350001   |     | 29425285       |          | 61.230.426      | 31/12/17        | 75   |      | 377.483.814   | 04/08/81                               | 438.714.240   |              | 377.483.814   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 10701330001000  |     | 29428405       |          | 97.903.156      | 31/12/17        | 126  |      | 321.016.844   | 08/09/10                               | 418.920.000   |              | 321.016.844   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 1               |     | 29438392       |          | 3.903.858.025   | 31/12/17        | 514  |      | 196.141.975   | 02/06/09                               | 4.100.000.000 |              | 287.253.086   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 200040122000    |     | 29438466       |          | 269.659.929     | 31/12/17        | 510  |      | 15.769.071    | 03/09/93                               | 285.429.000   |              | 22.111.938    |                  |             |
| ESCUOLA                         | 01020060003000  |     | 29454058       |          | 51.308.122      | 31/12/17        | 53   |      | 471.453.878   | 18/11/93                               | 522.762.000   |              | 471.453.878   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 000100010068000 |     | 294-44263      |          | 307.305.414     | 31/12/17        | 253  |      | 348.430.586   | 03/09/04                               | 655.736.000   |              | 348.430.586   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 000100070008000 |     |                |          | 3.027.585.392   | 31/12/17        | 452  |      | 590.775.608   | 26/10/99                               | 3.618.361.000 |              | 671.183.630   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 010300860097901 |     |                |          | 150.995.144     | 31/12/17        | 186  |      | 287.377.856   | 13/08/85                               | 438.373.000   |              | 287.377.856   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 010300860097901 |     |                |          | 366.019.822     | 31/12/17        | 279  |      | 341.729.178   | 02/07/91                               | 707.749.000   |              | 341.729.178   |                  |             |
| ESCUOLA                         | 010700050021000 |     |                |          | 943.723.078     | 31/12/17        | 452  |      | 183.068.922   | 13/08/85                               | 1.126.792.000 |              | 1.140.151.938 |                  |             |
| LOCAL COMERCIAL                 | 000200030314000 |     | 29416110       |          | 43.495.689      | 31/12/17        | 226  | 540  | 60.647.108    | 14/02/13                               | 104.142.797   | 2.520        | 60.649.628    | 2.314.284        | (2.311.764) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 000100070182000 |     | 29420534       |          | 15.957.494      | 31/12/17        | 226  | 540  | 22.249.926    | 16/12/16                               | 38.207.420    | 894          | 22.250.820    | 849.054          | (848.159)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860066000 |     | 29435201       |          | 22.972.928      | 31/12/17        | 226  | 540  | 32.031.717    | 17/10/91                               | 55.004.645    | 1.641        | 32.033.358    | 1.222.325        | (1.220.685) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860070000 |     | 29435204       |          | 15.717.829      | 31/12/17        | 226  | 540  | 21.915.755    | 17/10/91                               | 37.633.584    | 1.122        | 21.916.877    | 836.302          | (835.179)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860072000 |     | 29435206       |          | 29.348.479      | 31/12/17        | 226  | 540  | 40.921.306    | 17/10/91                               | 70.269.785    | 2.096        | 40.923.402    | 1.561.551        | (1.559.455) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860073000 |     | 29435207       |          | 14.207.707      | 31/12/17        | 226  | 540  | 19.810.156    | 17/10/91                               | 34.017.863    | 1.015        | 19.811.171    | 755.953          | (754.938)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860074000 |     | 29435208       |          | 35.186.531      | 31/12/17        | 226  | 540  | 49.061.443    | 17/10/91                               | 84.247.974    | 2.513        | 49.063.956    | 1.872.177        | (1.869.664) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860076000 |     | 29435209       |          | 18.033.038      | 31/12/17        | 226  | 540  | 25.143.909    | 17/10/91                               | 43.176.947    | 1.288        | 25.145.197    | 959.488          | (958.200)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860077000 |     | 29435210       |          | 13.081.515      | 31/12/17        | 226  | 540  | 18.239.878    | 17/10/91                               | 31.321.393    | 934          | 18.240.812    | 696.031          | (695.097)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860078000 |     | 29435211       |          | 23.789.650      | 31/12/17        | 226  | 540  | 33.170.493    | 17/10/91                               | 56.960.143    | 1.699        | 33.172.192    | 1.265.781        | (1.264.082) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860079000 |     | 29435217       |          | 20.106.256      | 31/12/17        | 226  | 540  | 28.034.647    | 17/10/91                               | 48.140.903    | 1.436        | 28.036.083    | 1.069.798        | (1.068.362) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860083000 |     | 29435220       |          | 10.971.068      | 31/12/17        | 226  | 540  | 15.297.230    | 17/10/91                               | 26.268.298    | 783          | 15.298.013    | 583.740          | (582.956)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860084000 |     | 29435221       |          | 13.867.988      | 31/12/17        | 226  | 540  | 19.336.477    | 17/10/91                               | 33.204.465    | 990          | 19.337.467    | 737.877          | (736.887)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860085000 |     | 29435222       |          | 50.599.542      | 31/12/17        | 226  | 540  | 70.552.186    | 17/10/91                               | 121.151.728   | 3.613        | 70.555.799    | 2.692.261        | (2.688.647) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860086000 |     | 29435223       |          | 18.016.751      | 31/12/17        | 226  | 540  | 25.121.198    | 17/10/91                               | 43.137.949    | 1.287        | 25.122.485    | 958.621          | (957.334)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860082000 |     | 29435224       |          | 13.867.988      | 31/12/17        | 226  | 540  | 19.336.477    | 17/10/91                               | 33.204.465    | 990          | 19.337.467    | 737.877          | (736.887)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860087000 |     | 29435225       |          | 36.799.032      | 31/12/17        | 226  | 540  | 51.309.796    | 17/10/91                               | 88.108.828    | 2.628        | 51.312.424    | 1.957.974        | (1.955.346) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860089000 |     | 29435226       |          | 20.697.794      | 31/12/17        | 314  | 540  | 14.885.806    | 17/10/91                               | 35.583.600    | 1.061        | 14.886.867    | 790.747          | (789.685)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860088000 |     | 29435227       |          | 129.282.159     | 31/12/17        | 396  | 540  | 47.130.491    | 17/10/91                               | 176.412.650   | 5.262        | 47.135.753    | 3.920.281        | (3.915.019) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860091000 |     | 29435229       |          | 33.908.191      | 31/12/17        | 222  | 540  | 48.558.809    | 17/10/91                               | 82.467.000    | 2.460        | 48.561.269    | 1.832.600        | (1.830.140) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860088000 |     | 29435230       |          | 10.368.416      | 31/12/17        | 226  | 540  | 14.456.936    | 17/10/91                               | 24.825.352    | 740          | 14.457.676    | 551.674          | (550.934)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 1               |     | 29435231       |          | 33.908.191      | 31/12/17        | 222  | 540  | 48.558.809    | 17/10/91                               | 82.467.000    | 2.460        | 48.561.269    | 1.832.600        | (1.830.140) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860092000 |     | 29435231       |          | 33.908.191      | 31/12/17        | 222  | 540  | 48.558.809    | 17/10/91                               | 82.467.000    | 2.460        | 48.561.269    | 1.832.600        | (1.830.140) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860099000 |     | 29435232       |          | 33.908.191      | 31/12/17        | 222  | 540  | 48.558.809    | 17/10/91                               | 82.467.000    | 2.460        | 48.561.269    | 1.832.600        | (1.830.140) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 1               |     | 29435233       |          | 33.908.191      | 31/12/17        | 222  | 540  | 48.558.809    | 17/10/91                               | 82.467.000    | 2.460        | 48.561.269    | 1.832.600        | (1.830.140) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 1               |     | 29435598       |          | 40.901.259      | 31/12/17        | 226  | 540  | 57.029.629    | 23/12/04                               | 97.930.888    | 2.554        | 57.032.183    | 2.176.242        | (2.173.688) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860069000 |     | 29454187       |          | 22.709.994      | 31/12/17        | 226  | 540  | 31.665.103    | 17/10/91                               | 54.375.097    | 1.622        | 31.666.725    | 1.208.335        | (1.206.714) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860068000 |     | 29454188       |          | 25.972.229      | 31/12/17        | 226  | 540  | 36.213.717    | 17/10/91                               | 62.185.946    | 1.855        | 36.215.572    | 1.381.910        | (1.380.055) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010503880001000 |     | 29465461       |          | 10.587.138      | 31/12/17        | 226  | 540  | 14.761.908    | 13/09/11                               | 25.349.046    | 621          | 14.762.529    | 563.312          | (562.691)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010700040044000 |     | 29465953       |          | 35.365.787      | 31/12/17        | 384  | 540  | 14.401.912    | 31/01/12                               | 49.767.699    | 1.216        | 14.403.128    | 1.105.949        | (1.104.733) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010201330008000 |     | 29470870       |          | 22.651.823      | 31/12/17        | 226  | 540  | 31.583.994    | 22/09/14                               | 54.235.817    | 1.294        | 31.585.288    | 1.205.240        | (1.203.946) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010201330007000 |     | 29470871       |          | 51.027.682      | 31/12/17        | 226  | 540  | 71.149.151    | 22/09/14                               | 122.176.833   | 2.916        | 71.152.067    | 2.715.041        | (2.712.125) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010900010805000 |     | 29472141       |          | 20.785.694      | 31/12/17        | 226  | 540  | 28.982.005    | 30/01/15                               | 49.767.699    | 1.184        | 28.983.189    | 1.105.949        | (1.104.765) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 1               |     |                |          | 90.753.668      | 31/12/18        | 540  |      | -             | 17/10/91                               | 90.753.668    | 2.707        | 2.707         | 2.016.748        | (2.014.041) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 000100070065000 |     |                |          | 17.049.714      | 31/12/17        | 226  | 540  | 23.772.836    | 19/04/10                               | 40.822.550    | 1.013        | 23.773.849    | 907.168          | (906.154)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 000200030283000 |     |                |          | 300.865.237     | 31/12/17        | 469  |      | 45.546.763    | 25/11/97                               | 346.412.000   |              | 45.546.763    |                  |             |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860064000 |     |                |          | 7.366.787       | 31/12/17        | 226  | 540  | 10.271.692    | 17/10/91                               | 17.638.479    | 526          | 10.272.218    | 391.966          | (391.440)   |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010300860065000 |     |                |          | 25.195.063      | 31/12/17        | 226  | 540  | 35.130.096    | 17/10/91                               | 60.325.159    | 1.799        | 35.131.895    | 1.340.559        | (1.338.760) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 010801900001000 |     |                |          | 24.145.657      | 31/12/17        | 226  | 540  | 33.666.883    | 11/10/02                               | 57.812.540    | 1.540        | 33.668.423    | 1.284.723        | (1.283.183) |
| LOCAL COMERCIAL                 | 011100130001000 |     |                |          | 137.631.175     | 31/12/17        | 226  |      | 191.902.529   | 04/10/93                               | 329.533.704   |              |               |                  |             |
| OTROS EDIFICIOS Y CASAS         | 10300940001000  |     | 29433670       |          | 141.740.623     | 31/12/17        | 193  |      | 254.223.869   | 01/06/77                               | 395.964.492   |              | 254.223.869   |                  |             |
| OTROS EDIFICIOS Y CASAS         |                 |     |                |          | 825.835.987     | 31/12/19        | 540  |      | -             | 31/12/19                               | 825.835.987   |              | -             |                  |             |
| PUERTO DE SALUD                 | 200030106000    |     |                |          | 516.181.000     | 31/12/17        | 540  |      | -             |                                        | 516.181.000   |              | -             |                  |             |
|                                 |                 |     |                |          |                 |                 |      |      |               |                                        |               |              | 145.947.709   | (54.753.195)     |             |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas con análisis de auditor

Los activos que tienen diferencias en los cálculos de la depreciación ascienden a una subestimación en el gasto por depreciación de \$54.753.195.

Se concluye que el Municipio de Dosquebradas tiene cálculos de depreciación errados y bienes que no se están depreciando, lo que lleva a un menor valor registrado en el gasto de \$91.237.468:

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 24 de 68</b> |

|                                                               |            |            |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Subestimación en el gasto de depreciaciones y amortizaciones: |            |            |
| Depreciación Edificaciones                                    |            | 54.753.195 |
| Depreciación Herramientas y accesorios                        |            | 1.452.287  |
| Depreciación Equipo médico                                    |            | 7.868.979  |
| Subtotal                                                      |            | 64.074.461 |
|                                                               |            |            |
| Amortización acumulada licencias                              | 81.489.000 |            |
| Amortización 2020                                             |            | 27.163.007 |
| Depreciaciones y amortizaciones                               |            | 91.237.468 |

**Bienes de uso público e histórico y cultural:**

Al cierre del ejercicio el total de los bienes públicos e históricos y culturales ascendían a \$178.271.631.755, que es el 23.96%, estos bienes aumentaron en \$4.071.953.583 un 3,60%.

La cuenta está conformada por bienes de uso público en construcción, bienes de uso público en servicio, bienes históricos y culturales y bienes de arte y cultura y por bienes de uso público en construcción, obra que está ejecutando el Instituto de Desarrollo Municipal IDM, pero el Municipio de Dosquebradas envió el dinero al IDM y se está a la espera de que esta entidad reporte la terminación de las obras.

Se hace revisión de los cálculos de las depreciaciones y la aplicación de la política contable, se observa un adecuado cumplimiento de las normas.

**Otros activos:**

Al cierre del ejercicio el total de los Otros Activos ascendían a \$43.497.040.817 que es el 5.85% del total del activo.

Continúan anticipos y avances entregados desde vigencias anteriores sin legalizar:

|           |                                      |   |               |   |               |
|-----------|--------------------------------------|---|---------------|---|---------------|
| 1.9.06.01 | Anticipos sobre Convenios Y acuerdos | - | 17.891.707,00 | - | 17.891.707,00 |
|           | <b>SALDOS POR TERCERO</b>            |   |               |   |               |
| 80039557  | BARRETO GOMEZ HERNAN MAURICIO        | - | 17.891.707,00 | - | 17.891.707,00 |

Este mismo hallazgo se observó en la auditoría realizada al periodo 2019.

**PASIVOS:**

De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo, un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio; al evaluar si existe o no obligación presente al final del período contable, la entidad debe establecer si existe probabilidad de tener o no la obligación presente al final para definir si la reconoce en su estructura financiera.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 25 de 68</b> |

