



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

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

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2015

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, Junio de 2016



INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2015

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



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

"Control Fiscal 2016 – 2020 Con Compromiso Social"

INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2015

FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

JAIME GRAJALES SERNA
Director Operativo Administrativo y Financiero

Coordinación y Elaboración:

EQUIPO AUDITOR

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Auditor

LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Auditor



FERNANDO MUÑOZ DUQUE
Alcalde Municipal

CONCEJO MUNICIPAL
2016 - 2019

MIGUEL ANGEL RAVE ROJO
Presidente

JAMES CASTAÑO CASTAÑO	JOHANNA MARCELA CASTAÑO R.
MIGUEL ANGEL CORREA B.	JORGE MARIO GARCÍA GARCÍA
LUIS EDUARDO GIRALDO O.	RUBEN DARIO LONDOÑO
DUVAN MURILLO GIRALDO	JHON JAIRO LLANOS ZAPATA
JORGE LIBARDO MONTOYA	GERMAN EDUARDO LONDOÑO L.
MARCO RAMÍREZ CUERVO	JOSÉ ARLÉS RIVERA CANO
MANUEL LEONEL ROJAS H.	DAGO ROBERT SÁNCHEZ O.
WILSON ZAPATA CARVAJAL	CARLOS ALBERTO VELASQUEZ

Contenido

PRESENTACIÓN	11
CAPITULO I.....	13
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.....	13
1. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	13
1.1. MARCO FISCAL DE MEDIANO Y LARGO PLAZO	14
1.1.1. El Plan Financiero:	15
1.1.2. Metas del Superávit Primario	18
1.1.3. Metas del Superávit Primario 2014 – 2024	20
2. DEUDA PÚBLICA:	23
3. ANALISIS PRESUPUESTAL.....	26
3.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	27
3.1.1. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos:	28
3.1.2. Modificaciones al Presupuesto de Gastos:	30
4. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:	33
Comportamiento del Ingreso	33
SITUACION DE LA CARTERA IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	41
Comportamiento Del Gasto	45
Cuentas por Pagar	52
Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero	53
Situación de tesorería - Evaluación de los estados al cierre del 2015	60
CAPITULO II.....	63
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM.....	63
5. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	63
6. ANALISIS PRESUPUESTAL.....	63
6.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	63
7. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:	65
Comportamiento del Ingreso	65
Comportamiento del gasto.....	65
Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar	67
Indicadores de Desempeño Financieros.....	68
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015	69
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS.....	71
8. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	71
9. ANALISIS PRESUPUESTAL.....	71
9.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	71
10. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:.....	72
Comportamiento del Ingreso	72
Comportamiento del gasto.....	73
Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar	75
Indicadores de Desempeño Financieros.....	76
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015	77

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	79
11. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	79
12. ANALISIS PRESUPUESTAL	79
12.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	79
13. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:	80
Comportamiento del Ingreso	80
Comportamiento del gasto	81
Cuentas por Pagar	83
Indicadores de Desempeño Financiero	83
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015	85
CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	87
14. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	87
15. ANALISIS PRESUPUESTAL	87
15.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	87
16. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:	88
Comportamiento del Ingreso	88
Comportamiento del gasto	89
Calculo límite del gasto público Concejo Municipal	90
Honorarios Concejales	91
Cuentas por Pagar	92
Indicador de Desempeño Financiero	92
CAPITULO III	94
SERVICIUDAD ESP	94
17. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	94
18. DEUDA PÚBLICA	94
19. ANALISIS PRESUPUESTAL	96
19.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	96
20. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:	97
Comportamiento del Ingreso	97
Comportamiento del gasto	99
Cartera	106
Cartera Activa	106
Cuentas por Pagar	108
Indicadores de Desempeño Financiero	108
Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015	109
CAPITULO IV	112
DICTÁMENES CONTABLES	112

Contenido de Tablas

Tabla 1: Análisis horizontal vigencias 2014 vs 2015.	14
Tabla 2: Indicadores Ley 617 De 2000	16
Tabla 3: Indicadores Ley 358 de 1997	16
Tabla 4: Proyecto del Ingreso Marco Fiscal Mediano Plazo	17
Tabla 5: Proyección de ingresos.....	18
Tabla 6: Proyección de Gastos.....	19
Tabla 7: Déficit o Superávit Primario	20
Tabla 8: Resultado Presupuestal.....	20
Tabla 9: Balance Financiero 2015	21
Tabla 10: Análisis Deuda Pública	24
Tabla 11 Participación de la Deuda	24
Tabla 12 Comportamiento de la deuda	25
Tabla 13. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015 .	27
Tabla 14. Resumen de los valores de modificación del Presupuesto	28
Tabla 15. Modificación Presupuesto de Ingresos	29
Tabla 16. Comparativo Presupuesto Inicial Vs Presupuesto Final	29
Tabla 17. Actos Admin. de Adición, Reducción, Crédito y Contra crédito 2015.....	31
Tabla 18. Análisis del comportamiento presupuestal vigencia 2015	32
Tabla 19. Análisis % incremento y decrecimiento del presupuesto de Gastos.....	32
Tabla 20. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2015.....	33
Tabla 21. Comportamiento del Recaudo Vigencias 2013- 2014-2015	34
Tabla 22. Composición del Ingresos por Grandes Rubros Vigencia 2015	34
Tabla 23. Participación de los ingresos Municipio de Dosquebradas 2015.....	35
Tabla 24. Comparativo de la Ejec Ingresos por Grandes Rubros 2013 2014 2015	36
Tabla 25. Análisis por tipo de ingreso	37
Tabla 26. Impuestos No Tributarios	40
Tabla 27. Situación General de la Cartera del Municipio de Dosquebradas, según reporte contable, con corte a diciembre 31 de 2015.....	42
Tabla 28. Situación de cartera por rubro vigencias anteriores y actual 2015	43
Tabla 29. Presupuesto Vigencia 2015, Municipio de Dosquebradas	45
Tabla 30. Nivel de cumplimiento del presupuesto de Gastos vigencia 2015.....	46
Tabla 31. Nivel de participación del presupuesto de Gastos ejecutado 2015	46
Tabla 32. Análisis ejecución Gastos de Funcionamiento presupuestal 2014 2015	47
Tabla 33. Análisis del Comportamiento de la Deuda Vigencias 2014 - 2015.	48
Tabla 34. Saldo Deuda Pública al 31 de diciembre de 2015.....	49