Tabla 10 Análisis balance de prueba pasivo consolidado

| CUENTA | Nombre del ítem                          | Balance prueba individual | % Part | Balance de prueba consolidado | % Part | Diferencia | % part      |         |
|--------|------------------------------------------|---------------------------|--------|-------------------------------|--------|------------|-------------|---------|
| 2      | PASIVOS                                  | 212.977.310.586           | 100    | 213.088.398.344               | 100    | -          | 111.087.758 | -0,05   |
| 23     | PRESTAMOS POR PAGAR                      | 42.346.102.940            | 19,9%  | 42.346.102.940                | 19,9%  | -          | -           | 0,00    |
| 2314   | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO    | 42.346.102.940            | 19,9%  | 42.346.102.940                | 19,9%  | -          | -           | 0,00    |
| 24     | CUENTAS POR PAGAR                        | 27.080.837.696            | 12,7%  | 27.177.425.133                | 12,8%  | -          | 96.587.437  | -0,36   |
| 2401   | ADQUISICION BIENES Y SERV. NACIONAL      | 14.980.723.452            | 7,0%   | 14.983.559.559                | 7,0%   | -          | 2.836.107   | -0,02   |
| 2403   | TRANSFERENCIAS                           | 157.974.426               | 0,1%   | 157.974.426                   | 0,1%   | -          | 0           | 0,00    |
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS             | 447.772.505               | 0,2%   | 454.684.333                   | 0,2%   | -          | 6.911.829   | -1,52   |
| 2424   | DESCUENTOS DE NÓMINA                     | 2.089.659.361             | 1,0%   | 2.089.659.361                 | 1,0%   | -          | 0           | 0,00    |
| 2430   | SUBSIDIOS ASIGNADOS                      | 786.544.742               | 0,4%   | 786.544.742                   | 0,4%   | -          | 0           | 0,00    |
| 2436   | RETENCION FUENTE E IMPUESTO TIMBRE       | 523.012.541               | 0,2%   | 539.040.147                   | 0,3%   | -          | 16.027.606  | -2,97   |
| 2440   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS        | 0                         | 0,0%   | 709.059                       | 0,0%   | -          | 709.059     | -100,00 |
| 2445   | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO- IVA          | 1.036.100                 | 0,0%   | 1.036.100                     | 0,0%   | -          | -           | 0,00    |
| 2460   | CREDITOS JUDICIALES                      | 3.096.210                 | 0,0%   | 3.096.210                     | 0,0%   | -          | -           | 0,00    |
| 2480   | ADMON Y PREST.SERVICIOS DE SALUD         | 176.038.211               | 0,1%   | 176.038.211                   | 0,1%   | -          | 0           | 0,00    |
| 2490   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                  | 7.914.980.150             | 3,7%   | 7.985.082.985                 | 3,7%   | -          | 70.102.835  | -0,88   |
| 25     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS               | 43.816.746.063            | 20,6%  | 43.831.246.385                | 20,6%  | -          | 14.500.322  | -0,03   |
| 2511   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 15.188.114.386            | 7,1%   | 15.202.614.707                | 7,1%   | -          | 14.500.321  | -0,10   |
| 2512   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 0                         | 0,0%   | -                             | 0,0%   | -          | -           | 0,00    |
| 2514   | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES         | 28.628.631.678            | 13,4%  | 28.628.631.678                | 13,4%  | -          | 0           | 0,00    |
| 27     | PROVISIONES                              | 41.779.285.131            | 19,6%  | 41.779.285.131                | 19,6%  | -          | -           | 0,00    |
| 2701   | LITIGIOS Y DEMANDAS                      | 41.779.285.131            | 19,6%  | 41.779.285.131                | 19,6%  | -          | -           | 0,00    |
| 29     | OTROS PASIVOS                            | 57.954.338.755            | 27,2%  | 57.954.338.755                | 27,2%  | -          | 0           | 0,00    |
| 2902   | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN     | 0                         | 0,0%   | -                             | 0,0%   | -          | -           | 0,00    |
| 2903   | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA          | 13.205.819                | 0,0%   | 13.205.819                    | 0,0%   | -          | -           | 0,00    |
| 2910   | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO        | 960.896.023               | 0,5%   | 960.896.023                   | 0,5%   | -          | 0           | 0,00    |
| 2917   | RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS     | 56.980.236.913            | 26,8%  | 56.980.236.913                | 26,7%  | -          | 0           | 0,00    |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Tabla 11 Análisis balance de prueba del pasivo individual

| CUENTA | Nombre del ítem                          | Valor año anterior \$ | Valor año actual \$ | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % | Participación vertical año actual % |
|--------|------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 2      | PASIVOS                                  | 208.089.531.457       | 212.977.310.586     | 4.887.779.129,17                                      | 2,35                     | 100,00%                             |
| 23     | PRESTAMOS POR PAGAR                      | 47.184.949.811        | 42.346.102.940      | -4.838.846.870,67                                     | -10,26                   | 19,88%                              |
| 2314   | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO    | 47.184.949.811        | 42.346.102.940      | -4.838.846.870,67                                     | -10,26                   | 19,88%                              |
| 24     | CUENTAS POR PAGAR                        | 33.676.390.007        | 27.080.837.696      | -6.595.552.311,11                                     | -19,59                   | 12,72%                              |
| 2401   | ADQUISICION BIENES Y SERV. NACIONAL      | 17.454.217.860        | 14.980.723.452      | -2.473.494.408,63                                     | -14,17                   | 7,03%                               |
| 2403   | TRANSFERENCIAS                           | 3.993.331.953         | 157.974.426         | -3.835.357.526,99                                     | -96,04                   | 0,07%                               |
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS             | 1.762.495.586         | 447.772.505         | -1.314.723.081,34                                     | -74,59                   | 0,21%                               |
| 2424   | DESCUENTOS DE NÓMINA                     | 1.859.692.585         | 2.089.659.361       | 229.966.776,18                                        | 12,37                    | 0,98%                               |
| 2430   | SUBSIDIOS ASIGNADOS                      | 1.109.420.836         | 786.544.742         | -322.876.094,48                                       | -29,10                   | 0,37%                               |
| 2436   | RETENCION FUENTE E IMPUESTO TIMBRE       | 738.851.145           | 523.012.541         | -215.838.604,00                                       | -29,21                   | 0,25%                               |
| 2440   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS        | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 2445   | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO- IVA          | 983.000               | 1.036.100           | 53.100,00                                             | 5,40                     | 0,00%                               |
| 2460   | CREDITOS JUDICIALES                      | 3.096.210             | 3.096.210           | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 2480   | ADMON Y PREST.SERVICIOS DE SALUD         | 3                     | 176.038.211         | 176.038.208,01                                        |                          | 0,08%                               |
| 2490   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                  | 6.754.300.830         | 7.914.980.150       | 1.160.679.320,14                                      | 17,18                    | 3,72%                               |
| 25     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS               | 48.203.620.984        | 43.816.746.063      | -4.386.874.920,90                                     | -9,10                    | 20,57%                              |
| 2511   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 21.352.621.996        | 15.188.114.386      | -6.164.507.610,80                                     | -28,87                   | 7,13%                               |
| 2512   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 1.000.000             | 0                   | -1.000.000,00                                         | -100,00                  | 0,00%                               |
| 2514   | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES         | 26.849.998.988        | 28.628.631.678      | 1.778.632.689,90                                      | 6,62                     | 13,44%                              |
| 27     | PROVISIONES                              | 41.730.169.770        | 41.779.285.131      | 49.115.361,00                                         | 0,12                     | 19,62%                              |
| 2701   | LITIGIOS Y DEMANDAS                      | 41.730.169.770        | 41.779.285.131      | 49.115.361,00                                         | 0,12                     | 19,62%                              |
| 29     | OTROS PASIVOS                            | 37.294.400.885        | 57.954.338.755      | 20.659.937.870,85                                     | 55,40                    | 27,21%                              |
| 2902   | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN     | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 2903   | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA          | 0                     | 13.205.819          | 13.205.819,00                                         | 0,00                     | 0,01%                               |
| 2910   | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO        | 3.210.358.160         | 960.896.023         | -2.249.462.136,58                                     | -70,07                   | 0,45%                               |
| 2917   | RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS     | 34.084.042.725        | 56.980.236.913      | 22.896.194.188,43                                     | 67,18                    | 26,75%                              |

Fuente: Papel de trabajo del auditor

La entidad cerró al 31 de diciembre de 2020 con un saldo en cuentas por pagar de \$212.977.310.586, conformado por préstamos por pagar a largo plazo, cuentas por pagar, beneficios a los empleados y otros pasivos; con su mayor representación en los beneficios a empleados con el \$20.57% y le siguen los préstamos por pagar a largo plazo con el 19.88% y las provisiones para litigios y demandas con el 19.62%.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 26 de 68</b> |

Préstamos por pagar a largo plazo:

Los préstamos por pagar están conformados por el financiamiento interno de largo plazo, por \$42.346.102.940. La entidad la adeuda al Banco de Occidente, Banco de Bogotá y al BBVA.

Tabla 12 Revisión de las cuentas por pagar a largo plazo

| Código contable | Nombre de la cuenta                                      | Nombre del tercero           | Saldo           |
|-----------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| 231401001001    | Pagare No. 0330009785-3 Bco Occidente                    | BANCO DE OCCIDENTE.          | - 1.799.920.114 |
| 231401001001    | Pagare No. 0330009785-3 Bco Occidente                    | MUNICIPIO-DE-DOSQUEBRADAS    | - 152.432.749   |
| 231401001002    | Intereses Pagare No. 0330009785-3 Bco Occidente          | BANCO BBVA.                  | - 67.134.375    |
| 231401001002    | Intereses Pagare No. 0330009785-3 Bco Occidente          | BANCO DE OCCIDENTE.          | 67.134.375      |
| 231401002001    | Pagare 803-00000553 banco BBVA                           | BANCO BBVA.                  | -12.950.000.000 |
| 231401002001    | Pagare 803-00000553 banco BBVA                           | TERCERO PUNTO VERS. ANTERIOR | 7.000.000.000   |
| 231401002002    | Intereses Pagare 803-00000553 banco BBVA                 | BANCO BBVA.                  | - 2             |
| 231401003001    | Pagare 0630014497-7 Banco de Occidente                   | BANCO DE OCCIDENTE.          | -12.950.000.000 |
| 231401003001    | Pagare 0630014497-7 Banco de Occidente                   | TERCERO PUNTO VERS. ANTERIOR | 6.997.315.847   |
| 231401004001    | Pagare 00000257858143 Banco de Bogotá                    | BANCO DE BOGOTA              | - 2.611.609.356 |
| 231401005001    | Pagare 03300100351 Banco de Occidente                    | BANCO DE OCCIDENTE.          | - 2.400.591.897 |
| 231401007007    | Credito No. 456279277 Empréstimo banco de Bogotá ( 2019) | BANCO DE BOGOTA              | 2.179.750.312   |
| 231401007011    | Credito No.458587591 Empréstimo Banco Bogota             | BANCO DE BOGOTA              | 10.985.855.389  |
| 231401007013    | Crédito No. 459913175 Empréstimo Banco de Bogotá         | BANCO DE BOGOTA              | 9.046.086.862   |
| 231401008       | Deuda Publica por pagar                                  | BANCO BBVA.                  | -               |
| 231401008       | Deuda Publica por pagar                                  | BANCO DE OCCIDENTE.          | - 398.622.074   |

Fuente: Información enviada por el Municipio de Dosquebradas

En el balance de prueba se observan terceros con saldos contrarios y según explicaciones dadas en la entrevista al personal de contabilidad, estos saldos se generaron con los cambios realizados al nuevo marco normativo, se reclasificaron terceros y quedaron agrupados en “Tercero punto versión anterior”.

#### Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio, las cuentas por pagar ascendían a \$27.080.837.696, el 12,72% del total del pasivo disminuyó con respecto al 2019 en un 19.59%.

Las cuentas por pagar las conforman las deudas por adquisiciones de bienes y servicios, transferencias, recursos a favor, subsidios, retenciones por conceptos de impuestos y otras cuentas por pagar.

La entidad debe depurar los saldos por terceros en varias cuentas del pasivo, porque aparece el NIT del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, adicional, hay terceros con saldos contrarios.

En la cuenta 242401, “Aportes a fondos de pensiones”, aparece el NIT de entidades bancarias y entidades de salud y en la cuenta 242402 “Aportes en seguridad social en salud” hay NIT de entidades bancarias y entidades de pensiones, el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS y personas naturales y hay varios terceros que traen saldos desde años anteriores, lo que indica que está

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 27 de 68</b> |

pendiente la depuración y ajuste de estas cuentas a los saldos reales por tercero.

Otros pasivos:

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2020, el pasivo total del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS ascendía a \$57.954.338.755 con un porcentaje de participación dentro del pasivo de 27.21%.

Dentro de los otros pasivos la entidad reconoce los beneficios a los empleados, representado un gran porcentaje los pasivos por pensiones. En nómina utilizan el software OCEANI para generar las nóminas pero no está integrado con el sistema SIIS WEB, que es el que utiliza el área contable, lo que implica que se hagan labores manuales incrementando los riesgos de error.

## ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados presenta el total de ingresos, menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

*Ilustración 2 Estado de Resultados*

|   |                                                    |                        |                        |                        |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6</b><br><b>ESTADO DE RESULTADOS</b><br><b>COMPARATIVO AL 31 DICIEMBRE 2020-2019</b><br><small>(cifras en pesos)</small>         |                                                    |                        |                        |                        |                      |
| CODIGO                                                                                                                                                                      | CUENTA                                             | PERIODO ACTUAL 2020    | PERIODO ACTUAL 2019    | VARIACION              | VARIACION PORCENTUAL |
| <b>4</b>                                                                                                                                                                    | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                      | <b>246.977.708.781</b> | <b>241.156.062.881</b> | <b>5.821.645.900</b>   | <b>2,41%</b>         |
| <b>41</b>                                                                                                                                                                   | <b>INGRESOS FISCALES</b>                           | <b>49.737.208.079</b>  | <b>66.804.170.289</b>  | <b>-17.066.962.210</b> | <b>-25,55%</b>       |
| 4105                                                                                                                                                                        | Impuestos                                          | 26.587.220.817         | 49.296.954.809         | -22.709.733.992        | -46,07%              |
| 4110                                                                                                                                                                        | contribuciones, tasas e ingresos no tributarios    | 23.521.318.257         | 18.529.206.295         | 4.992.111.962          | 26,94%               |
| 4120                                                                                                                                                                        | Ingresos de fondos especiales                      | -                      | -                      | -                      | 0,00%                |
| 4195                                                                                                                                                                        | devoluciones y descuentos                          | -                      | 1.021.990.815          | -650.659.820           | -63,67%              |
| 4111                                                                                                                                                                        | Regalias                                           | -                      | -                      | -                      | -                    |
| <b>44</b>                                                                                                                                                                   | <b>TRANSFERENCIAS</b>                              | <b>197.240.500.702</b> | <b>174.351.892.592</b> | <b>22.888.608.110</b>  | <b>13,13%</b>        |
| 4408                                                                                                                                                                        | SGP                                                | 127.495.280.665        | 170.072.240.684        | -42.576.960.020        | -25,03%              |
| 4413                                                                                                                                                                        | Sistema general de regalias                        | 126.509.790            | 953.234.271            | -826.724.481           | -86,73%              |
| 4421                                                                                                                                                                        | del sistema genral seg social salud                | 57.156.840.779         | -                      | 57.156.840.779         | 0,00%                |
| 4428                                                                                                                                                                        | Otras transferencias                               | 12.461.869.468         | 3.326.417.637          | 9.135.451.831          | 274,63%              |
| <b>47</b>                                                                                                                                                                   | <b>OPERACIONES INSTITUCIONALES</b>                 | <b>-</b>               | <b>-</b>               | <b>-</b>               | <b>0,00%</b>         |
| 4705                                                                                                                                                                        | Fondos recibidos                                   | -                      | -                      | -                      | 0,00%                |
| <b>5</b>                                                                                                                                                                    | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                        | <b>263.442.151.473</b> | <b>245.074.872.609</b> | <b>18.367.278.864</b>  | <b>7,49%</b>         |
| <b>51</b>                                                                                                                                                                   | <b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>               | <b>74.572.265.035</b>  | <b>80.594.216.767</b>  | <b>-6.021.951.732</b>  | <b>-7,47%</b>        |
| 5101                                                                                                                                                                        | suelos y salarios                                  | 18.534.278.544         | 24.565.064.265         | -6.030.785.721         | -24,55%              |
| 5102                                                                                                                                                                        | contribuciones imputadas                           | -                      | -                      | -                      | 0,00%                |
| 5103                                                                                                                                                                        | contribuciones efectivas                           | 3.572.082.879          | 3.334.143.924          | 237.938.955            | 7,14%                |
| 5104                                                                                                                                                                        | aportes sobre la nomina                            | 3.544.129.087          | 1.782.879.800          | 1.761.249.287          | 98,79%               |
| 5107                                                                                                                                                                        | prestaciones sociales                              | 11.898.315.669         | 16.835.592.048         | -4.937.276.379         | -29,33%              |
| 5108                                                                                                                                                                        | gastos de personal diversos                        | 29.146.727.754         | 21.201.199.359         | 7.945.528.395          | 37,48%               |
| 5111                                                                                                                                                                        | generales                                          | 7.501.561.536          | 12.812.749.427         | -5.311.187.891         | -41,45%              |
| 5120                                                                                                                                                                        | impuestos contribuciones y tasas                   | 375.169.566            | 62.587.944             | 312.581.622            | 499,43%              |
| <b>52</b>                                                                                                                                                                   | <b>DE OPERACIÓN</b>                                | <b>2.366.422.740</b>   | <b>3.607.446.533</b>   | <b>-1.241.023.793</b>  | <b>0,00%</b>         |
| 5211                                                                                                                                                                        | Generales                                          | 2.366.422.740          | 3.607.446.533          | -1.241.023.793         | 0,00%                |
| <b>53</b>                                                                                                                                                                   | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>     | <b>7.451.096.514</b>   | <b>12.160.396.826</b>  | <b>-4.709.300.312</b>  | <b>100,00%</b>       |
| 5347                                                                                                                                                                        | Deterioro de cuentas por cobrar                    | 2.415.486.299          | 660.130.135            | -                      | -                    |
| 5351                                                                                                                                                                        | Deterioro de propiedades, planta y equipo          | 242.029.486            | 446.471                | -                      | -                    |
| 5357                                                                                                                                                                        | Deterioro de activos intangibles                   | 307.262.712            | 155.953.771            | -                      | -                    |
| 5360                                                                                                                                                                        | depreciación prop planta y equipo                  | 1.970.487.237          | 2.471.925.080          | -501.437.843           | -                    |
| 5364                                                                                                                                                                        | depreciación bienes y servicios uso publico en ser | 7.249.610              | 203.238.824            | -                      | -                    |
| 5366                                                                                                                                                                        | Amortización de activos intangible                 | 2.459.465.809          | -                      | 2.459.465.809          | 100,00%              |
| 5368                                                                                                                                                                        | provision, litigios y demandas                     | 49.115.361             | 8.668.702.545          | -8.619.587.184         | -                    |
| <b>54</b>                                                                                                                                                                   | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>               | <b>3.658.569.982</b>   | <b>3.916.679.719</b>   | <b>-258.109.737</b>    | <b>-6,59%</b>        |
| 5423                                                                                                                                                                        | otras trasnferencias                               | 3.658.569.982          | 3.916.679.719          | -258.109.737           | -6,59%               |



MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6

ESTADO DE RESULTADOS

COMPARATIVO AL 31 DICIEMBRE 2020-2019

(cifras en pesos)

|                                                       |                    |                  |                |         |
|-------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|---------|
| 55 GASTO PÚBLICO SOCIAL                               | 175.347.058.929    | 144.796.132.763  | 30.550.926.165 | 21,10%  |
| 5501 Educacion                                        | 63.659.478.576     | 46.908.816.709   | 16.750.661.867 | 35,71%  |
| 5502 Salud                                            | 97.159.166.012     | 80.562.575.742   | 16.596.590.271 | 20,60%  |
| 5503 Agua Potable y Saneamiento Basico                | 924.570.488        | 3.660.696.591 -  | 2.736.126.103  | 100%    |
| 5505 Recreacion y deporte                             | 142.400.000        | 276.968.589 -    | 134.568.589    | 100%    |
| 5506 De Cultura                                       | 49.488.331         | 16.964.676       | 32.523.655     | 191,71% |
| 5507 desarrollo comunitario y bienestar social        | 9.261.784.477      | 10.818.044.395 - | 1.556.259.919  | -14,39% |
| 5508 Medio ambiente                                   | 818.016.262        | 402.250.688      | 415.765.574    | 100,00% |
| 5550 Subsidios asignados                              | 3.332.154.783      | 2.149.815.373    | 1.182.339.410  | 0,00%   |
| EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL                       | - 16.464.442.692 - | 3.918.809.728 -  | 12.545.632.964 | 320,14% |
| 57 Operaciones Institucionales                        | 46.738.273         | -                | 46.738.273     | 0,00%   |
| 5705 Fondos Entregados                                | 2.770.720          | -                | 2.770.720      | 0,00%   |
| 5720 Operaciones de Enlace                            | 43.967.553         | -                | 43.967.553     | 0,00%   |
| 48 OTROS INGRESOS                                     | 22.127.411.621     | 12.637.964.407   | 9.489.447.213  | 75,09%  |
| 4802 financieros                                      | 5.135.560.161      | 6.786.161.186 -  | 1.650.601.025  | -24,32% |
| 4808 Ingresos diversos                                | 7.324.734.452      | 5.851.803.221    | 1.472.931.231  | 25,17%  |
| 4810 Extraordinarios                                  | -                  | -                | -              | 0,00%   |
| 4815 Ajustes de Ejercicios anteriores                 | -                  | -                | -              | 0,00%   |
| 4830 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor | 9.667.117.007      | -                | 9.667.117.007  | 0,00%   |
| 58 OTROS GASTOS                                       | 3.745.975.109      | 3.733.265.852    | 12.709.258     | 0,34%   |
| 5801 intereses                                        | 0                  | 0                | -              | 0,00%   |
| 5802 Comisiones                                       | 122.949.873        | 102.719.434      | 20.230.439     | 19,69%  |
| 5804 financieros                                      | 12.959.636         | 1.152.788.772 -  | 1.139.829.135  | -98,88% |
| 5806 perdida metodo participacion patri               | -                  | -                | -              | 0,00%   |
| 5810 extraordinarios                                  | -                  | 0                | -              | 0,00%   |
| 5815 ajuste ejercicios anteriores                     | 0                  | 0                | -              | 0,00%   |
| 5890 gastos diversos                                  | 3.610.065.600      | 2.477.757.646    | -              | -       |
| 5893 devoluciones y descuentos ingresos fiscales      | -                  | -                | -              | -       |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO                               | 1.916.993.819      | 4.985.888.828 -  | 3.068.895.008  | -61,55% |

Fuente: CGN2005-001 Secretaria de Hacienda



JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO  
Representante Legal  
Alcalde Municipal



ROSA MARIA RIVERA CASTAÑO  
Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas



YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA  
Directora Financiera



PATRICIA VARGAS AGUIRRE  
Directora Contable  
Contadora Pública  
TP-86471 -T

Fuente: Información reportada por el Municipio de Dosquebradas

INGRESOS

Tabla 13 Análisis balance de prueba Ingresos Consolidados

| CUENTA                                                | Nombre del ítem | Balance prueba individual | % Part  | Balance de prueba consolidado | % Part  | Diferencia      | % part  |
|-------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|---------|-------------------------------|---------|-----------------|---------|
| 4 INGRESOS                                            |                 | 266.456.316.572           | 100,00% | 269.105.120.401               | 100,00% | - 2.648.803.829 | -0,98   |
| 41 INGRESOS FISCALES                                  |                 | 49.737.208.079            | 18,67%  | 49.737.208.079                | 18,48%  | 0               | 0,00    |
| 4105 IMPUESTOS                                        |                 | 26.587.220.817            | 9,98%   | 26.587.220.817                | 9,88%   | 0               | 0,00    |
| 4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS  |                 | 23.521.318.257            | 8,83%   | 23.521.318.257                | 8,74%   | 0               | 0,00    |
| 4111 REGALIAS                                         |                 | 0                         | 0,00%   | 371.330.995                   | -0,14%  | 371.330.995     | -100,00 |
| 4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DB                     |                 | -371.330.995              | -0,14%  | 0                             | 0,00%   | 371.330.995     | 0,00    |
| 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                      |                 | 194.669.615.879           | 73,06%  | 197.240.500.702               | 73,29%  | - 2.570.884.823 | -1,30   |
| 4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES               |                 | 124.924.395.842           | 46,88%  | 127.495.280.665               | 47,38%  | - 2.570.884.823 | -2,02   |
| 4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                      |                 | 126.509.790               | 0,05%   | 126.509.790                   | 0,05%   | -               | 0,00    |
| 4421 DEL SISTEMA GRAL DE SEG SOCIAL SALUD             |                 | 57.156.840.779            | 21,45%  | 57.156.840.779                | 21,24%  | 0               | 0,00    |
| 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS                             |                 | 12.461.869.468            | 4,68%   | 12.461.869.468                | 4,63%   | 0               | 0,00    |
| 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                   |                 | 0                         | 0,00%   | 0                             | 0,00%   | -               | 0,00    |
| 4705 FONDOS RECIBIDOS                                 |                 | 0                         | 0,00%   | 0                             | 0,00%   | -               | 0,00    |
| 48 OTROS INGRESOS                                     |                 | 22.049.492.614            | 8,28%   | 22.127.411.620                | 8,22%   | - 77.919.006    | -0,35   |
| 4802 FINANCIEROS                                      |                 | 5.132.466.076             | 1,93%   | 5.135.560.161                 | 1,91%   | - 3.094.085     | -0,06   |
| 4808 INGRESOS DIVERSOS                                |                 | 7.249.909.530             | 2,72%   | 7.324.734.452                 | 2,72%   | - 74.824.922    | -1,02   |
| 4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR |                 | 9.667.117.007             | 3,63%   | 9.667.117.007                 | 3,59%   | 0               | 0,00    |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Los ingresos consolidados con las Instituciones educativas ascendieron a \$269.105.120.401 con su mayor participación las transferencia y subvenciones.

Tabla 14 Análisis balance de prueba Ingreso individual

| CUENTA | Nombre del Item                                  | Valor año anterior \$ | Valor año actual \$ | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % | Participación vertical año actual % |
|--------|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 4      | INGRESOS                                         | -251.691.559.813      | 266.456.316.572     | 518.147.876.384,69                                    | -205,87                  | 100,00%                             |
| 41     | INGRESOS FISCALES                                | 66.804.170.289        | 49.737.208.079      | -17.066.962.209,90                                    | -25,55                   | 18,67%                              |
| 4105   | IMPUESTOS                                        | 49.296.954.809        | 26.587.220.817      | -22.709.733.991,65                                    | -46,07                   | 9,98%                               |
| 410508 | INDUSTRIA Y COMERCIO                             | 5.514.263.539         | 2.194.511.634       | -3.319.751.905,00                                     | -60,20                   | 0,82%                               |
| 410519 | Delineacion Urbana Estudio Aprb Pla              | 807.687.210           | 1.153.018.216       | 345.331.006,00                                        | 42,76                    | 0,43%                               |
| 410521 | Impuesto de avisos, tableros y vallas            | 718.977.306           | 420.240.241         | -298.737.065,33                                       | -41,55                   | 0,16%                               |
| 410528 | Imppto Rifas Apuestas Y Juegos                   | 31.693.200            | 20.720.000          | -10.973.200,00                                        | -34,62                   | 0,01%                               |
| 410535 | SOBRETASA A LA GASOLINA MOTOR                    | 8.048.792.225         | 6.611.359.800       | -1.437.432.425,00                                     | -17,86                   | 2,48%                               |
| 410545 | ALUMBRADO PUBLICO                                | 277.567.352           | 634.068.355         | 356.501.003,00                                        | 128,44                   | 0,24%                               |
| 410559 | Impuesto De Circulacion Y Transito               | 2.299.845.719         | 2.166.910.011       | -132.935.707,82                                       | -5,78                    | 0,81%                               |
| 410585 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES                      | 441.603.129           | 1.556.873.582       | 1.115.270.452,50                                      | 252,55                   | 0,58%                               |
| 4110   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS  | 18.529.206.295        | 23.521.318.257      | 4.992.111.962,17                                      | 26,94                    | 8,83%                               |
| 4195   | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DB                     | -1.021.990.815        | -371.330.995        | 650.659.819,58                                        | -63,67                   | -0,14%                              |
| 44     | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                    | 172.455.641.645       | 194.669.615.879     | 22.213.974.233,99                                     | 12,88                    | 73,06%                              |
| 4408   | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES               | 168.175.989.737       | 124.924.395.842     | -43.251.593.895,53                                    | -25,72                   | 46,88%                              |
| 4413   | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                      | 953.234.271           | 126.509.790         | -826.724.480,84                                       | -86,73                   | 0,05%                               |
| 4421   | DEL SISTEMA GRAL DE SEG SOCIAL SALUD             |                       | 57.156.840.779      | 57.156.840.779,23                                     | 0,00                     | 21,45%                              |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS                             | 3.326.417.637         | 12.461.869.468      | 9.135.451.831,13                                      | 274,63                   | 4,68%                               |
| 47     | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                 | 0                     |                     | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 4705   | FONDOS RECIBIDOS                                 | 0                     |                     | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 48     | OTROS INGRESOS                                   | 12.431.747.879        | 22.049.492.614      | 9.617.744.734,40                                      | 77,36                    | 8,28%                               |
| 4802   | FINANCIEROS                                      | 6.783.471.815         | 5.132.466.076       | -1.651.005.739,35                                     | -24,34                   | 1,93%                               |
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS                                | 5.648.276.064         | 7.249.909.530       | 1.601.633.466,39                                      | 28,36                    | 2,72%                               |
| 4830   | REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR |                       | 9.667.117.007       | 9.667.117.007,36                                      | 0,00                     | 3,63%                               |

Fuente: Papel de trabajo del auditor

El área contable debe digitar la información manualmente, lo que incrementa los riesgos de error: *“Todos los ingresos Tributarios se registran de manera manual al Sistema de Información Financiera SIIF WEB por medio de soporte físico que entrega el área de impuestos de forma mensual, generando de esta manera la causación de todas las liquidaciones de los impuestos, estos se contabilizan por renta separada, por concepto, por tipo de movimiento y por vigencia, a cada una de las cuentas contables*

GASTOS

Tabla 15 Análisis balance de prueba Gasto Consolidado

| CUENTA | Nombre del Item                                         | Balance prueba individual | % Part | Balance de prueba consolidado | % Part | Diferencia    | % part    |
|--------|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------|-------------------------------|--------|---------------|-----------|
| 5      | GASTOS                                                  | 265.060.904.733           | 100%   | 267.188.126.582               | 100%   | 2.127.221.849 | -0,80%    |
| 51     | ADMINISTRACION                                          | 73.403.192.750            | 27,69% | 74.572.265.035                | 28%    | 1.169.072.285 | -1,57     |
| 5103   | SUELDOS Y SALARIOS                                      | 17.656.203.971            | 6,66%  | 18.534.278.544                | 7%     | 878.074.573   | -4,74     |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                | 3.340.888.023             | 1,26%  | 3.572.082.879                 | 1%     | 231.194.856   | -6,47     |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NOMINA                                 | 3.496.257.861             | 1,32%  | 3.544.129.087                 | 1%     | 47.871.226    | -1,35     |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES                                   | 11.539.377.435            | 4,35%  | 11.898.315.669                | 4%     | 358.938.234   | -3,02     |
| 5108   | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             | 28.687.753.724            | 10,82% | 29.146.727.754                | 11%    | 458.974.030   | -1,57     |
| 5113   | GENERALES                                               | 7.447.528.485             | 2,81%  | 7.501.561.536                 | 3%     | 54.033.051    | -0,72     |
| 5120   | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS                        | 1.235.183.251             | 0,47%  | 375.169.566                   | 0%     | 860.013.685   | 229,23    |
| 52     | DE OPERACION                                            | 2.366.422.740             | 0,89%  | 2.366.422.740                 | 1%     | -             | 0,00      |
| 5211   | GENERALES                                               | 2.366.422.740             | 0,89%  | 2.366.422.740                 | 1%     | -             | 0,00      |
| 53     | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 7.055.026.424             | 2,66%  | 7.451.096.514                 | 3%     | 396.070.090   | -5,32     |
| 5347   | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                         |                           | 0,00%  | 2.415.486.269                 | 1%     | -             | -100,00   |
| 5351   | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO               | 242.029.486               | 0,09%  | 242.029.486                   | 0%     | 0             | 0,00      |
| 5357   | DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES                        | 307.262.712               | 0,12%  | 307.262.712                   | 0%     | 0             | 0,00      |
| 5360   | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 1.633.092.290             | 0,62%  | 1.970.487.237                 | 1%     | 337.394.947   | -17,12    |
| 5364   | DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO                   | 7.249.610                 | 0,00%  | 7.249.610                     | 0%     | -             | 0,00      |
| 5365   | DEPRECIACION DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES          |                           | 0,00%  |                               | 0%     | -             | 0,00      |
| 5366   | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES                     | 2.400.790.666             | 0,91%  | 2.459.465.809                 | 1%     | 58.675.143    | -2,39     |
| 5368   | SIN NOMBRE                                              | 49.115.361                | 0,02%  | 49.115.361                    | 0%     |               | 0,00      |
| 54     | TRANSFERENCIAS                                          | 4.940.999.350             | 1,86%  | 3.658.569.982                 | 1%     | 1.282.429.368 | 35,05     |
| 5423   | OTRAS TRANSFERENCIAS                                    | 4.940.999.350             | 1,86%  | 3.658.569.982                 | 1%     | 1.282.429.368 | 35,05     |
| 55     | GASTO SOCIAL                                            | 173.152.916.791           | 65,31% | 175.347.058.929               | 66%    | 2.194.142.138 | -1,25     |
| 5501   | EDUCACION                                               | 61.465.336.438            | 23,19% | 63.659.478.576                | 24%    | 2.194.142.138 | -3,45     |
| 5502   | SALUD                                                   | 97.159.166.012            | 36,66% | 97.159.166.012                | 36%    | 0             | 0,00      |
| 5503   | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO                       | 924.570.488               | 0,35%  | 924.570.488                   | 0%     | -             | 0,00      |
| 5505   | RECREACION Y DEPORTE                                    | 142.400.000               | 0,05%  | 142.400.000                   | 0%     | -             | 0,00      |
| 5506   | CULTURA                                                 | 49.488.331                | 0,02%  | 49.488.331                    | 0%     | -             | 0,00      |
| 5507   | DESARROLLO COMUNITARIO-BIENESTAR SO                     | 9.261.784.477             | 3,49%  | 9.261.784.477                 | 3%     | 0             | 0,00      |
| 5508   | MEDIO AMBIENTE                                          | 818.016.262               | 0,31%  | 818.016.262                   | 0%     | -             | 0,00      |
| 5509   | TRANSITO Y MOVILIDAD                                    | 0                         | 0,00%  | -                             | 0%     | -             | 0,00      |
| 5550   | SUBSIDIOS ASIGNADOS                                     | 3.332.154.783             | 1,26%  | 3.332.154.783                 | 1%     | 0             | 0,00      |
| 57     | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                        | 398.733.151               | 0,15%  | 46.738.273                    | 0%     | 351.994.878   | 753,12    |
| 5705   | FONDOS ENTREGADOS                                       | 398.733.151               | 0,15%  | 2.770.720                     | 0%     | 395.962.431   | 14.290,96 |
| 5720   | OPERACIONES DE ENLACE                                   |                           | 0,00%  | 43.967.553                    | 0%     | -             | -100,00   |
| 58     | OTROS GASTOS                                            | 3.743.613.527             | 1,41%  | 3.745.975.109                 | 1%     | 2.361.582     | -0,06     |
| 5802   | COMISIONES                                              | 120.595.538               | 0,05%  | 122.849.873                   | 0%     | 2.354.335     | -1,91     |
| 5804   | FINANCIEROS                                             | 12.959.636                | 0,00%  | 12.959.636                    | 0%     | 0             | 0,00      |
| 5890   | GASTOS DIVERSOS                                         | 3.610.058.353             | 1,36%  | 3.610.065.600                 | 1%     | 7.247         | 0,00      |
| 5893   | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES             |                           | 0,00%  |                               | 0%     | -             | 0,00      |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 30 de 68</b> |

La cuenta de la Personería 442803 “Para gastos de funcionamiento”, transferencias a la Personería, se elimina con la 542803 “Para gastos de funcionamiento” para el municipio.