Tabla 35. Análisis ejecución presupuestal de Gastos de Inversión comparada vigencias 2014-2015	50
Tabla 36. Inversión realizada con recursos del S.G.P. vigencia 2015.	51
Tabla 37. Porcentaje de Ejecución Gastos de Inversión vigencia 2015	51
Tabla 38. Compromisos vs Pagos vigencia 2015	52
Tabla 39. Indicadores de Desempeño Fiscal - Comparativo 2014 - 2015.....	53
Tabla 40. Ingresos Fiscales Per cápita, vigencia 2015	55
Tabla 41. Gatos Fiscales Per cápita, vigencia 2015	55
Tabla 42. Indicadores de Capacidad de Pago, vigencia 2015	56
Tabla 43. Cumplimiento Ley 617 de 2000 - Administración Central.....	56
Tabla 44. Indicadores de superávit primario (Ley 819 de 2003)	57
Tabla 45. Gestión de Rentas por Cobrar, vigencia 2015.....	58
Tabla 46. Índice de Gestión de Pensiones, vigencia 2015.....	58
Tabla 47. Indicadores de gestión de la inversión pública, vigencia 2015	59
Tabla 48 Situación de Tesorería, vigencia 2015	60
Tabla 49. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015 .	64
Tabla 50. Comportamiento del Ingreso.....	65
Tabla 51. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015	66
Tabla 52. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015.....	66
Tabla 53. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2015	67
Tabla 54. Indicadores Financieros 2015	68
Tabla 55 Situación de Tesorería, vigencia 2015	69
Tabla 56. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015 .	72
Tabla 57. Comportamiento del Ingreso.....	73
Tabla 58. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015	73
Tabla 59. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015.....	74
Tabla 60. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2015	74
Tabla 61. Indicadores Financieros 2015	76
Tabla 62 Situación de Tesorería, vigencia 2015	77
Tabla 63. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015 .	80
Tabla 64. Comportamiento del Ingreso.....	80
Tabla 65. Límite permitido Ley 617 de 2000	81
Tabla 66. Comportamiento del Ingreso.....	81
Tabla 67. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015	82
Tabla 68. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015.....	82
Tabla 69. Compromisos vs Pagos vigencia 2015	83
Tabla 70. Indicadores Financieros 2015	83
Tabla 71 Situación de Tesorería, vigencia 2015	85

Tabla 72. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015 .	88
Tabla 73. Comportamiento del Ingreso	89
Tabla 74. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015	89
Tabla 75. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015.....	89
Tabla 76. Análisis rubros ejecución de gastos 2015	90
Tabla 77. Limite del gasto público Concejo Municipal.....	90
Tabla 78. Ejecución Rubro Honorarios Concejales vigencia 2015	91
Tabla 79. Calculo Honorarios Concejales vigencia 2015	91
Tabla 80. Compromisos Vs Pagos vigencia 2015.....	92
Tabla 81. Indicador Financiero 2015	92
Tabla 82 Participación de la Deuda	94
Tabla 83 Comportamiento de la deuda Miles de pesos	95
Tabla 84. Modificaciones al presupuesto de ingresos vigencia 2015.....	96
Tabla 85. Modificaciones al presupuesto de gastos vigencia 2015.....	97
Tabla 86. Comportamiento del Ingreso.....	98
Tabla 87. Comparativo comportamiento del Ingreso vigencias 2014 - 2015	98
Tabla 88. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad	99
Tabla 89. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2015	100
Tabla 90. Nivel de ejecución del gasto vigencia 2015.....	100
Tabla 91. Proporción del Presupuesto de gastos vigencia 2015.....	101
Tabla 92. Distribución de los Gastos de Funcionamiento	101
Tabla 93. Ejecución Rubros de Inversión de Serviciudad	102
Tabla 94. Proyectos de Inversión	103
Tabla 95. Cartera Activa	106
Tabla 96. Cartera Inactiva	107
Tabla 97. Cartera de Difícil Cobro	107
Tabla 98. Compromisos vs Pagos vigencia 2015	108
Tabla 99. Indicadores Financieros 2015	108
Tabla 100 Situación de Tesorería, vigencia 2015	110
Tabla 101 Resultado Dictámenes Contables	112
Tabla 102 Resultado Dictámenes Contables últimos 5 años	113

Contenido de ilustraciones

Ilustración 1. Proyección de ingresos 2014 - 2024	18
Ilustración 2. Proyeccion Gastos 2014 - 2024	19
Ilustración 3. Techos Presupuestales	21
Ilustración 4.Comportamiento de la Deuda	24
Ilustración 5. Estado de la Deuda Pública a Diciembre 31 de 2015.....	26
Ilustración 6. Análisis crecimiento vigencia 2014 - 2015	30
Ilustración 7. Composición % de los principales grupos de ingresos ejec 2015....	33
Ilustración 8. Comparativo principales renglones de ingresos 2013 - 2015	37
Ilustración 9. Proporción de la cartera a diciembre 31 de 2015	42
Ilustración 10. Comportamiento de la cartera del Municipio de Dosquebradas	43
Ilustración 11. Crecimiento cartera Impuesto Predial desde el año 2010 al 2015 .	44
Ilustración 12. Comportamiento histórico Industria y Comercio 2010 al 2015.....	44
Ilustración 13. Nivel de participación de los grandes grupos de los gastos 2015 .	47
Ilustración 14. Análisis de la Proporcionalidad Gastos de Funcionamiento 2015 .	48
Ilustración 15. Proporción de la Deuda Pública vigencia 2015	49
Ilustración 16. Participación de los rubros de Inversión Vigencia 2015	50
Ilustración 17. Inversión Ejecutada 2015.....	51
Ilustración 18. Compromisos vs Pagos vigencia 2015.....	52
Ilustración 19. Participación rubros apropiación definitiva presup de gastos 2015	66
Ilustración 20. Participación rubros apropiación definitiva presup de gastos 2015	74
Ilustración 21. Participación rubros apropiación definitiva presup de gastos 2015	82
Ilustración 22. Compromisos vs Pagos vigencia 2015.....	83
Ilustración 23. Compromisos Vs Pagos vigencia 2015	92
Ilustración 24. Participación de la Deuda	95
Ilustración 25. Participación de la ejecución del gasto.....	101
Ilustración 26. Distribución de los gastos de funcionamiento.....	102
Ilustración 27. Distribución de los Rubros de Inversión 2015	102
Ilustración 28. Compromisos vs Pagos vigencia 2015.....	108

PRESENTACIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, en cumplimiento de lo establecido en el numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política y Artículo 41 de la Ley 42 de 1993, presenta a consideración del Honorable Concejo Municipal y de la comunidad de Dosquebradas, el Informe Fiscal y Financiero correspondiente a la vigencia 2015.

El presente informe es el resultado de un estudio técnico de la información suministrada por los entes sujetos de control, el cual tiene como objetivo mostrar el comportamiento macro de las finanzas públicas correspondiente al sector central, descentralizado, empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios y demás entes del orden municipal para la vigencia 2015; convirtiéndose finalmente en un insumo importante de análisis para los entes de control tanto fiscal como político y para la propia administración municipal.

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

Por lo demás, para el periodo 2016 - 2020, la Contraloría Municipal de Dosquebradas, seguirá trabajando arduamente por la "Control Fiscal con Compromiso Social", que conlleve al Municipio de Dosquebradas a alcanzar altos niveles de transparencia y buenos resultados en el ejercicio del control fiscal.

CAPÍTULO I

SECTOR CENTRAL

CAPITULO I

ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS VIGENCIA 2015

1. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El Presupuesto del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2015 se acoge en todo su apartes, componentes y contenidos a los trámites fijados en los preceptos normativos que se le aplica, cuyo recorrido comprende el estudio, conformación, programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto final, cumpliendo con los parámetros establecidos tanto en el Acuerdo 010 de 1997, Acuerdo 039 de 2001, Acuerdo 018 de 2009, en correspondencia con el marco fiscal de Mediano Plazo establecido por la Ley 819 de 2003, la Ley 617 de 2000, la Ley 152 de 1994, el Decreto 111 de 1996 y demás normatividad aplicable, El Presupuesto de la vigencia 2015 refleja las políticas de la administración plasmadas en el Plan de Desarrollo "DOSQUEBRADAS EMPRESA DE TODOS 2012 – 2015", el mismo que fue aprobado mediante Acuerdo No. 005 de mayo 25 de 2012.