La cuenta en el Municipio 512002 “Cuotas de fiscalización y auditaje” se elimina con la 442803 “Transferencias” en la Contraloría, \$860.013.685

Los gastos incorporados de las Instituciones Educativos ascienden a \$2.127.221.849.

Tabla 16 Análisis balance de prueba Gasto Individual

| CUENTA | Nombre del ítem                                      | Valor año anterior \$ | Valor año actual \$ | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % | Participación vertical año actual % |
|--------|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 5      | GASTOS                                               | 246.851.453.447       | 265.060.904.733     | 18.209.451.285,91                                     | 7,38                     | 100,00%                             |
| 51     | ADMINISTRACION                                       | 79.348.517.527        | 73.403.192.750      | -5.945.324.777,00                                     | -7,49                    | 27,69%                              |
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS                                   | 23.728.893.812        | 17.656.203.971      | -6.072.689.841,27                                     | -25,59                   | 6,66%                               |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                             | 3.115.915.997         | 3.340.888.023       | 224.972.026,00                                        | 7,22                     | 1,26%                               |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NOMINA                              | 1.736.971.700         | 3.496.257.861       | 1.759.286.161,00                                      | 101,28                   | 1,32%                               |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES                                | 16.514.898.849        | 11.539.377.435      | -4.975.521.413,76                                     | -30,13                   | 4,35%                               |
| 5108   | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                          | 20.535.114.638        | 28.687.753.724      | 8.152.639.085,58                                      | 39,70                    | 10,82%                              |
| 5111   | GENERALES                                            | 12.777.868.735        | 7.447.528.485       | -5.330.340.249,55                                     | -41,72                   | 2,81%                               |
| 5120   | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS                     | 938.853.796           | 1.235.183.251       | 296.329.455,00                                        | 31,56                    | 0,47%                               |
| 52     | DE OPERACION                                         | 3.607.446.533         | 2.366.422.740       | -1.241.023.793,00                                     | -34,40                   | 0,89%                               |
| 5211   | GENERALES                                            | 3.607.446.533         | 2.366.422.740       | -1.241.023.793,00                                     | -34,40                   | 0,89%                               |
| 53     | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIO | 11.835.104.367        | 7.055.026.424       | -4.780.077.942,77                                     | -40,39                   | 2,66%                               |
| 5347   | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                      |                       | 2.415.486.299       | 2.415.486.298,86                                      | 0,00                     | 0,91%                               |
| 5351   | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 446.471               | 242.029.486         | 241.583.015,37                                        | 54.109,45                | 0,09%                               |
| 5357   | DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES                     | 660.130.135           | 307.262.712         | -352.867.423,00                                       | -53,45                   | 0,12%                               |
| 5360   | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO         | 2.185.465.239         | 1.633.092.290       | -552.372.949,00                                       | -25,27                   | 0,62%                               |
| 5364   | DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO                | 155.953.771           | 7.249.610           | -148.704.161,00                                       | -95,35                   | 0,00%                               |
| 5365   | DEPRECIACION DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES       | 0                     |                     | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 5366   | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                  | 164.406.206           | 2.400.790.666       | 2.236.384.460,00                                      | 1.360,28                 | 0,91%                               |
| 5368   | SIN NOMBRE                                           | 8.668.702.545         | 49.115.361          | -8.619.587.184,00                                     | -99,43                   | 0,02%                               |
| 54     | TRANSFERENCIAS                                       | 5.225.674.703         | 4.940.999.350       | -284.675.353,46                                       | -5,45                    | 1,86%                               |
| 5423   | OTRAS TRANSFERENCIAS                                 | 5.225.674.703         | 4.940.999.350       | -284.675.353,46                                       | -5,45                    | 1,86%                               |
| 55     | GASTO SOCIAL                                         | 142.737.062.702       | 173.152.916.791     | 30.415.854.088,30                                     | 21,31                    | 65,33%                              |
| 5501   | EDUCACION                                            | 44.849.746.648        | 61.465.336.438      | 16.615.589.789,59                                     | 37,05                    | 23,19%                              |
| 5502   | SALUD                                                | 80.562.575.742        | 97.159.166.012      | 16.596.590.270,75                                     | 20,60                    | 36,66%                              |
| 5503   | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO                    | 3.660.696.591         | 924.570.488         | -2.736.126.103,00                                     | -74,74                   | 0,35%                               |
| 5505   | RECREACION Y DEPORTE                                 | 276.968.589           | 142.400.000         | -134.568.589,00                                       | -48,59                   | 0,05%                               |
| 5506   | CULTURA                                              | 16.964.676            | 49.488.331          | 32.523.655,00                                         | 191,71                   | 0,02%                               |
| 5507   | DESARROLLO COMUNITARIO-BIENESTAR SO                  | 10.818.044.395        | 9.261.784.477       | -1.556.259.918,55                                     | -14,39                   | 3,49%                               |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Para la vigencia 2020, los gastos reconocidos ascendieron a \$265.060.904.733, creciendo con respecto al 2019 en un 7.38% y están conformados por gastos administrativos, gastos de operación, deterioro amortizaciones y provisiones, transferencias, gasto social, operaciones y otros gastos, con su mayor participación en el gasto social.

En la auditoría realizada en el área de nómina se observa que implementaron procedimiento para el control y cobro de las incapacidades, pero la revisión se está realizando desde el mes de mayo de 2020.

Para solicitar el reembolso de las incapacidades, para hacer los cobros se cuenta con:

|                    |                                                                   |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Paternidad         | 309 días                                                          |
| Enfermedad general | 3 años para hacer recobros y 1 año para hacer la transcripción.   |
| Maternidad         | 3 años para hacer el recobro y 1 año para hacer la transcripción. |

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 31 de 68 |

Se evidencio que la entidad no tiene un registro adecuado de los valores que les adeudan por concepto de incapacidades de enero a abril 2020 y mucho menos de los años anteriores, la entidad no tiene claridad de si radicaron todas las incapacidades en años anteriores y de que incapacidades les adeudan y si se radico toda la información antes las entidades correspondientes.

Es responsabilidad de la entidad diseñar, implementar y establecer políticas de control con el fin de garantizar, que las acciones administrativas permitan reconocer y revelar los hechos económicos reflejados en los estados financieros de manera oportuna, confiable, relevante y comprensible en el momento en que suceden; pero hay situaciones dentro de la entidad que no permiten que la información fluya de manera adecuada al área contable, lo que genera un alto grado de incertidumbre con relación al reconocimiento de la información:

*“El Municipio tiene implementada la plataforma de Finanzas Plus, hasta julio de 2019 y en mes de agosto de 2019, hacen la migración a la nueva plataforma financiera SIIF WEB para los procesos contables y financieros de la entidad. Se está realizando la interfase con el módulo de nóminas, el cual no ha sido satisfactorio al igual que el proceso de las conciliaciones bancarias, información exógena Y otros procesos que todavía no operan correctamente con este cambio de sistema que ha limitado que la información financiera sea más eficiente en el proceso de la consolidación de la información. Para realizar el registro de la depreciación de propiedad planta y equipo del Municipio para la vigencia 2020, la Dirección Operativa Contable realizo la nota de manera manual ya que aún no se tiene completo el procedimiento por parte del administrador del Software para la interfaz de depreciación al módulo contable, así como el registro del deterioro de Cartera, y la causación de la cartera como tal. La Sección de Contabilidad cuenta actualmente con seis profesionales que vienen apoyando las labores operativas que se desarrollan dentro de la oficina. También se encuentran limitaciones, en el sentido que las áreas de la administración no entregan la información a tiempo y la procesan de una manera lenta (registros), lo que hace que la Dirección contable no sea eficiente, en el momento de la entrega de información y no se puedan hacer los análisis correspondientes y en el tiempo debido. Contabilidad no puede hacer los cierres en el tiempo determinado toda vez que la información no la registran a tiempo, limitando al área contable a que tenga que esperar que la información llegue.”*

Las áreas ejecutoras son las dueñas de la información y son las que conocen las cifras contenidas en sus bases de datos, es por ello por lo que es competencia de cada una de ellas responsabilizarse para adelantar las veces que sea necesario las gestiones administrativas de depuración de cifras, así como buscar estrategias que permitan garantizar el cumplimiento de las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 32 de 68</b> |

### 2.4.3. Evaluación al Estado de Flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

*Ilustración 3 Estado de Flujo de Efectivo*

|                                                                                                      |  | VARIACIONES     |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|------------------------|
|                                                                                                      |  | 2020-2019       | Σ                      |
| <b>11 EFECTIVO</b>                                                                                   |  |                 | <b>-12.349.789.218</b> |
| 1105 Caja                                                                                            |  | 0               |                        |
| 1110 Bancos y corporaciones                                                                          |  | -12.349.789.218 |                        |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>                                                            |  |                 | <b>-12.349.789.218</b> |
| <b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                                  |  |                 |                        |
| <b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                         |  |                 | <b>-3.369.285.288</b>  |
| 1305 Impuestos Retención en la fuente y anticipo de impuestos                                        |  | 0               |                        |
| <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                                                                          |  |                 | <b>-4.300.429.316</b>  |
| 2401 Adquisición bienes y serv nacionales                                                            |  | 0               |                        |
| 2403 Transferencias por pagar                                                                        |  | -3.835.357.527  |                        |
| 2407 recursos a favor de terceros                                                                    |  | -1.316.895.363  |                        |
| 2424 descuentos de nómina                                                                            |  | 0               |                        |
| 2430 Subsidios asignados                                                                             |  | -322.876.094    |                        |
| 2435 retención en la fuente e impuesto timbre                                                        |  | -211.140.721    |                        |
| 2440 Intos-contribuciones y tasas por pagar                                                          |  | -252.613        |                        |
| 2445 Impuesto al valor agregado-iva                                                                  |  | 83.100          |                        |
| 2460 créditos judiciales                                                                             |  | 176.038.208     |                        |
| 2460 admon y prest serv salud                                                                        |  | 1.210.001.695   |                        |
| 2490 Otras cuentas por pagar                                                                         |  | 0               |                        |
| <b>25 BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                                                                     |  |                 | <b>-6.217.958.477</b>  |
| 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo                                                        |  | -6.217.958.477  |                        |
| 2514 Beneficios posempleo- pensiones                                                                 |  | 0               |                        |
| <b>27 PROVISIONES</b>                                                                                |  |                 | <b>49.115.361</b>      |
| 2701 Litigios y Demandas                                                                             |  | 49.115.361      |                        |
| <b>30 OTROS PASIVOS</b>                                                                              |  |                 | <b>-2.249.462.137</b>  |
| 2910 Ingresos Recibidos por Anticipado                                                               |  | 0               |                        |
| 2902 Recursos recibidos en administración                                                            |  | -2.249.462.137  |                        |
| 2917 Retenciones y anticipos de impuestos                                                            |  | 0               |                        |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>                                            |  |                 | <b>-16.088.019.856</b> |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                            |  |                 | <b>-16.088.019.856</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>                                               |  |                 |                        |
| <b>12 INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                                                         |  |                 | <b>0</b>               |
| 1207 Inversiones patrimonio met del cos                                                              |  | 0               |                        |
| 1208 Inversiones patrimonio met de parti                                                             |  | 0               |                        |
| 1216 Invers. Patrimonio-entidades liquidacion                                                        |  | 0               |                        |
| <b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                         |  |                 | <b>3.150.462.068</b>   |
| 1311 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                                                 |  | 5.524.613.418   |                        |
| 1337 Transferencias por cobrar                                                                       |  | -888.240.220    |                        |
| 1384 Otras cuentas por cobrar                                                                        |  | -1.505.911.130  |                        |
| 1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar                                                       |  | 0               |                        |
| <b>16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                                                                  |  |                 | <b>6.658.465.267</b>   |
| 1605 Terrenos                                                                                        |  | 0               |                        |
| 1615 Construcciones en curso                                                                         |  | 3.235.696.986   |                        |
| 1655 Maquinaria y equipo                                                                             |  | 71.550.283      |                        |
| 1660 Equipo medico y científico                                                                      |  | 138.097.351     |                        |
| 1665 Muebles enseres y equipos de ofic                                                               |  | 1.807.451.773   |                        |
| 1670 Equipo de comunicación y computacion                                                            |  | 1.241.797.265   |                        |
| 1675 Equipo de transporte, traccion y elevacion                                                      |  | 162.670.995     |                        |
| 1685 Depreciacion acumulada                                                                          |  | 0               |                        |
| <b>17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTOPRICOS Y CULTURALES</b>                               |  |                 | <b>4.083.986.341</b>   |
| 1710 Bienes beneficio y uso publico serv                                                             |  | 4.083.986.341   |                        |
| 1715 Bienes historicos y culturales                                                                  |  | 0               |                        |
| 1721 Bienes de uso publico repres. en bienes de arte y cultura                                       |  | 0               |                        |
| 1785 Deoreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)                                |  | 0               |                        |
| <b>19 OTROS ACTIVOS</b>                                                                              |  |                 | <b>-1.420.932.138</b>  |
| 1904 plan de activos para beneficios posempleo                                                       |  | 1.363.976.603   |                        |
| 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado                                                       |  | -597.335.017    |                        |
| 1906 avances y anticipos entregados                                                                  |  | -117.835.585    |                        |
| 1907 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones                                       |  | 6.258           |                        |
| 1908 Recursos entregados en administración                                                           |  | 827.426.447     |                        |
| 1970 Activos Intangibles                                                                             |  | 241.975.023     |                        |
| 1975 Amortización acumulada de activos intangibles                                                   |  | -3.139.149.868  |                        |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                            |  |                 | <b>12.471.981.628</b>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>                                         |  |                 |                        |
| <b>29 OTROS PASIVOS</b>                                                                              |  |                 | <b>0</b>               |
| 2905 Recaudos a favor de terceros                                                                    |  | 0               |                        |
| <b>23 PRESTAMOS POR PAGAR</b>                                                                        |  |                 | <b>-4.838.846.871</b>  |
| 2314 Financiamiento interno de largo plazo                                                           |  | -4.838.846.871  |                        |
| <b>31 HACIENDA PUBLICA</b>                                                                           |  |                 | <b>399.807.366.674</b> |
| 3105 Capital fiscal                                                                                  |  | 0               |                        |
| 3109 Resultado de ejercicios anteriores                                                              |  | 0               |                        |
| 3110 Resultado del ejercicio                                                                         |  | -3.068.895.009  |                        |
| 3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación                                         |  | 0               |                        |
| 3151 Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones e |  | 402.676.261.683 |                        |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                         |  |                 | <b>394.968.519.803</b> |
| <b>INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b>                                |  |                 | <b>391.352.481.475</b> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A DICIEMBRE 30 DE 2020</b>                                               |  |                 | <b>66.293.858.020</b>  |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A DICIEMBRE 30 DE 2019</b>                                               |  |                 | <b>75.643.647.236</b>  |

Fuente: Información reportada por el auditado

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 33 de 68 |

El Flujo de Efectivo se elaboró de acuerdo con las políticas contables establecidas, por el método directo y su presentación está acorde a los establecido.

2.4.4. Evaluación al Estado de Cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro:

Ilustración 4 Estado de Cambios en Patrimonio

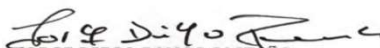
**MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS NIT 800099310-6**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020**  
*(Cifras en Pesos )*

|                                                        |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019            | 538.352.752.391 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE DICIEMBRE 31 DE 2020 | -1.301.918.641  |
| SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE DE 2020           | 537.050.833.750 |

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

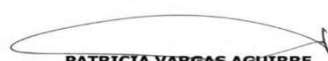
**INCREMENTOS**

|                                                                                    |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| CAPITAL FISCAL                                                                     | 0                |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTEIORES                                                  | -401.109.285.315 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                                                            | -3.068.895.009   |
| IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION                             | 0                |
| GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN AS | 402.876.261.683  |

  
**JORGE DIEGO RAMOS CASTAÑO**  
Representante Legal  
Alcalde Municipal

  
**ROSA MARIA RIVERA CASTAÑO**  
Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas

  
**YENSY PATRICIA LÓPEZ GARCÍA**  
Directora Financiero

  
**PATRICIA VARGAS AGUIRRE**  
Directora Contable  
contadora Pública  
TP-86471 -T

Fuente: Información reportada por el auditado

De acuerdo con el Marco Regulatorio para Entidades del Gobierno, el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos, representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El total del patrimonio del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS ascendía a \$532.772.378.785, incremento con respecto al año anterior por efecto del resultado del ejercicio.