El Presupuesto para la vigencia 2015, fue aprobado mediante Acuerdo No. 023 del 26 de noviembre de 2014, "Por medio del cual se expide el Presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Dosquebradas – Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015", en el presupuesto se integran los elementos concebidos en el Marco Fiscal a Mediano Plazo, para un horizonte a 10 años, es decir hasta el 2024, el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Plan Anual Mensualizado de Caja, el mismo fue aprobado por un valor de **\$151.000.0053.300.00** y posteriormente mediante Acuerdo No. 029 de Diciembre 18 de 2014, fue ajustada la apropiación inicial del presupuesto de ingresos y gastos del Municipio de Dosquebradas, dada la celebración de convenios así: El convenio No. 1259 de 2014, con INVIAS, para el mejoramiento, mantenimiento, y conservación de las vías rurales, el convenio No. 291 de 2013, con el Departamento Administrativo Para la Prosperidad Social, Fondo de Inversiones para la Paz DPS-FIP, para la sostenibilidad de obras de intervención social, además de los recursos del balance (Superávit), generados en el sector de Educación para la construcción del Mega Colegio La Macarena. Entonces el ajuste al Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2015, fue de **\$9.407.476.636.00**, quedando un presupuesto definitivo aprobado para dicha vigencia por la suma de **\$160.407.529.835.00**.

El Presupuesto del Municipio de Dosquebradas, fue liquidado mediante el Decreto 387 del 29 de diciembre de 2014, "Por medio del cual se liquida el presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Dosquebradas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, se detallan las apropiaciones, se clasifican y definen los gastos", es concordante con el Artículo 32 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, (Acuerdos 039 de 2001 y Acuerdo 018 de 2009), el cual faculta al Alcalde para dictar el Decreto de Liquidación del Presupuesto General del Municipio.

El presupuesto para la vigencia 2015, tuvo un aumento nominal del 11%, con respecto al valor del presupuesto de la vigencia del año 2014, el cual estuvo tasado en un presupuesto inicial de \$143.898.999.547.00.

Tabla 1: Análisis horizontal vigencias 2014 vs 2015.

ENTIDAD PUBLICA	PRESUPUESTO INICIAL APROBADO 2014	PRESUPUESTO INICIAL APROBADO 2015	VARIACION %
Alcaldía Municipal y Sus Dependencias	141.932.111.117	158.362.891.342	+12%
Concejo Municipal.	610.818.120	637.928.685	+4%
Personería	692.260.536	722.985.842	+4%
Contraloría	663.809.774	683.724.067	+3%
Total aprobado	143.898.999.547	\$160.407.529.935	11%

Fuente: Acuerdos 023 y 029 de 2014.

1.1. MARCO FISCAL DE MEDIANO Y LARGO PLAZO

El Municipio de Dosquebradas en el trámite del estudio del proyecto de acuerdo de rentas y gastos para la vigencia 2015 presenta en el tiempo estipulado ante el Concejo Municipal, el documento denominado Marco Fiscal de mediano plazo, dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 5º de la Ley No. 819 de julio 9 del 2003.

El Marco Fiscal presentado contiene conforme al artículo 5° los siguientes elementos: el Plan Financiero 2014 – 2024, la proyección de la deuda pública, las metas del superávit primario, indicadores, medidas para el cumplimiento de las metas, informe de resultados fiscales de la vigencia anterior, costos fiscales de exenciones tributarias de la vigencia fiscal correspondiente, pasivos exigibles y contingentes. Así mismo, el anexo del informe complementario del Sistema General de Participaciones, proyección de los principales Ingresos, disposiciones legales que autorizan las Rentas y Gastos.

Preparado y presentado al Concejo Municipal, como documento adjunto necesario para el trámite del proyecto de presupuesto, de él se extraen los siguientes criterios y parámetros de las principales variables de las finanzas públicas del Municipio durante la década 2014-2024, de los cuales entre los principales aspectos incluidos aparecen los siguientes:

1.1.1. El Plan Financiero:

El análisis, se orienta a reconocer y evaluar el comportamiento financiero y fiscal del Municipio de Dosquebradas – Risaralda, estableciendo de manera principal el grado de dependencia y su viabilidad, además, de proponer algunas recomendaciones que identifiquen y contribuyan a una mayor dinámica económica, para mejorar las condiciones de crecimiento y sobre todo, cumplir las obligaciones y competencias que en materia de inversión social y funcionamiento administrativo requiere la comunidad y exige La Constitución y La Ley. Los resultados del diagnóstico, se centran en la evaluación de la capacidad y sostenimiento fiscal de la unidad básica y determina si han sido congruentes con sus características y condiciones particulares.

En este sentido, se relacionan a continuación las variables fundamentales en la dinámica fiscal del municipio, no solo como mecanismo eficiente de estabilización, sino como instrumento efectivo que explican de manera real el comportamiento en la financiación y asignación correcta de recursos públicos:

Tabla 2: Indicadores Ley 617 De 2000

DETALLE	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	24.346.839	27.258.154	27.448.367	29.581.398	37.288.535	40.940.125
Gastos de funcionamiento (excluidos gastos Contraloría, Personería y Concejo)	11.767.936	12.415.829	13.605.723	13.742.572	15.796.757	16.616.321
Gastos Contraloría Municipal	482.790	562.183	601.536	602.211	621.301	644.476
Gastos Personería Municipal	410.184	457.441	453.848	482.991	606.187	649.944
Gastos Concejo Municipal	363.411	395.775	444.696	464.992	496.889	560.384
Honorarios Concejales	834.164	889.669	959.545	994.143	1.033.153	1.060.298
Indicador GF & ICLD	51,8%	48,81%	53,06%	49.81%	45.13.%	43,18
Indicador Gastos Contraloría & ICLD	IPC	IPC	IPC	IPC	IPC	IPC
Indicador Gastos Personería & ICLD	1,68%	1,68%	1,65%	1.63%	1.62%	1,59
Indicador Gastos Concejo & ICLD	1,49%	1,45%	1,62%	1.57%	1.33%	1,37

Valores en miles de pesos

Fuente MFMP Pagina No. 2

La Alcaldía Municipal de Dosquebradas Risaralda, aplica los principios establecidos por la Ley 358 de 1997 en materia de deuda pública, Ley 617 de 2000 racionalizaciones de los gastos de funcionamiento y Ley 819 de 2003 generaciones de ahorro operacional y superávit primario.

En la siguiente matriz se hace un resumen de las principales variables estimadas en el marco fiscal de mediano plazo para el 2014 y que sirvió de base para proyectar el presupuesto de la vigencia 2015.

Tabla 3: Indicadores Ley 358 de 1997

CALCULO DE INDICADORES	2009	2010	2011	2012	2013
Saldo deuda con nuevo crédito	14.458	13.452	11.221	8.334	11.500
Total intereses =	5.032	4.367	3.271	2.287	5.487
Intereses / Ahorro Operacional = (6/AO) Solvencia	7,63%	6,77%	4,71%	2,62%	6.11%
Saldo Deuda / Ingresos Corrientes = sostenibilidad	12,30%	11,11%	8,95%	5,64	7.56%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO)	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

Valores en millones de pesos

Fuente MFMP Pagina No. 2

Proyección Año 2015, Principales Variables del Ingreso del Sector Central, análisis Plan Financiero, Aprobado por Presupuesto y Resultado Final Ejecutado a Diciembre 31 de 2015.

Tabla 4: Proyecto del Ingreso Marco Fiscal Mediano Plazo

NOMBRE DE CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
INGRESOS TOTALES	171,563	147,439	151,862	156,418	161,111	165,944	170,922	176,050	181,331	186,771	192,374
INGRESOS CORRIENTES	155,848	147,264	151,682	156,232	160,919	165,747	170,719	175,841	181,116	186,550	192,146
TRIBUTARIOS	47,043	44,332	45,662	47,032	48,443	49,896	51,393	52,935	54,523	56,158	57,843
NO TRIBUTARIOS	5,632	4,411	4,543	4,680	4,820	4,965	5,114	5,267	5,425	5,588	5,755
TRANSFERENCIAS	103,173	98,521	101,477	104,521	107,657	110,886	114,213	117,639	121,168	124,803	128,548
Transferencias Para Funcionamiento	553	500	515	530	546	563	580	597	615	633	652
Transferencias Para Inversión	102,620	98,021	100,962	103,990	107,110	110,323	113,633	117,042	120,553	124,170	127,895
GASTOS TOTALES	167,489	159,160	160,527	166,192	170,181	174,938	179,636	192,947	198,730	205,214	210,818
GASTOS CORRIENTES	151,316	136,162	140,065	143,960	147,859	151,929	156,109	160,424	165,062	170,011	175,111
FUNCIONAMIENTO	39,573	26,668	27,468	28,292	29,141	30,015	30,916	31,843	32,798	33,782	34,796
Transferencias	23,695	7,168	7,383	7,605	7,833	8,068	8,310	8,559	8,816	9,080	9,353
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL		0									
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES		0									
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, P	110,933	107,540	110,766	114,089	117,512	121,037	124,668	128,408	132,261	136,228	140,315
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	810	1,954	1,831	1,579	1,206	877	525	173	3	0	0
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	4,532	11,102	11,617	12,272	13,061	13,818	14,610	15,417	16,054	16,539	17,035
INGRESOS DE CAPITAL	15,715	175	180	186	191	197	203	209	215	222	228
GASTOS DE CAPITAL	16,173	22,998	20,462	22,232	22,322	23,009	23,527	32,527	33,668	35,204	35,707
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-458	-22,823	-20,282	-22,046	-22,131	-22,812	-23,324	-32,313	-33,453	-34,982	-35,478
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	4,074	-11,721	-8,665	-9,774	-9,070	-8,994	-8,713	-16,897	-17,399	-18,443	-18,443
FINANCIACIÓN	31,793	11,721	8,665	9,774	9,070	8,994	8,713	16,897	17,399	18,443	18,443
RECURSOS DEL CRÉDITO	15,167	1,167	-3,033	-5,050	-5,200	-5,200	-5,200	-4,000	-150	0	0
Interno	15,167	1,167	-3,033	-5,050	-5,200	-5,200	-5,200	-4,000	-150	0	0
Externo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	16,626	10,554	11,698	14,824	14,270	14,194	13,913	20,897	17,549	18,443	18,443
BALANCE PRIMARIO											
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	21,510	787	4,864	6,629	6,406	6,077	5,725	4,173	153	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	27	0	3	4	5	7	11	24	51	0	0
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	205,189	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,835	196,947	198,880	205,214	210,817
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	169,322	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,836	196,947	198,880	205,214	210,818
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	35,867	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR											
DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES											
INGRESOS TOTALES	205,189	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,835	196,947	198,880	205,214	210,817
GASTOS TOTALES	169,322	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,836	196,947	198,880	205,214	210,818
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	35,867	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTADO PARCIAL SGR											
INGRESOS SGR (Incorporados + Disponibilidad inicial)											
GASTOS SGR (Compromisos: Inversión + Servicio de la deuda)											
RESULTADO PARCIAL SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DE LA DEUDA	26,666	27,833	24,800	19,750	14,550	9,350	4,150	150	0		
RESULTADO PRESUPUESTAL (SIN RESERVAS)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
INGRESOS TOTALES	205,189	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,835	196,947	198,880	205,214	210,817
GASTOS TOTALES	169,322	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,836	196,947	198,880	205,214	210,818
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	35,867	-	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)	(0)	(0)

Fuente: Proyecto de Acuerdo No. 033 del 10 de octubre de 2013, Concejo Municipal

1.1.2. Metas del Superávit Primario

Según el Artículo 2º de la Ley 819 de 2003 parágrafo único "Se entiende por superávit primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de créditos, privatizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación), y la suma de los gastos de funcionamiento, inversiones y gastos de operación comerciales". Aplicando lo dispuesto en el Artículo 2º de la Ley 819 de 2003, para la vigencia 2015 se estima tener un superávit primario de 4 y para el plan financiero 2015-2024 se cumplirá como se muestra a continuación:

PROYECCION INGRESOS 2014 – 2024

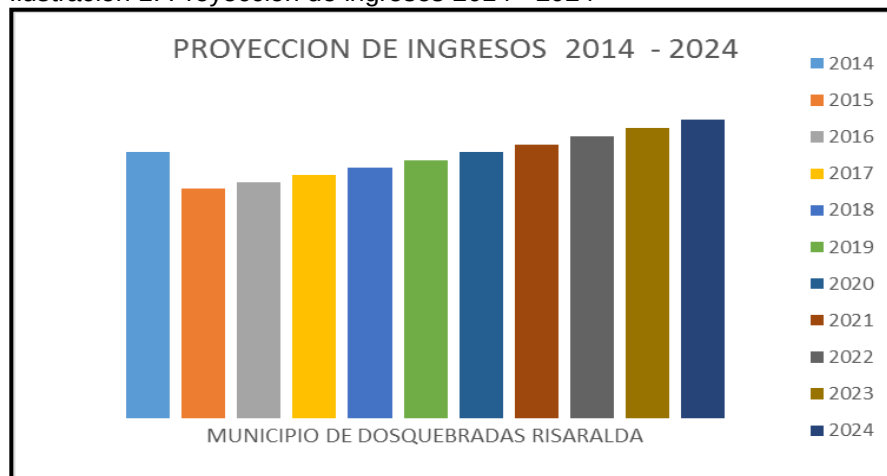
Se observa como en la tabla siguiente los elementos que conforman la proyección financiera dentro del Marco Fiscal de Mediano y Largo Plazo, para el Municipio de Dosquebradas.

Tabla 5: Proyección de ingresos

NOMBRE DE CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
INGRESOS TOTALES	171,563	147,439	151,862	156,418	161,111	165,944	170,922	176,050	181,331	186,771	192,374
INGRESOS CORRIENTES	155,848	147,264	151,682	156,232	160,919	165,747	170,719	175,841	181,116	186,550	192,146
TRIBUTARIOS	47,043	44,332	45,662	47,032	48,443	49,896	51,393	52,935	54,523	56,158	57,843
NO TRIBUTARIOS	5,632	4,411	4,543	4,680	4,820	4,965	5,114	5,267	5,425	5,588	5,755
TRANSFERENCIAS	103,173	98,521	101,477	104,521	107,657	110,886	114,213	117,639	121,168	124,803	128,548
Transferencias Para Funcionamiento	553	500	515	530	546	563	580	597	615	633	652
Transferencias Para Inversión	102,620	98,021	100,962	103,990	107,110	110,323	113,633	117,042	120,553	124,170	127,895

Fuente: MFMP, proyecto de Acuerdo No. 033 octubre 10 de 2013.

Ilustración 1. Proyección de ingresos 2014 - 2024



Fuente Secretaria de Hacienda Municipio Dosquebradas

El Municipio de Dosquebradas tuvo en cuenta en la anterior proyección: los ingresos corrientes del Municipio, ingresos tributarios, ingresos no tributarios, Con sus Recursos de Capital , rendimientos por operaciones financieras, recursos del crédito interno y externo, recursos del balance , otros ingresos de capital, la proyección presentada por el Municipio de Dosquebradas vigencia 2014 a 2024, crece a un ritmo del 3%.