Tabla 17 Análisis balance de prueba Patrimonio consolidado

| CUENTA | Nombre del ítem                                                     | Balance prueba individual | % Part  | Balance de prueba consolidado | % Part  | Diferencia      | % part |
|--------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------|-------------------------------|---------|-----------------|--------|
| 3      | PATRIMONIO                                                          | 530.971.428.273           | 100%    | 537.050.833.750               | 100%    | - 6.079.405.477 | -1,13  |
| 31     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                             | 530.971.428.273           | 100,00% | 537.050.833.750               | 100,00% | - 6.079.405.477 | -1,13  |
| 3105   | CAPITAL FISCAL                                                      | 355.871.495.776           | 67,02%  | 359.180.224.685               | 66,88%  | - 3.308.728.909 | -0,92  |
| 3109   | Resultado de Ejercicios Anteriores                                  | -229.172.993.224          | -43,16% | 226.922.646.437               | -42,25% | - 2.250.346.787 | 0,99   |
| 3110   | RESULTADO DEL EJERCICIO                                             | 1.396.664.038             | 0,26%   | 1.916.993.819                 | 0,36%   | - 520.329.781   | -27,14 |
| 3145   | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN             | 0                         | 0,00%   |                               | 0,00%   | -               | 0,00   |
| 3149   | Ganancias o Perdidas por la aplicacion del MPP En Inversiones en As | 0                         | 0,00%   |                               | 0,00%   | -               | 0,00   |
| 3151   | Ganancias o Perdidas por planes de beneficios a los empleados       | 402.876.261.683           | 75,88%  | 402.876.261.683               | 75,02%  | - 0             | 0,00   |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

Se incorpora de las Instituciones educativas un patrimonio de \$5.580.373.606, con una diferencia patrimonial de \$160.000.

Tabla 18 Análisis balance de prueba Patrimonio Individual

| CUENTA | Nombre del ítem                                              | Valor año anterior \$ | Valor año actual \$ | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal % | Participación vertical año actual % |
|--------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 3      | PATRIMONIO                                                   | 532.772.378.785       | 530.971.428.273     | -1.800.950.512,11                                     | -0,34                    | 100,00%                             |
| 31     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                      | 532.772.378.785       | 530.971.428.273     | -1.800.950.512,11                                     | -0,34                    | 100,00%                             |
| 3105   | CAPITAL FISCAL                                               | 355.871.495.776       | 355.871.495.776     | 0,00                                                  | 0,00                     | 67,02%                              |
| 3109   | Resultado de Ejercicios Anteriores                           | 172.060.776.643       | -229.172.993.224    | -401.233.769.867,23                                   | -233,19                  | -43,16%                             |
| 3110   | RESULTADO DEL EJERCICIO                                      | 4.840.106.366         | 1.396.664.038       | -3.443.442.327,42                                     | -71,14                   | 0,26%                               |
| 3145   | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGUL           | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 3149   | Ganancias o Perdidas por la aplicacion del MPP En Inversione | 0                     | 0                   | 0,00                                                  | 0,00                     | 0,00%                               |
| 3151   | Ganancias o Perdidas por planes de beneficios a los emplead  | 0                     | 402.876.261.683     | 402.876.261.682,54                                    | 0,00                     | 75,88%                              |

Fuente: Papeles de trabajo del auditor

El crecimiento del patrimonio de la entidad se da por vía resultado del ejercicio y otros ajustes no relacionados con el resultado del ejercicio.

Se revisan las variaciones del patrimonio y se evidencia que está bien elaborado el Estado de Cambios en el Patrimonio.

2.4.3. Evaluación a las Notas de los Estados Contables

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática. Se observa un adecuado cumplimiento de las normas.

2.4.4. Opinión estados financieros

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

Limpia o sin salvedades.

En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 35 de 68 |

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

#### 2.4.5. Opinión del Control Interno Contable

Evaluated los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoría en el análisis financiero y de los estados contables, y dando aplicabilidad a la Resolución 193 de 2016 previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indiquen mayor grado de incertidumbre en su eficiencia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, este recibe una calificación de **Eficiente**.

Tabla 19 Rangos de calificación de la Evaluación del Control Interno Contable.

#### Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable

| Rango de Calificación                   | Calificación Cualitativa |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| $1.0 \leq \text{Calificación} < 3.0$    | Deficiente               |
| $3.0 \leq \text{Calificación} < 4.0$    | Adecuado                 |
| $4.0 \leq \text{Calificación} \leq 5.0$ | Eficiente                |

Resolución 193 de 2016 en el capítulo 4.1

Tabla 20 Calificación Control Interno Contable

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Máximo a Obtener    | 5      |
| Total Preguntas     | 32     |
| Puntaje Obtenido    | 27,73  |
| Porcentaje obtenido | 86,65% |
| CALIFICACIÓN        | 4,333  |

#### 2.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

Con base en el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio, la Contraloría Municipal de Dosquebradas ha auditado de manera parcial el sistema y resultados presupuestales de la vigencia 2020 por lo que el EQUIPO AUDITOR de la Contraloría Municipal de Dosquebradas establece realizar una auditoria posterior al presupuesto de la entidad para poder profundizar por la premura de tiempo y la complejidad de la entidad.

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 36 de 68 |

### 2.5.1. Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Dosquebradas ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas es independiente del MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, el equipo auditor ha cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido no proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión, pero teniendo presente que la auditoría Financiera y de Gestión es una auditoría integral y que la matriz de calificación incluye los resultados de la auditoría presupuestal se da una calificación de eficaz, aclarando que fue una auditoría parcial.

### 2.5.2. Opinión

#### Limpia o sin salvedades.

“En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable”

## 2.6. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020 establece que control fiscal tiene la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

Es así como la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 37 de 68 |

normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

### 2.6.1. Fundamento del concepto

Se evaluó la contratación partiendo de los riesgos detectados en la prueba de recorrido de la fase de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión al MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS vigencia 2020.

El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, durante la vigencia 2020 suscribió **mil novecientos seis (1390)** contratos por valor de \$37.779.084.619 de los cuales cuya fuente de financiación con recursos propios, de los cuales fueron revisados treinta (30) por \$15.239.762.569, donde cada uno de ellos cumplen con los requisitos legales como la adecuada elaboración de estudios previos, adjudicación del contrato con el cumplimiento de los requisitos habilitantes, garantizando el principio de publicidad y el recibo de los bienes de los bienes y servicios con todos los requisitos y las especificaciones técnicas establecidas en el contrato. Adicionalmente, cada uno de los contratos revisados fueron ejecutados en su totalidad sin presentar inconsistencias.

### 2.6.2. Concepto

#### Favorable.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que la Gestión es Favorable, producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico como se describe a continuación:

Tabla 21 Calificación Principios de la Gestión Fiscal

|                           |       |                               |                |
|---------------------------|-------|-------------------------------|----------------|
| CANT. CONTRATOS SUSCRITOS | 1.390 | VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS  | 37.779.084.619 |
| CANT. CONTRATOS EVALUADOS | 30    | VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS | 15.239.762.569 |
| PRINCIPIOS                |       | RESULTADO                     | CALIFICACION   |
| EFICACIA                  |       | 100,00%                       | EFICAZ         |
| ECONOMÍA                  |       | 100,00%                       | ECONOMICO      |

Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

### 2.7 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, La Contraloría Municipal de Dosquebradas evaluó los riesgos y controles establecidos por EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS conforme a

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 38 de 68 |

los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, se determinó un resultado de **efectivo**; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de Eficaz; la Contraloría Municipal de Dosquebradas teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

Tabla 22 Rangos de ponderación Control Fiscal Interno

| Rangos de ponderación CFI |                  |
|---------------------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5              | Efectivo         |
| De > 1.5 a 2.0            | Con deficiencias |
| De > 2.0 a 3.0            | Inefectivo       |

Emite un concepto Efectivo, dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 0,8, como se ilustra en la siguiente tabla:

Tabla 23 Calificación calidad y eficiencia del CFI

| MACROPROCESO         | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO |
|----------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA   | PARCIALMENTE ADECUADO                           | MEDIO                                                   | EFICAZ                                           | 1,0                                                                           |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO                           | MEDIO                                                   | EFICAZ                                           |                                                                               |
| Total General        | PARCIALMENTE ADECUADO                           | MEDIO                                                   | EFICAZ                                           | EFFECTIVO                                                                     |

Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2020, y reportado a la Contraloría Municipal de Dosquebradas, comprende siete (07) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo con la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron Efectivas de acuerdo a la calificación de **94.29%**, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 24 Calificación efectividad Plan de Mejoramiento

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO           |                      |             |                   |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                                 | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento               | 100,0                | 0,20        | 20,00             |
| Efectividad de las acciones                         | 92,9                 | 0,80        | 74,29             |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>            |                      | <b>1,00</b> | <b>94,29</b>      |
| Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento |                      | Cumple      |                   |

Concepto sobre la rendición de la cuenta

EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS rindió la cuenta de la vigencia 2020, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 39 de 68 |

Dosquebradas, a través de la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, “*POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTA EN LINEA Y SE UNIFICA LA INFORMACION QUE SE PRESENTA A LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS*”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contable, las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de **91,50** sobre 100 puntos, observándose que el Municipio de Dosquebradas **cumplió**, con la **oportunidad, suficiencia y calidad** en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 28 de febrero de 2021, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 25 Rendición y revisión de la cuenta

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                         |                      |           |                   |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES                                                 | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 89,7                 | 0,1       | 8,97              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 86,8                 | 0,3       | 26,03             |
| Calidad (veracidad)                                       | 94,1                 | 0,6       | 56,47             |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA         |                      |           | 91,5              |
| Concepto rendición de cuenta a emitir                     |                      |           | <b>Favorable</b>  |

Fuente: Matriz de evaluación GAT

En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción. Respecto a la información Financiera y Presupuestal, El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS de manera oportuna dio cumplimiento a los términos establecidos.

En el catálogo de cuentas se encontraron las siguientes diferencias:

Diferencia en la cuenta 1605, el valor reportador en la rendición es de \$263.550.901.735, el valor en el balance de prueba es \$263.469.248.063, presentando diferencia por \$81.653.672.

Diferencia en el reporte de la cuenta 1705, en el informe de rendición hay \$145.000.000 y el valor en el balance de prueba es \$144.751.545.505, presentando una diferencia de \$ 248.454.495.

Diferencia en la cuenta del patrimonio, el valor rendido fue \$537.102.418.124 y en el balance de prueba hay \$ 537.050.833.750, presentando una diferencia de \$ 51.584.374

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 40 de 68 |

## 2.8. Fenecimiento de la cuenta

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por El MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS de la vigencia fiscal 2020, como resultado de la Opinión Financiera (limpia), la Opinión Presupuestal (limpia,) y el Concepto sobre la gestión (favorable), lo que arrojó una calificación consolidada de **95,5** puntos; como se observa en las siguientes tablas:

Tabla 26 Evaluación Macroproceso Financiero

| CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1 |      |                                          |                                              |              |                                 |             |              |                                        |       |                                    |
|----------------------------------------------------------|------|------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------|--------------|----------------------------------------|-------|------------------------------------|
| MACROPROC ESO                                            |      | PROCESO                                  |                                              | PONDERACI ÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |             |              | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACRO PROCESO |       | CONCEPTO/ OPINION                  |
|                                                          |      |                                          |                                              |              | EFICACIA                        | EFICIEN CIA | ECO NO MIA   |                                        |       |                                    |
| GESTI ÓN PRES UPUE STAL                                  | 60%  | GESTIÓ N PRESU PUEST AL                  | EJECU CIÓN DE INGRES OS                      | 10%          | 100,0%                          |             |              | 10,0%                                  | 11,1% | OPINION PRESUPUEST AL              |
|                                                          |      |                                          | EJECU CIÓN DE GASTO S                        | 10%          | 100,0%                          |             |              | 10,0%                                  |       | Limpia o sin salvedades            |
|                                                          |      | GESTIÓ N DE LA INVERS IÓN Y DEL GASTO    | GESTIÓ N DE PLANE S, PROGR AMAS Y PROYE CTOS | 30%          | 50,0%                           | 100,0%      |              | 22,5%                                  | 44,4% | CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO |
|                                                          |      |                                          | GESTIÓ N CONTR ACTUA L                       | 50%          | 100,0%                          |             | 100, 0%      | 50,0%                                  |       | Con observaciones                  |
|                                                          |      | TOTAL MACROPROCES O GESTIÓN PRESUPUESTAL |                                              | 100%         | 85,0%                           | 100,0%      | 100, 0%      | 92,5%                                  | 55,5% |                                    |
|                                                          |      |                                          |                                              |              |                                 |             |              |                                        |       |                                    |
| GESTI ÓN FINA NCIE RA                                    | 40%  | ESTADOS FINANCIEROS                      |                                              | 100%         | 100,0%                          |             |              | 100,0%                                 | 40,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS        |
|                                                          |      |                                          |                                              |              |                                 |             |              |                                        |       | Limpia o sin salvedades            |
|                                                          |      | TOTAL MACROPROCES O GESTIÓN FINANCIERA   |                                              | 28100%       | 100,0%                          |             |              | 100,0%                                 | 40,0% |                                    |
| TOTA L POND ERADO                                        | 100% | TOTALES                                  |                                              |              | 83,0%                           | 100,0%      | 100, 0%      |                                        | 95,5% |                                    |
|                                                          |      | CONCEPTO DE GESTIÓN                      |                                              |              | EFICAZ                          | EFICIENT E  | ECO NO MIC A |                                        |       |                                    |
|                                                          |      | FENECIMIENTO                             |                                              |              |                                 |             |              |                                        |       |                                    |
|                                                          |      |                                          |                                              |              |                                 |             |              | SE FENECE                              |       |                                    |

|                                                                                   |                                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                   | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                   |                                         | PÁGINA: Página 41 de 68 |

## 2.9 Hallazgos de auditoría

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron tres (03) hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Tabla 27 Consolidación de hallazgos

| Tipo de observación        | Cantidad | Valor en pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 3        |                |
| 2. Disciplinarios          |          |                |
| 3. Penales                 |          |                |
| 4. Fiscales                |          |                |
| 5. Sancionatorios          |          |                |

## 2.10 Denuncias fiscales

Para la auditoría financiera y de Gestión para el MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, se presentaron denuncias fiscales de origen ciudadano relacionado con irregularidades en la ejecución de los contratos suscritos por el departamento de Risaralda y el Municipio de Dosquebradas para la ejecución del programa de alimentación Escolar PAE (ver anexo 1).

## 2.11 Derecho de Contradicción

La entidad tuvo derecho a ejercer su derecho de contradicción, el informe preliminar fue enviado el veintinueve (29) de abril de 2021 mediante oficio “D.C..OF. -354-2021 Auditoría Financiera y Gestión 2020”, a través del correo institucional de la Contraloría de Dosquebradas.

Se comunica del informe final, en concordancia con las normas y procedimientos de auditoría contenidos en la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI.

Dosquebradas, 3 de mayo de 2021.

Atentamente,

  
**MARIA DEL PILAR LOA HINCAPIE**

Directora Operativa Técnica- Supervisora

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 42 de 68</b> |

### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA – EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Para la vigencia 2020 el Municipio de Dosquebradas, suscribió un total de mil novecientos seis (1.906) contratos, pero para el presente ejercicio auditor se tomó como población total, los contratos que comprometieron Recursos Propios de la entidad, los cuales fueron mil trescientos noventa (1.390) contratos que suman un valor total de \$37.779.084.618.90, valor equivalente al 40% del valor del presupuesto de la Entidad, con la siguiente clasificación:

Tabla Nro- Resumen clases de contratos

| CLASE CONTRATO       | CANTIDAD | VALOR                    |
|----------------------|----------|--------------------------|
| Compraventa          | 33       | 2,906,672,762.74         |
| Consultoría          | 2        | 868,176,969.00           |
| Obra Publica         | 6        | 2,726,230,977.94         |
| Prestación Servicios | 1307     | 25,085,642,994.80        |
| Suministro           | 34       | 3,579,327,508.42         |
| Convenios            | 8        | 2,613.033,406.00         |
| <b>TOTAL</b>         |          | <b>37,779,084,618.90</b> |

Fuente: Sia Observa

De la muestra seleccionada se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros.