PROYECCION DE GASTOS 2014 - 2024

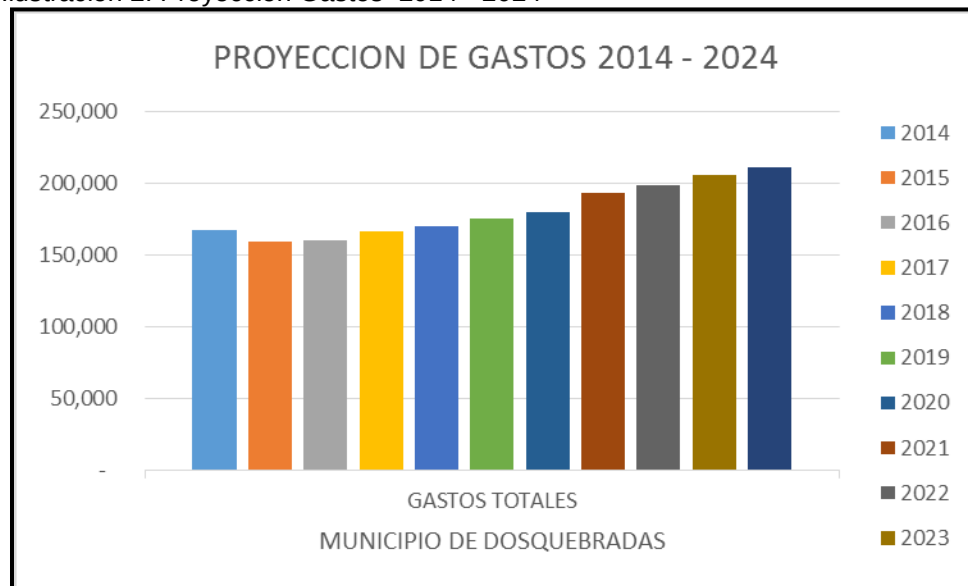
Tabla 6: Proyección de Gastos

GASTOS TOTALES	167,489	159,160	160,527	166,192	170,181	174,938	179,636	192,947	198,730	205,214	210,818
GASTOS CORRIENTES	151,316	136,162	140,065	143,960	147,859	151,929	156,109	160,424	165,062	170,011	175,111
FUNCIONAMIENTO	39,573	26,668	27,468	28,292	29,141	30,015	30,916	31,843	32,798	33,782	34,796
Transferencias	23,695	7,168	7,383	7,605	7,833	8,068	8,310	8,559	8,816	9,080	9,353
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en INTERESES Y COMISIONES DE	110,933	107,540	110,766	114,089	117,512	121,037	124,668	128,408	132,261	136,228	140,315
	810	1,954	1,831	1,579	1,206	877	525	173	3	0	0

Fuente: MFMP, proyecto de Acuerdo No. 033 octubre 10 de 2013.

Tuvo en cuenta en la anterior proyección, los Gastos de funcionamiento, Gastos Generales, Transferencias, el Servicio de la Deuda, la amortización, los intereses y las Transferencias,

Ilustración 2. Proyección Gastos 2014 - 2024



Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

La proyección presentada por el Municipio de Dosquebradas vigencia 2014 a 2024, proyecta crecer a un ritmo del 3%.

1.1.3. Metas del Superávit Primario 2014 – 2024

Según el artículo 2do de la Ley 819 de 2003 párrafo único "Se entiende por Superávit Primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a los desembolsos de crédito, privatizaciones, utilidades del Banco de la República (Para el Caso de la Nación) y la suma de los gastos de funcionamiento, inversiones y gastos de operación comerciales".

Tabla 7: Déficit o Superávit Primario

Año / Concepto Superavit Primario	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BALANCE PRIMARIO										
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	787	4,864	6,629	6,406	6,077	5,725	4,173	153	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	0	3	4	5	7	11	24	51	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL										
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,835	196,947	198,880	205,214	210,817
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	160,993	163,560	171,242	175,381	180,138	184,836	196,947	198,880	205,214	210,818
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: MFMP, proyecto de Acuerdo No. 033 octubre 10 de 2013.

Aplicando el artículo 2do de la Ley 819 de 2003, para la vigencia fiscal 2015 el superávit primario estuvo en razón de 8 mil millones por encima de lo proyectado en el marco fiscal para la vigencia 2015, tomándose como referencia para el año 2015, del presupuesto de ingreso lo recaudado y del presupuesto de gastos lo comprometido.

Tabla 8: Resultado Presupuestal

RESULTADO PRESUPUESTAL (SIN RESERVAS)	2015	2015
INGRESOS TOTALES	160,993	205,753
GASTOS TOTALES	160,993	197,106
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL		8,647

Fuente: MFMP, proyecto de Acuerdo No. 033 octubre 10 de 2013.

Los ingresos totales alcanzaron un total de 32% por encima de lo proyectado, marcado por incremento porcentual del 39% en ingresos tributarios, un 13% para ingresos no tributarios, las transferencias alcanzaron un 29%, las transferencias para inversión de un 25%.

Los gastos del Municipio de Dosquebradas marcaron un 22% por encima del proyectado es decir que los gastos corrientes marcaron un 43% de crecimiento.

Ilustración 3. Techos Presupuestales



Fuente: MFMP, proyecto de Acuerdo No. 033 octubre 10 de 2013.

Tabla 9: Balance Financiero 2015

BALANCE FINANCIERO			
Millones de Pesos			
CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2015	lo real 2015
BF_1	INGRESOS TOTALES	147,439	194,055
BF_1.1	INGRESOS CORRIENTES	147,264	193,875
BF_1.1.1	TRIBUTARIOS	44,332	61,687
BF_1.1.1.1	Vehículos Automotores	283	735
BF_1.1.1.2	Impuesto Predial Unificado	19,251	29,502
BF_1.1.1.3	Impuesto de Industria y Comercio	10,731	12,604
BF_1.1.1.8	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	6,208	7,664
BF_1.1.1.9	Estampillas	1,234	5,000
BF_1.1.1.12	Otros Ingresos Tributarios	6,625	6,182
BF_1.1.2	NO TRIBUTARIOS	4,411	4,987
BF_1.1.2.1	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	4,213	4,821
BF_1.1.2.2	Otros No Tributarios	198	166
BF_1.1.3	TRANSFERENCIAS	98,521	127,201
BF_1.1.3.1	Transferencias Para Funcionamiento	500	4,281
BF_1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	0	3,731
BF_1.1.3.1.1.1	Sistema General de Participaciones - Propósito General - Libre dest - categorías 4, 5 y 6		
BF_1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación		35
BF_1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	500	515
BF_1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	500	515
BF_1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento		
BF_1.1.3.1.3	Otras Transferencias Para Funcionamiento		35
BF_1.1.3.2	Transferencias Para Inversión	98,021	122,920
BF_1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	95,108	122,859
BF_1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	71,797	122,859
BF_1.1.3.2.1.1.1	Sistema General de Participaciones - Educación	50,018	71,066