Para la determinación de la muestra se proyectó teniendo en cuenta la materialidad de ejecución presupuestal, que arrojo un valor mínimo de \$90.100.000 por contrato, es así como aplicó el cálculo de muestra con un tamaño de población de 1.390, con un error muestral del 5%, una proporción de confianza de 95%, arrojó un tamaño de muestra de treinta (30) contratos a auditar, de acuerdo a la siguiente Matriz de Cálculo de Muestras:

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 43 de 68</b> |

Tabla 28 Matriz de cálculo de muestras

| INGRESO DE PARAMETROS        |       |
|------------------------------|-------|
| Tamaño de la Población (N)   | 1.390 |
| Error Muestral (E)           | 5%    |
| Proporción de Éxito (P)      | 95%   |
| Proporción de Fracaso (Q)    | 5%    |
| Valor para Confianza (Z) (1) | 1,28  |

|                    |          |
|--------------------|----------|
| (1) Si:            | <b>Z</b> |
| Confianza el 99%   | 2,32     |
| Confianza el 97.5% | 1,96     |
| Confianza el 95%   | 1,65     |
| Confianza el 90%   | 1,28     |

|                |                          |
|----------------|--------------------------|
|                | <b>Tamaño de Muestra</b> |
| Fórmula        | <b>30</b>                |
| Muestra Optima | <b>30</b>                |



**Formulas para el cálculo de muestras**

| Muestra para Poblaciones Infinitas              |                                                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Variable                                        | Atributo                                            |
| $n = \frac{s^2 * z^2}{E^2}$                     | $n = \frac{z^2 * P * Q}{E^2}$                       |
| Muestra para Poblaciones Infinitas              |                                                     |
| $n = \frac{s^2 * z^2 * N}{N * E^2 + z^2 * s^2}$ | $n = \frac{P * Q * z^2 * N}{N * E^2 + z^2 * P * Q}$ |

La extracción de la muestra se seleccionó por los treinta (30) contratos de mayor valor, los cuales ascienden a la suma de \$15,239,762,568.74, correspondiendo a un 40 % del valor total de contratos, así:

Tabla 29 Muestras contratos vigencia 2020

| N°  | Objeto Contrato                                                                                                                                                                                                                                              | Valor         | Contratista                                     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------|
| 1   | PRESTAR LA ATENCION DE URGENCIAS A LA POBLACION POBRE NO AFILIADA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, DEL 01 DE ENERO DEL 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, EN LO QUE HACE REFERENCIA AL PRIMER NIVEL DE COMPLEJIDAD.                                              | 498,709,463   | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SANTA MONICA |
| 343 | OBJETO CONTRACTUAL PRESTACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR URBANO Y RURAL, COMO ESTRATEGIA DE PERMANENCIA, PARA BENEFICIAR ESTUDIANTES DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA EN DESARROLLO DEL CALENDARIO ESCOLAR ESTABLECIDO PARA LA VIGENCIA 2020 | 582,819,070   | JOSE MILCIADES BUITRAGO QUINTERO                |
| 677 | SUMINISTRO DE MERCADOS PARA BRINDAR AYUDA HUMANITARIA MEDIANTE ENTREGAS A LA POBLACION VULNERABLE EN EL MARCO DE LA                                                                                                                                          | 1,499,966,039 | CONSTRUYAMOS COLOMBIA                           |

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 44 de 68</b> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                                                        |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|
|      | DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE DODQUEBRADAS RISARALDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |                                                        |
| 697  | PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL COLECTIVO E INDIVIDUAL Y DE PROMOCION DE LA SALUD MENTAL, CONVIVENCIA Y GESTION DEL RIESGO DIRIGIDA A LAS PERSONAS EN SITUACION DE CALLE QUE SE ENCUENTRAN ACTUALMENTE EN AISLAMIENTO PREVENTIVO EN ALOJAMIENTOS TRANSITORIOS EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADASRISARALDA                                                                                                                                                    | 100,000,000   | LUZ MARINA OSSA MONCADA                                |
| 699  | PRESTACION DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y CONEXOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA Y DE SERVICIOS A LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADASRISARALDA                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 163,751,865   | JOSE VICENTE SERRANO PARDO                             |
| 735  | PRESTACION DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA FIJA Y MOVIL PARA LA CUSTODIA EFECTIVA DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS RISARALDA.                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1,458,155,438 | AINCA SEGURIDAD NULL LTDA                              |
| 788  | AUNAR ESFUERZOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE TENENCIA RESPONSABLE DE ANIMALES DE COMPAÑIA, A TRAVES DE LA ATENCION INTEGRAL DE CANINOS YO FELINOS ABANDONADOS, CALLEJEROS, ATROPELLADOS O DE PROPIETARIOS DE ESCASOS RECURSOS ECONOMICOS, UBICADOS EN LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3 DEL AREA URBANA O RURAL ACTIVIDADES DE EDUCACION DIRIGIDA A LA POBLACION EN GENERAL Y ALBERGUE PROVISIONAL Y FOMENTO DE ADOPCIONES DE ANIMALES ABANDONADOS EN MAL ESTADO DE SALUD. | 800,000,000   | FUNDACION PROTECTORA DEL MEDIO AMBIENTE Y LOS ANIMALES |
| 875  | ADQUISICION DE POLIZAS DE SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES, INTERESES PATRIMONIALES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS Y AQUELLOS POR LOS CUALES SEA O LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE                                                                                                                                                                                                                                             | 944,919,547   | AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.                             |
| 993  | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LA POBLACION ADULTA MAYOR EN DESPROTECCION SOCIAL Y FAMILIAR A TRAVES DE LOS CENTROS DE BIENESTAR UBICADOS EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS                                                                                                                                                                                                                   | 412,562,459   | ASOCIACIÓN VALENTINA                                   |
| 1074 | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES, PARA ABASTECER LOS VEHICULOIS Y MAQUINARIA DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 401,000,000   | TRANESPECIALES JOMAR CAFE ORIENTE SAS                  |
| 1211 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LA POBLACION ADULTA MAYOR EN DESPROTECCION SOCIAL Y FAMILIAR A TRAVES DE LOS CENTROS DE BIENESTAR UBICADOS EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS                                                                                                                                                                                                                   | 193,964,703   | FUNDACION SONRISA DE AMOR                              |
| 1238 | CONTRATACION DEL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO REQUERIDO PARA LAS PLANTAS FISICAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 563,964,390   | NASE COLOMBIA S.A.S                                    |

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 45 de 68</b> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |                                                     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|
|      | DONDE FUNCIONAN LAS DIFERENTES SEDES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS RISARALDA PARA EL CALENDARIO ESCOLAR 2020                                                                                                                                                                                                    |             |                                                     |
| 1263 | PRESTAR EL SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL ACCESO EN LA UBE A LA PLATAFORMA COMO SERVICIOS PAAS DE SERVIDORES Y BASE DE DATOS ORACLE, SERVICIO DE SOFTWARE COMO SERVICIO SAAS DE LA PLATAFORMA DE GESTION ESTATAL FINANCIERA Y TRIBUTARIA, SOPORTES Y ACTUALIZACION DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION DE GESTION CRITICA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS | 705,453,000 | INTEGRAR TECHNOLOGY LTDA                            |
| 1348 | LA NECESIDAD QUE SE PRETENDE SATISFACER MEDIANTE LA ADQUISICION DE LAS MOTOCICLETAS ES LA ATENCION Y CONTROL OPORTUNO QUE REALIZAN LOS TECNICOS OPERATIVOS EN TRANSITO Y TRANSPORTE DE LA SECRETARIA DE TRANSITO Y MOVILIDAD, A FIN DE GARANTIZAR LA MOVILIDAD Y SEGURIDAD DE PERSONAS Y VEHICULOS POR LAS VIAS PUBLICAS O PRIVADAS ABIERTAS AL PUBLICO   | 139,901,707 | FABRICA NACIONAL DE AUTOPARTES S.A<br>FANALCA S.A   |
| 1432 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LA POBLACION ADULTA MAYOR EN DESPROTECCION SOCIAL Y FAMILIAR A TRAVES DE LOS CENTROS DE BIENESTAR UBICADOS EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS                                                                                                           | 173,709,190 | FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR                         |
| 1447 | REALIAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS EN FASE III, DEL PROYECTO DENOMINADO PLAZA MAYOR UBICADO EN EL AREA COMPRENDIDA ENTRE LA AVENIDA SIMON BOLIVAR Y LKA CARRERA 19 ENTRE CALLE 35 B Y CALLE 36, EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                    | 753,497,700 | EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA EDUP        |
| 1465 | CONSTRUCCION PAVIMENTO RIGIDO MR 41 VIA LA BADEA, TRAMO ENTRE LA IGLESIA Y EL ACCESO A LA E.S.A.P. DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                                                                               | 738,459,873 | 2L PROYECTOS S.A.S.                                 |
| 1517 | PRESTAR LOS SERVICIOS COMO OPERADOR DEL CENTRO VIDA UBICADO EN EL MUNICIPIO DE OSQUEBRADAS, GARANTIZANDO SU MANTENIMIENTO, Y LA ALIMENTACION DE ADULTOS MAYORES USUARIOS DE SUS SERVICIOS                                                                                                                                                                 | 276,917,628 | ASOCIACION CIUDAD FUTURO                            |
| 1518 | SUMINISTRO DE DOTACION DE UNIFORMES Y ELEMENTOS DE CRIMINALISTICA, SEGURIDAD INDUSTRIAL Y BIOSEGURIDAD PARA EL CUERPO OPERATIVO DE AGENTES DE TRANSITO DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                           | 191,010,200 | CRISALLTEX S.A.                                     |
| 1543 | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE CON CONDUCTOR PARA LAS DIFERENTES SECRETARIAS Y DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                                                                  | 104,700,000 | TRANS ESPECIALES EL SAMAN S.A.S                     |
| 1562 | EFFECTUAR DE MANERA INTEGRAL Y SISTEMATICA LA AUDITORIA EXTERNA A LA ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO Y A LOS ASIGNADOS PARA LA ATENCION DE LA PPNAE                                                                                                                                                                                 | 302,830,354 | CENTRO DE ESPECIALISTAS DE RISARALDA C.E.R. EMPRESA |

|                                                                                                                                                                                             |                                                |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                             | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                             |                                                | <b>PÁGINA: Página 46 de 68</b> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                                                |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|
|      | IGUALMENTE A LA CALIDAD DE LA ATENCION INTEGRAL EN SALUD A LA POBLACION DEL REGIMEN SUBSIDIADO Y A LA POBRE NO ASEGURADA VINCULADOS SEGUN LAS COMPETENCIAS Y RESPONSABILIDADES ASIGNADAS AL MUNICIPIO A LAS EAPB EMPRESAS ADMINISTRADORAS DE PLANES DE BENEFICIOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO Y A LA ESE HOSPITAL SANTA MONICA DE DOSQUEBRADAS PARA LA VIGENCIA 2020                                                                                     |               | ASOCIATIVA DE TRABAJO                          |
| 1632 | ADQUISICION E INSTALACION DE EQUIPOS PARA LA MODERNIZACION DE LAS INTERSECCIONES SEMAFORICAS DE LA ZONA URBANA PROGRAMA TRANSFORMACION INNOVADORA PARA LA MOVILIDAD INTELIGENTE EN EL MARCO DEL PROYECTO, PLATAFORMA DE MOVILIDAD EN LA MODERNIZACION DE CONTROL DE TRAFICO, INVENTARIOS DE SEÑALIZACION VIAL CON IMPACTO EN LA MOVILIDAD Y SEGURIDAD VIAL, ETAPA 1 DE 4 EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS RISARALDA                                  | 1,146,792,896 | SOLUTRAFFIC S.A.S                              |
| 1636 | PRESTAR EL SERVICIOS DE MANTENIMIENTO INTEGRAL PREVENTIVO Y CORRECTIVO CON SUMINISTRO DE REPUESTOS, FILTROS Y MANO DE OBRA PARA LOS VEHICULOS Y MAQUINARIA PESADA DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS E INFRAESTRUCTURA Y ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                       | 619,695,248   | UNION TEMPORAL DOSQUEBRADAS 2020               |
| 1695 | CONSTRUCCION DEL DOICUMENTO DE MEMORIA HISTORICA DEL CONFLICTO ARMADO Y DE LA POBLACION VICTIMA DEL CONFLICTO ARMADO EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RIARALDA                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 110,000,000   | ASOCIACIÓN CENTRO DE CONSULTORÍA UNIVERSITARIA |
| 1720 | FORTALECIMIENTO DE DISPOSITIVOS, SEÑALIZACION VERTICAL Y DEMARCACION VIAL DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 334,796,800   | TRUSAN S.A.S                                   |
| 1782 | INTERVENTORIA AL CONTRATO DE OBRA ADQUISICION E INSTALACION DE EQUIPOS PARA LA MODERNIZACION DE LAS INTERSECCIONES SEMAFORICAS DE LA ZONA URBANA PROGRAMA TRANSFORMACION INNOVADORA PARA LA MOVILIDAD INTELIGENTE EN EL MARCO DEL PROYECTO, PLATAFORMA DE MOVILIDAD EN LA MODERNIZACION DE CONTROL DE TRAFICO, INVENTARIOS DE SEÑALIZACION VIAL CON IMPACTO EN LA MOVILIDAD Y SEGURIDAD VIAL ETAPA 1 DE 4 EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS RISARALDA | 114,679,289   | CONSORCIO MOVILIDAD 2020                       |
| 1842 | SUMINISTRO DE MATERIALES, MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRRUCCION, PARA EL DESARROLLO DE LAS DIFERENTES OBRAS Y PROYECTOS DE LA SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS E INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                                                                                                | 1,421,658,065 | LA GRAN FERRETERIA SAS                         |
| 1843 | AMPLIACION, ADECUACION Y DOTACION DE LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS, RISARALDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 195,488,969   | ARMANDO MARULANDA FERNANDEZ                    |

|                                                                                                                                                                                             |                                                |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                             | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                             |                                                | <b>PÁGINA: Página 47 de 68</b> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                                     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| 1909 | SUMINISTRO DEL LICENCIAMIENTO DE ANTIVIRUS PARA LOS EQUIPOS DE COMPUTO, ADEMAS DE LICENCIAS Y SOPORTE PARA LOS DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD PERIMETRAL UTM, PARA LA GESTION UNIFICADA DE AMENAZAS INFORMATICAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS | 100,858,727 | FEDERICO GUILLERMO GIRALDO RICAURTE |
| 1910 | SUMINISTRO DE LICENCIAS DE MICROSOFT OFFICE PROFESIONAK 2019, PARA LOS EQUIPOS DE PROPIEDAD DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS                                                                                                                 | 189,499,949 | LA COMPUTIENDA SAS                  |

## 4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

### 4.1 Macroproceso Financiero

#### Observación de Auditoria N° 1

La entidad está en la tarea de depurar las partidas que tiene en conciliación, bancos, no se deja como observación, pero sí se solicita informe de los avances.

Aclaración:

El equipo auditor, no deja hallazgos con respecto a este punto, solo se informa al ente auditado que se le hará seguimiento en la próxima auditoria con el fin de revisar los avances.

#### Hallazgo de Auditoria N° 2

Hay errores en los cálculos de las depreciaciones, activos no depreciados y licencias que no tienen aplicada la amortización.

#### Respuesta de la entidad:

“ Se acepta la observación y se asume el compromiso de suscribir plan de mejoramiento y subsanar la diferencia, verificando y corrigiendo los cálculos de la depreciación que se encuentren errados.”

**Conclusión por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas:**

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 48 de 68 |

En conclusiones en mesa de trabajo, se determina mantener el hallazgo como administrativo, con el fin de que la entidad subsane las inconsistencias a través de acciones de mejora (Plan de Mejoramiento).

### Hallazgo Nro. 3

Falta de controles en las cajas menores.

#### Respuesta de la entidad:

*“Respecto a la observación 3 “Falta de controles en las cajas menores. Presunta observación administrativa del “Informe Preliminar “Auditoría Financiera y de Gestión 2020” se acata y esta dependencia adoptará las acciones necesarias a que haya lugar en el respectivo plan de mejoramiento a suscribir circular a las diferentes dependencias en cuanto a los requisitos de presentación de los informes periódicos de cajas menores.”*

#### Conclusión por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas:

En conclusiones en mesa de trabajo, se determina mantener el hallazgo como administrativo, con el fin de que la entidad subsane las inconsistencias a través de acciones de mejora (Plan de Mejoramiento).

### Hallazgo Nro. 4

Hay cuentas contables que presentan saldos por terceros contrarios a la naturaleza de la cuenta.

#### Respuesta de la entidad:

*“El Municipio de Dosquebradas, desde la vigencia 2017 empezó a implementar las normas internacionales, de acuerdo con la normatividad que se tenía para su implementación, como era el caso de regular el plan contable. Cuando se implementó tuvieron que crear cuentas nuevas en el plan de cuentas y empezar a trasladar saldos de las cuentas anteriores a las nuevas, esto se llamó convergencia, ocasionando que los saldos por terceros*

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 49 de 68</b> |

*empezaran a tener saldos contrarios por la misma clasificación de las cuentas. Los auxiliares de las cuentas se encuentran correctos y acordes a la razonabilidad de los estados financieros.*

*"Cuentas por cobrar: Al cierre del ejercicio, la entidad tenía registrado en el balance de prueba individual la suma \$103.776.010.308 que representa el 13.95% del total de sus activos, las cuentas por cobrar más representativas son las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasa e ingresos no tributarios con un 15,59% y le siguen las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, retenciones en la fuente y anticipos con el 8.03% y el deterioro de las cuentas por cobrar representa el 22,13%. En las cuentas por cobrar, se evidencia que se deben revisar los saldos por terceros, para retirar los terceros que tienen saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta y retirar los terceros que ya no adeudan cartera" se anexa ilustración de este informe.*

*Por tanto, solicitamos desestimar la observación, toda vez, que dentro de los estados financieros se tiene la cuenta 1384, con el nombre de otras cuentas por cobrar. Cuenta que fue creada con las normas internacionales y NIIF y están contempladas dentro del Plan de cuentas de la CGN. Cuenta que en su momento fue utilizada para llevar los registros de partidas conciliatorias en un estado transitorio y para esta vigencia 2020 se han realizado clasificaciones que han tenido que ver con las cuentas bancarias 327-00057 banco ay villas, cuenta 033-49241-4, banco de occidente, y algunas de ellas ya han quedado en cero.*

*Además, se puede ver claro en el párrafo anterior que las otras cuentas por cobrar (138490) no hacen parte de la cartera del municipio, no son objeto de deterioro y no se clasifican por antiguadas. Se ilustración del auxiliar de la cuenta.*

***El auditor comenta en su informe:***

*"En el catálogo de cuentas se encontraron las siguientes diferencias: Diferencia en la cuenta 1605, el valor reportador en la rendición es de \$263.550.901.735, el valor en el balance de prueba es \$263.469.248.063, presentando diferencia por \$81.653.672. Diferencia en el reporte de la cuenta 1705, en el informe de rendición hay \$145.000.000 y el valor en el balance de prueba es \$144.751.545.505, presentando una diferencia de \$ 248.454.495.*

*R/*

*El Municipio de Dosquebradas consolida la información contable de las instituciones educativas, Contraloría Municipal y Personera Municipal, por lo anterior el catálogo de cuentas rendido a la Contraloría municipal en el formato F- 01 se reporta con corte a diciembre 31 2020 de forma consolidada guardando consistencia con el CGN consolidado y reportado a la contaduría general de la nación.*

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 50 de 68 |

*De esta manera se evidencia que el grupo 16 y grupo 17 reportados en el catálogo de cuentas corresponde al CGN CONSOLIDADO y no al balance de prueba del Municipio que es el objeto de auditoria. Anexo del F01 en las cuentas en mención.*

*Por lo anterior es importante que tengan en cuenta las aclaraciones dadas en el informe.*

#### **Conclusión por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas:**

En conclusiones en mesa de trabajo, se determina mantener el hallazgo como administrativo, con el fin de que la entidad continúe subsanando la inconsistencia a través de acciones de mejora (Plan de Mejoramiento).

#### **Hallazgo Nro. 5**

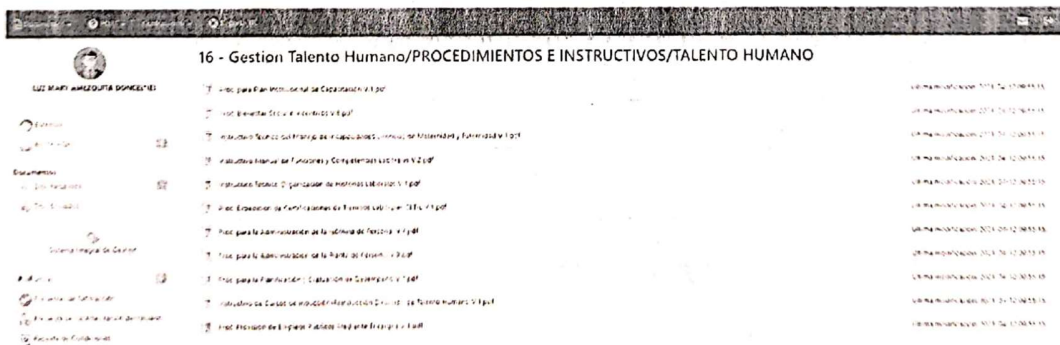
Falta la revisión y cobro de las incapacidades por enfermedad general, incapacidades por accidentes de trabajo, licencias de maternidad o paternidad.

#### **Respuesta de la entidad:**

Dando respuesta a la observación número 5 (**Falta la revision y cobro de las incapacidades por enfermedad general, incapacidades por accidentes de trabajo, licencias de maternidad o paternidad. Presunta observación Administrativa**), podemos inferir que, si bien a inicios del año 2020 no se encontraba establecido un procedimiento avalado por calidad, tanto la oficina de talento humano como la sección de nómina, al momento de llegar las incapacidades de los respectivos orígenes, se procedía al recobro de incapacidades ante las entidades de seguridad social (eps), por medio de formatos reglamentados por cada eps, adjuntado certificados originales de las mismas.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 51 de 68</b> |

A partir de mayo de 2020, la secretaria de asuntos administrativos plantea y establece procedimientos con el debido respaldo de calidad los cuales a la fecha se han venido manejando. Desde esta fecha se sigue paso a paso el "Instructivo técnico del manejo de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad V1"



|                                                                                     |                                                                                       |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|  | MACROPROCESO: ESTRATÉGICO                                                             | SECRETARÍA DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS |
|                                                                                     | PROCESO: GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO                                                   |                                       |
|                                                                                     | SUBPROCESO: SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO                                           |                                       |
| Municipio de Dosquebradas                                                           | INSTRUCTIVO TÉCNICO DEL MANEJO DE INCAPACIDADES, LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD | VERSIÓN: 01                           |
|                                                                                     |                                                                                       |                                       |

ADMINISTRATIV

#### INSTRUCTIVO TÉCNICO DEL MANEJO DE INCAPACIDADES, LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD

Adicionalmente, con el fin de fortalecer este procedimiento la oficina presentó la necesidad para contratar una persona la cual se encarga de revisar las incapacidades inmersas en las hojas de vida, para hacer un comparativo con los reportes de lo efectivamente pagado y así realizar la gestión de cobro de incapacidades no pagadas.



**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION** 26 MAR 2021  
**NÚMERO** 09 24 - 2021

Entre los suscritos **LUÍS EDGAR RAMÍREZ ARBELÁEZ**, identificado con cédula de ciudadanía 10.192.005 de La Virginia (Risaralda), en su calidad de Secretario de Despacho de la Secretaría de Asuntos Administrativos del Municipio de Dosquebradas – Risaralda, mediante Decreto de nombramiento No. 600 de Noviembre 11 del 2020, Acta de Posesión No. 251 del 11 de noviembre de 2020 en ejercicio de las facultades conferidas en el Decreto 555 del 30 de Diciembre de 2013 "POR EL CUAL SE ADOPTA EL MANUAL DE CONTRATACIÓN DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS", decreto que delega la función a algunos Secretarios de Despacho de la Administración Central del Municipio de Dosquebradas para celebrar contratos, modificado por el Decreto 009 del 07 de Enero de 2020 "POR MEDIO DEL CUAL SE REALIZA MODIFICACIÓN AL MANUAL DE CONTRATACIÓN DEL SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES", a su vez

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 52 de 68</b> |

1150 de 2007 y en el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015. **SEGUNDA - DERECHOS Y DEBERES DE LAS PARTES:** Serán los establecidos en los artículos 4 y 5 de la ley 80 de 1993. **OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA:** 1. Realizar la búsqueda de la documentación requerida como soporte para la recuperación de dineros por emisión de incapacidades de origen común de los funcionarios del Municipio de Dosquebradas, vigencias 2018, 2019 y 2020. 2. Realizar un consolidado mensual con información que conduzca a la recuperación de dineros por emisión de incapacidades de origen común de los funcionarios del Municipio de Dosquebradas, vigencias 2018, 2019 y 2020. 3. Realizar una matriz con el diagnóstico de cada incapacidad encontrada de las vigencias 2018, 2019 y 2020 y hacer un consolidado mensual que servirá de insumo para realizar el seguimiento por parte del profesional de Seguridad y Salud en el Trabajo. 4. Realizar inspecciones mensuales de los extintores de toda la administración y diferentes sedes, revisando estado, vigencia de recarga, estado del extintor, de acuerdo al programa de inspecciones de la Administración Municipal ajustado a la normal. 5. Realizar inspección y revisión mensual a los botiquines de todas las sedes de la Administración teniendo en cuenta los formatos de inspecciones normalizados en el Sistema

La entidad aporta instructivo técnico del manejo de incapacidades y copia del contrato de prestación de servicios de apoyo a la Gestión número 0924 del 26 de marzo de 2021, cuyo objeto es la “PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA DIRECCION DE TALENTO HUMANO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS”.

#### **Conclusión por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas:**

En conclusiones en mesa de trabajo, se determina desestimar el hallazgo como administrativo, porque recibió soporte satisfactorio.

#### **4.2 Macroproceso Presupuestal**

No hay observaciones, pero se hará auditoría posterior para profundizar en la revisión del proceso presupuestal.

#### **4.3 Gestión contractual**

##### **Hallazgo Nro. 6**

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 53 de 68 |

Deficiencia en la rendición de la cuenta, en la plataforma o sistema de información SIA OBSERVA. Presunta observación Administrativa.

**Respuesta de la entidad:**

*“Al respecto se indica que la funcionaria encargada de la publicación y rendición de los expedientes contractuales en su totalidad en SIA OBSERVA durante el año 2020 era la señorita YULY MARYEI GAVIRIA TABARES (etapas precontractual, contractual y poscontractual) hasta julio 31 de 2020, fecha en que se designó en cada secretaría enlaces para publicar la parte contractual (ejecución en adelante). En enero de 2021 comencé a ser Líder de este proceso y hasta la fecha lo desempeño.*

*La secretaría jurídica tomando en cuenta las anteriores auditorías de la Contraloría y algunas situaciones de mejora detectadas en ellas; asignó para tal fin a la señora MARÍA STELLA QUINTERO CASTRILLÓN contratista para que dentro de sus actividades realizara el cargue completo (documentos faltantes) de cada uno de los contratos de esa anualidad (2020) y así mismo a la señorita MARYORI MONROY ACERO contratista quien está haciendo lo propio para el año 2019, actividades que se están realizando en el año 2021 supervisadas por la suscrita.*

*Así mismo adjunto los informes que a la fecha me han presentado las dos contratistas para generar el seguimiento de avance sobre esta labor de cargue de cada uno de los expedientes contractuales sobre los años 2019 y 2020.”*

*La entidad anexa “informe de actividades contratistas prestación de servicios y de obra”*

**Conclusión por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas:**

En conclusiones en mesa de trabajo, se determina desestimar el hallazgo como administrativo, porque recibió soporte satisfactorio, pero se le hará seguimiento en la próxima auditoria.

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 54 de 68</b> |

#### 4.4. RESUMEN DE HALLAZGOS

#### AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN- VIGENCIA 2020

Tabla 30 Consolidación de hallazgos

| Nº                     | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                           | ADTVO    | DISCP    | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL    | SANC     |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------------|----------|----------|
| 2                      | Errores en el cálculo de la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo. Hay bienes a los que no se les está aplicando la depreciación o amortización. | X        |          |                        |          |          |
| 3                      | Falta de controles en las cajas menores.                                                                                                              | X        |          |                        |          |          |
| 4                      | Hay cuentas contables que presentan saldos por terceros contrarios a la naturaleza de la cuenta.                                                      | X        |          |                        |          |          |
| <b>TOTAL HALLAZGOS</b> |                                                                                                                                                       | <b>3</b> | <b>0</b> | <b>0 (\$)</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> |

**ADTVO:** Administrativo **DISCP:** Disciplinario **FISCAL:** Fiscal **PENAL:** Penal **SANC:** Sancionatorio

Atentamente,



**MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ**  
Contralora Municipal ( E )



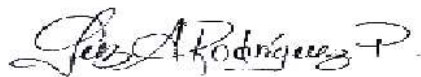
**MARIA DEL PILAR LOA HINCAPIE**  
Directora Operativa Técnica-Supervisor

|                                                                                                                                                                                          |                                            |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE<br>GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME<br>FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                            | PÁGINA: Página 55 de 68 |

*Firmado en original impreso*

---

GUSTAVO VARGAS TORRES  
Técnico Operativo- Líder de auditoría




---

LUZ AMPARO RODRIGUEZ PEÑA  
T.P. 74817-T  
Contratista de Apoyo a la Gestión

Dosquebradas, 3 de mayo de 2021

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 56 de 68</b> |

## ANEXO 1

**Entidad Auditada:** Municipio de Dosquebradas.

**Línea Evaluativa :** Programa de Alimentación Escolar PAE.

**Fecha de Elaboración:** 22 de Abril de 2021.

**Fuentes:** Información suministrada por sujetos de control, SIA OBSERVA.

**Contratista:** Juliana Henao Arias.

**Coordinadora de Auditoria:** María del Pilar Loaiza Hincapié

**Asunto:** Análisis en relación a presuntas irregularidades en la ejecución de los contratos suscritos por el departamento de Risaralda y el Municipio de Dosquebradas, para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar PAE.

## ANTECEDENTES.

La denuncia DOT-DEN-019-2020 fue puesta en conocimiento del organismo de control el día 30 de septiembre de 2020 como derecho de petición SIA-ATC 012020000630, el cual fue trasladado por razones de competencia funcional por la Auditoria Delegada para la Vigilancia de la Gestión Fiscal mediante radicado Nro. 20202100025541, el cual establece taxativamente:

|                                                                                   |                                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                   | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                   |                                                | <b>PÁGINA: Página 57 de 68</b> |

Al observar irregularidades en la ejecución de los contratos suscritos por el departamento de Risaralda y los municipios Pereira y Dosquebradas, para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar PAE, nos permitimos solicitarle ordenar las investigaciones correspondiente a su ejecución en tiempo de pandemia, toda vez que:

1. Los contratos originales fueron suscritos como resultado de unas licitaciones en las cuales se ofertó un personal específico para la preparación de alimentación escolar. Dicho personal ha sido contratado por los operadores del PAE, bajo la modalidad de CONTRATO OBRA LABOR, dependientes del contrato principal, es decir el suscrito como fruto de las licitaciones.
2. En razón a la pandemia, el PAE no está operando bajo la modalidad de entrega de alimentos preparados, sino, bajo la modalidad de entrega e paquetes alimentarios, pero el contrato principal, continuó igual, es decir, los contratos del personal ofertado y contratado por los operadores para la ejecución del PAE, debieron continuar igual, ya que dependen del contrato principal.  
Los operadores en Risaralda, Pereira y Dosquebradas, han despedido el personal contratado para ejecutar el PAE y en otras oportunidades les están pagando por días laborados, cambiándoles las condiciones laborales, situación esta que no es legal, ya que el contrato principal continúa igual.
3. Los supervisores de los contratos del PAE no se apersonan de la ejecución en esta época, permitiendo que los operadores afecten los intereses de estas personas que prestan un servicio público y que son responsabilidad solidaria del estado y además no hacen control sobre estos recursos que están quedando en poder de los operadores.
4. El personal que adelanta actividades en la ejecución del PAE está disponible pero no le pagan completo.

[ps://mail.google.com/mail/u/1/?ik=e33cf97c83&view=pt&search=all&permthid=thread-f%3A1678811922910206423&simpl=msg-f%3A167881192291...](https://mail.google.com/mail/u/1/?ik=e33cf97c83&view=pt&search=all&permthid=thread-f%3A1678811922910206423&simpl=msg-f%3A167881192291...)

/9/2020

Correo de AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Fwd: CONTRATOS PAE RISARALDA

5. La orden presidencial, era proteger los intereses de los trabajadores en época de pandemia y esto no se cumplió con el PAE.

Teniendo en cuenta lo anterior, se dispuso el traslado por competencia funcional a la Inspección de Trabajo de Dosquebradas mediante oficio D.C. Nro. 655 del 06 de Octubre de 2020.

Así mismo, al evidenciar que una de las fuentes de los recursos de financiamiento de los contratos objeto de análisis, corresponde al Sistema General de Participaciones, este órgano de control dispuso el traslado por competencia funcional a la Contraloría General de la República, mediante oficio D.C. Nro. 636 de fecha 06 de Octubre de 2020.

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 58 de 68</b> |

Posteriormente, la Contraloría General de la República adelantó el proceso auditor correspondiente y remitió informe de hallazgos al ente de control mediante oficio 2020EE0166851 de Noviembre de 2020.