BF_1.1.3.2.1.1.2	Sistema General de Participaciones - Salud	12,648	48,749
BF_1.1.3.2.1.1.3	Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico	3,323	3,044
BF_1.1.3.2.1.1.4	Sistema General de Participaciones - Propósito General - Forzosa Inversión	4,210	0
BF_1.1.3.2.1.1.5	Otras del Sistema General de Participaciones	1,598	0
BF_1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	21,936	0
BF_1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	1,375	0
BF_1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	2,913	61
BF_1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0
BF_1.1.3.2.4	Sector Descentralizado	0	0
BF_1.1.3.2.5	Sector Privado	0	0
BF_1.1.3.2.6	Otras Transferencias para Inversión	0	0
BF_2	GASTOS TOTALES	159,160	194,073
BF_2.1	GASTOS CORRIENTES	136,162	194,073
BF_2.1.1	FUNCIONAMIENTO	26,668	25,916
BF_2.1.1.1	Gastos de Personal	15,363	16,907
BF_2.1.1.2	Gastos Generales	4,137	3,979
BF_2.1.1.3	Transferencias	7,168	0
BF_2.1.1.3.1	Pensiones	85	0
BF_2.1.1.3.2	A Fonpet		
BF_2.1.1.3.3	A Patrimonios Autónomos para Provisión de Pensiones	2,045	0
BF_2.1.1.3.4	A Organismos de Control	2,044	0
BF_2.1.1.3.5	A Establecimientos Públicos y Entidades Descentralizadas - Nivel Territorial	2,300	0
BF_2.1.1.3.7	Otras Transferencias	694	0
BF_2.1.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	
BF_2.1.1.5	Costos y Gastos Asociados a la Operación, Producción y Comercialización	0	
BF_2.1.1.6	Otros Gastos de Funcionamiento	0	5,030
BF_2.1.2	PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0	
BF_2.1.3	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0	
BF_2.1.4	GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Su	107,540	164,389
BF_2.1.4.1	Educación	51,604	0
BF_2.1.4.2	Salud	38,634	0
BF_2.1.4.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	872	0
BF_2.1.4.4	Vivienda	617	0
BF_2.1.4.5	Otros Sectores	15,813	164,389
BF_2.1.5	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	1,954	3,768
BF_2.1.5.1	Interna	1,954	3,768
BF_2.1.5.2	Externa	0	
BF_3	DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	11,102	-198
BF_4	INGRESOS DE CAPITAL	175	180
BF_4.1	Cofinanciación		
BF_4.2	Regalías y Compensaciones	1	1
BF_4.3	Regalías Indirectas		
BF_4.4	Rendimientos Financieros	174	179
BF_4.5	Excedentes Financieros		
BF_4.6	Desahorro FONPET	0	0
BF_4.7	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	0
BF_5	GASTOS DE CAPITAL	22,998	0
BF_5.1	Formación Bruta de Capital (Construcción, Reparación, Mantenimiento, Preinversión, Otros)	22,998	0
BF_5.1.1	Educación	7,420	0
BF_5.1.2	Salud		
BF_5.1.3	Agua Potable	2,165	0
BF_5.1.4	Vivienda	577	0
BF_5.1.5	Vías	6,018	0
BF_5.1.6	Otros Sectores	6,818	0
BF_5.2	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión		

BF_6	DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-22,823	180
BF_7	DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-11,721	-18
BF_8	FINANCIACIÓN	11,721	8,665
BF_8.1	RECURSOS DEL CRÉDITO	1,167	-3,033
BF_8.1.1	Interno	1,167	-3,033
BF_8.1.1.1	Desembolsos	3,000	
BF_8.1.1.2	Amortizaciones	1,833	3,033
BF_8.1.2	Externo	0	0
BF_8.1.2.1	Desembolsos		
BF_8.1.2.2	Amortizaciones		
BF_8.2	Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	10,554	11,698
BF_8.3	Venta de Activos		
BF_8.4	Reducción de Capital de Empresas		
BF_8.5	DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES		
BF_9	BALANCE PRIMARIO		
BF_9.1	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	787	15,448
BF_9.2	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	0	4
BF_10.1	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	160,993	205,753
BF_10.2	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	160,993	197,106
BF_10.3	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	0	8,647
BF_13	EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR		
BF_13.1	Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)		
BF_13.2	Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior		
BF_13.3	Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior		
BF_13.4	DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES	0	0
BF_12	RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES		
BF_12.1	INGRESOS TOTALES	160,993	205,753
BF_12.2	GASTOS TOTALES	160,993	197,106
BF_12.3	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	0	8,647
BF_14	RESULTADO PARCIAL SGR		
BF_14.3	INGRESOS SGR (Incorporados + Disponibilidad inicial)		
BF_14.4	GASTOS SGR (Compromisos: Inversión + Servicio de la deuda)		
BF_14.5	RESULTADO PARCIAL SGR	0	0
	SALDO DE LA DEUDA	27,833	24,800
	RESULTADO PRESUPUESTAL (SIN RESERVAS)	2015	2015
	INGRESOS TOTALES	160,993	205,753
	GASTOS TOTALES	160,993	197,106
	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL		8,647

Fuente: Secretaría de Hacienda

2. DEUDA PÚBLICA:

Las operaciones del crédito público presentan un valor de balance por la suma de \$27.834 MM, que equivalen al 34.63% del total del pasivo, los cuales corresponden al servicio de la deuda pública que se tiene con las entidades bancarias: Davivienda, BBVA, Occidente, con renta pignorada de la sobretasa a la Gasolina y el predial para la vigencia 2015.

Tabla 10: Análisis Deuda Pública

Entidad No. De Operación Creditoria	Saldo Diciembre 31 2014	Abonos a Capital	Nuevo Credito Año 2015	Saldo a Dici 31 de 2015
Davivienda*Pagare No.712127400009363	2,001,384,014.31	2,000,577,186.36	1,000,288,593.18	1,001,095,421.13
Pagare No.452-9600044795 BBVA	1,666,666,668.67	1,874,999,999.97	1,041,666,666.65	833,333,335.35
Pagare No.7612127400073496 Davivienda	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	-	-
Pagare No. 0330009785-3 Bco Occidente	3,000,000,000.00	-	3,000,000,000.00	6,000,000,000.00
Pagare 803-000314 banco BBVA	7,000,000,000.00	-	-	7,000,000,000.00
Pagare 0630014497-7 Banco de Occidente	7,000,000,000.00	-	-	7,000,000,000.00
Pagare 00000257858143 Banco de Bogotá	-	-	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
Saldo a Diciembre 31 2015	26,668,050,682.98	9,875,577,186.33	11,041,955,259.83	27,834,428,756.48

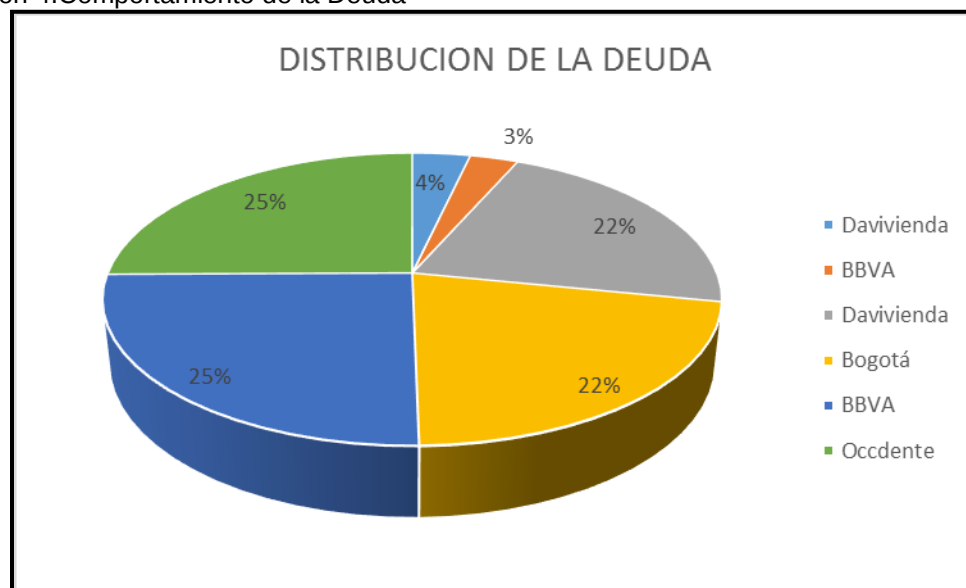
Fuente: Secretaria de Hacienda Estados Financieros a Diciembre 31 de 2015