### OBJETIVOS.

**Objetivo General:** Analizar la documentación suministrada por los sujetos de control, información registrada en la plataforma de SIA OBSERVA e informe de auditoría oficio Nro. 2020EE0166851 remitido por la Contraloría General de la República.

#### Objetivo Específico:

Investigar y opinar sobre el objeto de los contratos que nos ocupan y el alcance de la auditoría realizada por la Contraloría General de la Republica en aras de identificar aspectos que no hayan sido incluidos en la misma y que deban ser objeto de auditoría por parte de este organismo de control por factores de competencia funcional.

### DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS

Sea lo primero aclarar que el único aspecto de la denuncia que le compete a cualquiera de los dos entes de control, es el manifestado en el numeral tercero donde el denunciante indica que los supervisores de los contratos PAE no se apersonan de la ejecución en esta época (pandemia)...“además no hacen control sobre estos recursos que están quedando en poder de los operadores”:

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 59 de 68</b> |

Se realizó un análisis exhaustivo de la documentación aportada por el sujeto de control y el informe de auditoría adelantado por la Contraloría General de la Republica de la siguiente manera:

| <b>Objeto del Contrato 242 de 2020</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Auditoría realizada por Contraloría General de la República</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Aspectos que deberán ser objeto de auditoría por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.</b>                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>"Contratación la prestación del servicio para el desarrollo , operación, suministro y servido del programa denominado -PAE- (Complemento tipo almuerzo) para atender los estudiantes titulares de derecho focalizados en las instituciones educativas oficiales del Municipio de Dosquebradas a ejecutarse en el primer semestre del calendario escolar 2020"</p> <p><b>Cupos para atender:</b>2.769 diarios<br/> <b>Valor del contrato:</b><br/> \$602.415.333<br/> <b>Valor adición:</b><br/> \$637.337.961</p> <p><b>Total valor del contrato:</b><br/> \$1.239.753.294.</p> | <p>•En ejecución del contrato 242 del 2020, se observó que con ocasión a la emergencia sanitaria, decretada por el gobierno nacional a causa de la COVID 19, se suscribió un anexo modificatorio del contrato el 2 de abril del 2020, en la misma no se logra evidenciar estudios que den cuenta de la verdadera necesidad y los costos reales en los cuales se incurriría con la aplicación de los nuevos parámetros para suplir el cumplimiento del contrato y sus nuevas condiciones frente a la COVID 19, omitiendo los principios de la contratación estatal y las disposiciones legales vigentes en cuanto a contratación y los parámetros para la correcta ejecución de los recursos.</p> <p>Aunque el modificatorio del contrato 242 de 2020, justifica sostener los costos indirectos iguales para el paquete, en aumentar y mejorar la entrega de alimentos con respecto a los que se entregaban antes de acogerse a lo dispuesto por la Resolución 006 2020, la canasta entregada para 20 días no cumple con la justificación dada para mantener el alto valor que representan los costos</p> | <p><b>Ninguno,</b> la CGR ya adelantó auditoria en relación a irregularidades en altos costos indirectos que se presentaron en la modificación del contrato.</p> |

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 60 de 68 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>indirectos, este dinero no se ve reflejado en un aumento o mejora de las raciones, situación que no quedó reflejada en las condiciones técnicas pactadas en el modificatorio del contrato.</p> <p>•Así mismo, se justificó en la modificación al contrato, mantener los costos indirectos, en razón a las nuevas necesidades de higiene. Revisados los costos antes de la emergencia, estos ya estaban incluidos, con base en el cumplimiento de condiciones exigidas por la Legislación Sanitaria Decreto 3075 de 1997 y la Norma Técnica Sectorial Colombiana NTS-USNA 007 para la manipulación de alimentos, por tanto, no se ven reflejados en la mejora en la prestación del servicio o en el costo de la ración.</p> <p>los costos referentes a manipuladores de alimento y transporte, se ven directamente disminuidos debido al cambio de la modalidad de entrega, su frecuencia y tipo de complemento, ya que por ser una entrega en paquete, la necesidad de las manipuladoras de alimentos no se ve reflejada en una ejecución real y el transporte de las raciones únicamente se efectuaría una vez al mes, ya que las mismas deben ser entregadas al coordinador y/o al rector quienes a su vez serán los encargados de la logística y entrega de</p> | <p><b>Ninguna,</b> las irregularidades en relación a costos altos que se mantuvieron con respecto a manipuladoras y transporte en la modificación del contrato teniendo en cuenta que con el cambio de la modalidad de entrega, este ítem debía reducirse considerablemente, es una circunstancia que ya fue objeto de auditoria estableciendo un presunto detrimento patrimonial.</p> <p><b>Ninguno,</b> la Contraloría Municipal de Dosquebradas no requiere adelantar auditoria sobre irregularidades en costos de las raciones entregadas toda vez que la Contraloría General de la Republica ya lo realizó.</p> <p><b>Ninguno,</b> las cantidades entregadas y facturadas para el mes de febrero fueron auditadas en su totalidad por la Contraloría General de la Republica.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 61 de 68</b> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>dichas raciones, conforme a lo establecido en el anexo de la Resolución 06 de 2020 del Ministerio de Educación y la Circular 20 del 2020 del municipio de Dosquebradas, estableciéndose un presunto detrimento por \$ 68.652.010,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se establece el valor de detrimento en relación a irregularidades en el valor de raciones entregadas de Febrero a Junio , siendo 213.305 la muestra de análisis que corresponde a la totalidad de entregas correspondientes en el contrato lo que evidencia que la auditoria no se realizó de manera parcial sobre este aspecto sino sobre la totalidad.</li> <li>• Se evidenció para el mes de febrero del 2020, una diferencia en las cantidades entregadas a los beneficiarios del complemento tipo almuerzo, por 1.587 raciones respecto a las raciones 16.246 facturadas y las 14.659 reportadas en los Formatos CEA. Generando una diferencia de 1.587 raciones, cada una de ellas por \$3.153, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por 5.003.811</li> </ul> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                                             |                                                |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                             | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                             |                                                | <b>PÁGINA: Página 62 de 68</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Por lo anterior, se estimó Hallazgo con solicitud de Indagación Preliminar, para verificar soportes del contrato y determinar el valor del daño patrimonial.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Objeto del Contrato 243 de 2020</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Auditoría realizada por Contraloría General de la República</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Aspectos que deberán ser objeto de auditoría por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>“Prestación del servicio para el desarrollo, operación, suministro y servido del programa-PAE Regular-modalidad ración industrializada complemento alimentario jornada mañana y jornada tarde, para atender los estudiantes titulares de derecho focalizados en las instituciones educativas oficiales del municipio de Dosquebradas a ejecutarse en el primer semestre del año 2020”</p> <p><b>Cupos:</b> 12.980</p> <p><b>Valor del Contrato:</b> \$1.469.011.500 millones</p> | <p>En ejecución del contrato, se observó que con ocasión a la emergencia sanitaria, decretada por el gobierno nacional a causa de la COVID 19, se suscribió un anexo modificatorio del contrato con fecha 2 de abril del 2020, en la misma no se logra evidenciar estudios que den cuenta de la verdadera necesidad y los costos reales en los cuales se incurriría con la aplicación de los nuevos parámetros para suplir el cumplimiento del contrato y sus nuevas condiciones frente al COVID 19, omitiendo los principios de la contratación estatal y las disposiciones legales vigentes en cuanto a contratación y los parámetros para la correcta ejecución de los recursos. Así mismo se puede concluir, que debido al cambio de las condiciones contractuales en cuanto a la entrega y modalidad de los complementos, existen costos injustificados frente a las manipuladores de planta y de instituciones, pues conforme a las modificaciones y los parámetros establecidos por el Ministerio de Educación en su Resolución 006 de 2020, se observa que los costos liquidados en cada una de las</p> | <p><b>Ninguno</b>, el cálculo del detrimento evidenciado en las raciones entregadas y pagadas entre los meses de febrero y junio, fue realizado tomando como muestra la totalidad de raciones, es decir 992.238, así mismo sobre las irregularidades presentadas en la modificación del contrato.</p> <p><b>Ninguno</b>, la auditoría realizada por la CGR, abarca en su totalidad la irregularidad presuntamente fiscal en relación a los cambios en el desarrollo de contrato con ocasión del estado de</p> |

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 63 de 68 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>raciones, no se ajustan a la realidad de la ejecución contractual, es decir de los servicios efectivamente prestados por parte del contratista</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los costos referentes a manipuladores de alimento y transporte, se ven directamente disminuidos debido al cambio de la modalidad de entrega, su frecuencia y tipo de complemento, ya que por ser una entrega en paquete, la necesidad de las manipuladoras de alimentos no se ve reflejada en una ejecución real y el transporte de las raciones únicamente se efectuaría en la entrega industrializadas 3 veces al mes, cada 10 días ya que las mismas deben ser entregadas al coordinador y/o al rector quienes a su vez serán los encargados de la logística y entrega de dichas raciones, conforme a lo establecido en el anexo de la Resolución 06 de 2020 del Ministerio de Educación y la Circular 20 del 2020 del municipio de Dosquebradas.</li> </ul> <p>Lo cual se establece un presunto detrimento por \$135.936.606,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En virtud de lo anterior, el municipio de Dosquebradas el 2 de abril de 2020, suscribió modificación al contrato 243 de 2020, determinando que el complemento a entregar a los beneficiarios del PAE durante la emergencia sanitaria sería ración Industrializada; aumentó su costo en \$240 pesos un 13,5%,</li> </ul> | <p>emergencia por propagación del virus covid-19</p> <p><b>Ninguno,</b> las irregularidades presentadas en el plazo y costos establecidos en la modificación del contrato ya fueron objeto de auditoría por parte de la CGR.</p> <p><b>Ninguno,</b> la auditoria adelantada por la CGR, utilizó como muestra la totalidad de raciones entregadas después de la emergencia sanitaria, es</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                          |                                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | 3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN    | Versión 2.1             |
|                                                                                                                                                                                          | MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA | FECHA: Enero 04 – 2021  |
|                                                                                                                                                                                          |                                         | PÁGINA: Página 64 de 68 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                           |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>no enuncia un aumento del número de beneficiarios, reduce el tiempo de ejecución de 75 a 71 días para justificar que no aumenta el valor del contrato, pero si el costo de la ración quedando en \$1.749 pesos por 10 días, es decir paquetes de \$17.490 pesos, estableció que se sostienen los mismos costos indirectos justificándolos en la necesidades higiénicas de emergencia social y ambiental y en el cambio a bolsitas de lácteo UHT</p> <p>Por lo cual se evidencia un presunto detrimento de \$78.347.280, al reducir el plazo del contrato de 75 a 71 días calendario y no encontrar la justificación y soportes de la verdadera necesidad de las bolsitas de lácteo UTH antes la emergencia y la estimación de su costo..</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Adicionalmente, en el estudio de costos de la ETC Dosquebradas, antes de la emergencia, aparece un componente de fruta o azucares/dulces dentro del ítem MP Menú de la ración que corresponden a 6 unidades de fruta el cual venía incluida en el costo de la ración antes de la emergencia el componente de fruta o azucares/dulces, y este ítem en la ración tenía un costo de \$1.102, después de presentado el estudio de costos posterior a la emergencia, no sólo eliminaron la entrega fruta sino que además aumentó el costo</li> </ul> | <p>decir, 778.800, en aras de determinar el presunto detrimento.</p> <p><b>Ninguno,</b> teniendo en cuenta que las deficiencias en la</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                             |                                                |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                             | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                             |                                                | <b>PÁGINA: Página 65 de 68</b> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>relacionado al ítem MP Menú a \$1.314, aumentando sin justificación cada ración en el ítem MP Menú de \$212, por lo cual, no se justifica el valor de este ítem que para las 778.800 raciones entregadas, desde la emergencia sanitaria, en las cuales se liquidaron \$165.105.600. Es importante destacar que según anexo 1 de la Resolución 006 de 2020 el paquete de ración industrializada debe llevar según disponibilidad de la región 100 gr de fruta, 3 por semana, esto sería para el paquete entregado de 10 días, 900 gr de fruta que se consiga en la región, y garantizar la entrega del paquete con la frecuencia que el vencimiento de los alimentos requiera 5, 10 o 20 días, es decir que podían entregar la fruta organizando los tiempos de entrega considerando el tiempo de madurez de estas. Por lo anterior, se establece un presunto detrimento por \$165.105.600.</p> <p>Lo anterior ocasionado por debilidades de control en la planeación y supervisión del contrato, generando una afectación social de la comunidad que impacta el programa de alimentación escolar, y un riesgo de pérdida de recursos.</p> <p>Hallazgo con solicitud de Indagación Preliminar, para verificar soportes del contrato y determinar el valor del daño patrimonial.</p> | <p>supervisión del contrato son el objeto principal de denuncia y que la auditoria desarrolla por la CGR en efecto realizo análisis sobre el asunto encontrando irregularidades en la misma y aperturando etapa de indagación en aras de recolectar suficiencia de información de las personas que prestaron el servicio de manipulación de alimentos, periodos laborados y costos cotizados referente a salario y prestaciones sociales, causación del daño patrimonial con ocasión a su acaecimiento ya que a partir de determinar la situación anteriormente descrita se establecería a ciencia cierta la cuantificación del daño dentro de la ejecución del contrato, adicional a ello, en lo que refiere a la prestación del servicio de transporte, se debe establecer el daño ocasionado por la no prestación completa del servicio conforme a lo establecido en el contrato, por lo tanto, es necesario determinar la cuantificación del daño ocasionado por las observaciones presentadas dentro de la ejecución del presente contrato.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 66 de 68</b> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>EN CUANTO A LA SUPERVISIÓN DEL CONTRATO, ESTABLECIÓ:</b></p> <p>Es preciso indicar que, de los documentos presentados por el municipio de Dosquebradas referentes a los contratos, especialmente los que corresponden a análisis y estudios previos, en los cuales se establecen las necesidades y condiciones que se pretenden satisfacer con la ejecución del contrato a celebrar, en los mismos no se identificó condiciones taxativas o expresas referentes al tipo de vinculación laboral que el prominente contratista debía tener con sus empleados, especialmente a los relacionados con manipuladores de alimentos. Pues dicha situación obedece a la relación entre el empleador en este caso el contratista y sus trabajadores, la cual no se encuentra regulada por el contrato celebrado con la entidad pública o por la entidad pública, sino por el derecho laboral colombiano, los tratados y convenios internacionales suscritos por Colombia y el Código Sustantivo del Trabajo. Sin embargo en la revisión de los soportes financieros y de ejecución de los contratos se establecieron unos pagos concernientes a prestaciones sociales con ocasión al pago efectuado al personal que en ejecución del contrato fuere suministrado por el contratista para la manipulación de alimentos, dichos pagos se encuentran descritos,</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 67 de 68</b> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>diferenciados y desagregados en los planes de pagos que el municipio realizaba mes a mes al contratista, por lo cual el contratista debió en aras de los cobros efectuados destinar dichos recursos a lo realmente presupuestado, sin embargo no se probó que el contratista contara con la vinculación del personal para efectuar dichos cobros y no se establecieron las acciones del supervisor tendientes a generar un control y vigilancia dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas y los recursos pagados al contratista, pues aun cuando tenía la facultada de solicitar informes, aclaraciones, certificaciones a fin de no ver afectada la ejecución no se realizó.</p> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la Republica elaboró informe final de auditoria en el cual se identificaron irregularidades de tipo contractual con incidencias de carácter disciplinario y fiscales, las cuales fueron trasladadas oportunamente a los entes y órganos competentes para efectuar los trámites pertinentes.

Y que en dicha auditoría se analizaron de manera holística todos los aspectos de los contratos 242 y 243 de 2020 como son el sobre costo en la totalidad de las raciones entregadas y pagadas, irregularidades en sobre costos injustificados en las modificaciones de los contratos teniendo en cuenta el cambio de modalidad de entrega de los mismos, irregularidades en la

|                                                                                                                                                                                                 |                                                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORIA</b><br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/><i>!Gestión Fiscal<br/>con compromiso Social!</i></p> | <b>3. AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>    | <b>Versión 2.1</b>             |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>MODELO 10-AF INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b> | <b>FECHA: Enero 04 – 2021</b>  |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                | <b>PÁGINA: Página 68 de 68</b> |

contratación y pagos de los empleados y finalmente el tópico central de la auditoría, las deficiencias en la ejecución de la supervisión de ambos contratos; es procedente afirmar que la Contraloría Municipal de Dosquebradas no deberá adelantar ningún tipo de auditoría frente a la denuncia DOT\_DEN.019-2020 toda vez que esta ya fue surtida en su totalidad por parte de la Contraloría General de la Republica.

Proyecto: **JULIANA HENAO ARIAS**



Reviso: **MARÍA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIÉ.**