Tabla 11 Participación de la Deuda

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	% PART.
Davivienda	712127400009360	1,001,095,421.13	4%
BBVA	452-9600044795	833,333,335.35	3%
Davivienda	7612127400073490	6,000,000,000.00	22%
Bogotá	257858143	6,000,000,000.00	22%
BBVA	803-000314	7,000,000,000.00	25%
Occidente	0630014497-7	7,000,000,000.00	25%
TOTAL		27,834,428,756.48	100%

Fuente: Secretaria de Hacienda Estados Financieros a Diciembre 31 de 2015

Ilustración 4. Comportamiento de la Deuda



Fuente: Análisis del Auditor

El mayor porcentaje se tiene con el BBVA y Banco de Occidente con un 25%, seguido con el banco de Bogotá con un porcentaje del 22%, con respecto al número de obligación crediticia.

Durante la vigencia 2015, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de \$9.875 MM y por concepto de intereses corrientes la suma \$1.934 MM, se adquieren nuevos créditos por valor total de **\$11.41 MM**, así: de \$1.000 MM, con Davivienda, 1.041MM con el BBVA, con el Banco de Bogotá por \$6.000 MM y 3.000 MM con el Banco de Occidente.

Tabla 12 Comportamiento de la deuda

	Vigencia 2014	Vigencia 2015
SALDO ANTERIOR	11,500,922,404	26,668,050,683
NUEVO CREDITO	17,000,000,000	11,041,955,260
AMORTIZACION	1,832,871,715	9,875,577,186
INTERESES CORRIENTES	844,096,299	1,934,185,141
INTERESES MORATORIOS	0	0
NUEVO SALDO	26,668,050,689	27,834,428,756

Fuente: Secretaría de Hacienda

Las operaciones de crédito público presentan para la vigencia 2015 un aumento del 4%, con respecto al año 2014 (nuevo saldo).

Ilustración 5. Estado de la Deuda Pública a Diciembre 31 de 2015

SECRETARIA DE HACIENDA Y FINANZAS PUBLICAS													
ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS													
FECHA DE CORTE: DICIEMBRE 31/2015													
													
													
ALCALDIA DE DOSQUEBRADAS													
FINANZAS PUBLICAS													
ENTIDAD PRESTADORA	MONTOS	TASA DE INTERES	PERIODO	FECHA DE EMISION	PLAZO	DESTINO	GARANTIA	PAGARE No.	ORDEN DE PAGO	PAGO CHEQUE	FECHA DE PAGO	CAPITAL A 31/12/2015	
DAVMEND	5.000.000.000	DTF + 2,5	V	30/11/2009	7 años	Malla Vial	sobretasa g	712127400000	0	0		1.001.095.430	
BBVA	5.000.000.000	DTF+2,50	V	27/11/2009	7 años	Malla Vial	sobretasa g	452-960004478	0	0		833.333.337	
DAVMEND	6.000.000.000	DTF+2,80	V	20/12/2013	7 años	Malla Vial	Imto Predial	761212740007	0	0		0	
						Plan de Desarrollo 2012-2015. Proyectos relacionados en el Acuerdo No. 014 de	Imto Predial	0330009785-3	OPRD 20160046		21 ENERO-0	3.000.000.000	
OCCIDENT	3.000.000.000	DTF+2,50	V	23/10/2014	7 años	Plan de Desarrollo 2012-2015. Proyectos relacionados en el Acuerdo No. 014 de	Imto Predial	0330009785-3	20157232	0	2 DBRE-015	3.000.000.000	
OCCIDENT	3.000.000.000	DTF+2,50	V	03/03/2015	7 años	Plan de Desarrollo 2012-2015. Proyectos relacionados en el Acuerdo No. 014 de	Imto Predial	0330009785-3	20157752	0	DIC 22-015	7.000.000.000	
BBVA	7.000.000.000	DTF+2,67	V	26/12/2014	7 años	Recuperación de la malla vial, programa 4.22 construcción y mantenimiento de la infraestructura pública	Imto Predial	803-960000055	20157752	0	DIC 22-015	7.000.000.000	
OCCIDENT	7.000.000.000	DTF+2,50	V	29/12/2014	7 años	Construcción, adecuación y mantenimiento de la	Imto Predial	0630014497-7	OPRD20157498	0	DIC 17-015	7.000.000.000	
BOGOTÁ	6.000.000.000	DTF+2,50	V	13/05/2015	5 años	Malla Vial	Imto Predial	257858143	20156693	0	NOV 19-2015	6.000.000.000	
	42.000.000.000											27.834.428.766	

Fuente: Notas a los Estados Contables vigencia 2015.

3. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Municipio de Dosquebradas, Sector Central, para la vigencia comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$ **160.407 MM**, según lo establece los Acuerdos de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 023 y 029 de 2014, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 387 de diciembre del mismo año.

Durante la vigencia 2015, la administración municipal realizó una serie de modificaciones (adiciones y reducciones), traslados, créditos y contra créditos en el presupuesto necesarios para el funcionamiento de la entidad.

3.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

En el transcurso del periodo fiscal año 2015, el Municipio de Dosquebradas registró un elevado volumen de movimientos y de ajustes con respecto a la base presupuestal determinada al comienzo para el ejercicio, habiéndose producido 15 actos administrativos de modificación al Presupuesto, a través de un (1) acuerdo municipal y catorce (14) decretos suscritos por el Alcalde Municipal, las novedades por adiciones, reducciones, modificatorias del Ingreso y del gastos, además de los créditos y contra créditos que afectaron partidas del gasto, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía de \$202.859, , lo que representó un incremento nominal del 26%.

Tabla 13. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015

Orden	Acto Administrativo	(F) Fecha	Valor Adicionado	Valor Reduccion
1	ACUERDO 008	15/02/17	25,082,423,785.00	-
2	DECRETO 031	15/01/20	1,130,399,485.00	-
3	DECRETO 058	15/01/30	10,281,020,023.00	4,876,092,500.00
4	DECRETO 089	15/02/23	4,183,622,826.00	1,046,838,518.00
5	DECRETO 121	15/03/27	57,831,881.00	-
6	DECRETO 207	15/06/09	174,175,191.00	-
7	DECRETO 264	15/07/01	247,005,606.00	-
8	DECRETO 265	15/07/01	136,307,626.00	-
9	DECRETO 273	15/07/08	62,740,000.00	-
10	DECRETO 296	15/07/27	35,789,664.00	-
11	DECRETO 305	15/08/06	735,000,000.00	-
12	DECRETO 346	15/10/01	8,954,892,393.00	-
13	DECRETO 386	15/11/26	30,344,635.00	-
14	DECRETO 401	15/12/04	845,903,584.00	845,903,584.00
15	DECRETO 456	15/12/31	1,355,911,570.00	4,092,954,663.00
	Total general		53,313,368,269.00	10,861,789,265.00

Fuente: Formato_201513_f8a-agr_modificaciones al Presupuesto SIA

Tabla 14. Resumen de los valores de modificación del Presupuesto

Concepto	Presupuesto de Ingresos	Presupuesto de Gastos
Presupuesto Inicial aprobado vigencia 2015	160,407,529,936.00	160,407,529,835
Mas Adiciones	53,313,368,269.00	53,313,368,269
Menos Deducciones	10,861,789,265.00	10,861,789,265
Apropiación Definitiva	202,859,108,940.31	202,859,108,839

Fuente: Análisis Auditoría Regular Vigencia 2015, PGAT 2016.

Las modificaciones incluidas en los presupuestos tanto de Ingresos como de Gastos cumplieron su curso regular a través de la debida presentación de los proyectos de acuerdo y actos administrativos correspondientes ciñéndose a las normas regulatorias establecidas en el estatuto orgánico de presupuesto. Todos los eventos de ajustes realizados por decisiones del administrativo finalmente se traducen en expedición y sanción de los Acuerdos, acompañados de las autorizaciones que el Concejo Municipal le otorga al ejecutivo para que internamente se surtan los requerimientos de créditos y contra créditos según las necesidades de la administración, lo que deja entrever que la conformación final del presupuesto es la respuesta a las necesidades derivadas del compromiso de ejecución del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 "Dosquebradas Empresa de Todos".

3.1.1. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos:

Acorde con lo anotado previamente, a lo largo de la vigencia fiscal entre enero 01 hasta el 31 de diciembre de 2015, se produjeron las novedades modificatorias del Ingreso a través de 15 Actos administrativos (14 corresponden a Decretos y uno a Acuerdo del Concejo Municipal). Al cierre de la vigencia se registran adiciones por la suma de **\$53.313.368**, lo cual se muestra en el cuadro siguiente, en donde se pueden evidenciar las modificaciones surtidas en los principales rubros y componentes del Presupuesto de Ingresos

Tabla 15. Modificación Presupuesto de Ingresos

Nombre del Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial 2015	Adiciones	Reducciones	Total Aforo Presupuesto 2015	% Variacion
INGRESOS	160,407,529,936.00	53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	202,496,108,940.00	26%
TRIBUTARIOS	38,210,723,255.00	-	-	38,210,723,255.00	0%
NO TRIBUTARIOS	100,972,097,577.00	27,100,544,999.00	10,861,789,265.00	117,210,853,311.00	16%
INGRESOS DE CAPITAL	20,861,709,104.00	26,212,823,270.00	-	47,074,532,374.00	126%
FONDOS ESPECIALES	363,000,000.00	-	-	-	-100%

Fuente: Secretaria de Hacienda

El cuadro anterior, se ilustra las modificaciones surtidas en los principales rubros y componentes del Presupuesto de Ingresos, se resalta los ingresos de capital con un 126%, seguido de los ingresos no tributarios con un 16%, y se observa que ni los ingresos tributarios ni los fondos especiales tuvieron modificación.

Los ingresos de capital están marcados por las adiciones en los rubros de los créditos nuevos por 11.014 millones, Superávit Fiscal Recursos Propios ICLD por un valor de \$3.800 millones, Superávit Fiscal Estampilla Pro bienestar del Adulto Mayor (Acuerdo 007/2009), por valor de \$1.319 millones, Superávit Fiscal SGP Educación Prestación de Servicios, por valor de \$2.089 millones, Superávit Fiscal Recursos del Crédito por 3.000 millones, como los más representativos.

Los ingresos no tributarios, están marcados por Transferencias del Sistema General de participaciones con 16.000 millones, otras transferencias por \$9.000 millones, otras transferencias de convenios por \$2.000 millones.

Comportamiento de Los ingresos vigencias 2013, 2014 y 2015

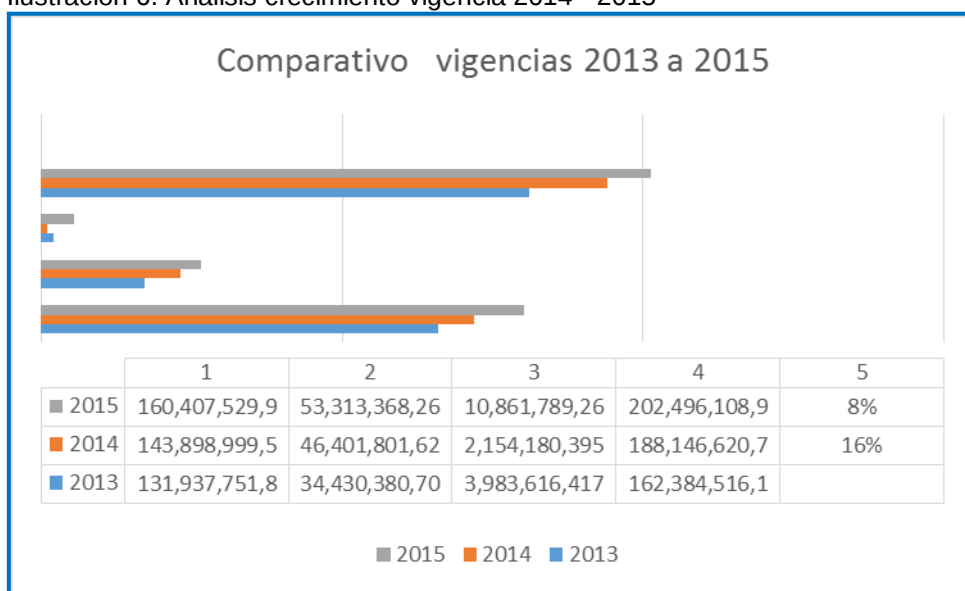
Tabla 16. Comparativo Presupuesto Inicial Vs Presupuesto Final

Año	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Final
2013	131,937,751,862.00	34,430,380,705.00	3,983,616,417.00	162,384,516,150.00
2014	143,898,999,547.00	46,401,801,620.00	2,154,180,395.00	188,146,620,772.00
2015	160,407,529,936.00	53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	202,496,108,940.00
Total				553,027,245,862.00

Fuente: Auditorias vigencias 2013 – 2015.

Se observa que para la vigencia 2014 el presupuesto final incrementó un 8% y para el año 2015 su incremento fue del 8%.

Ilustración 6. Análisis crecimiento vigencia 2014 - 2015



Fuente: Auditorias vigencia 2013, 2014 y 2015

3.1.2. Modificaciones al Presupuesto de Gastos:

De un presupuesto de Gastos inicialmente aprobado por \$ 160.407 Millones, durante la vigencia se realizaron 1.234 registros de modificatorias al presupuesto de Gastos, cerrando en \$202.859 millones de pesos, aumento explicado en Adiciones por valor de \$ 53.313 millones y reducciones por \$10.861 millones, traslados presupuestales evidenciados en Créditos y Contra créditos compensados por valor de \$ 19.684 millones. Las novedades se registran en un (1) Acuerdo Municipal, veinticinco (25) Decretos y diez (10) Resoluciones, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 17. Actos Administrativos de Adición, Reducción, Crédito y Contra crédito vigencia 2015

No. Conse	Acto administ	Fecha	Adiciones	Reducciones	Creditos	Contracreditos
1	ACUERDO 008	17-feb.-15	25,082,423,785.00	-	-	-
9	DECRETO N°004	5-ene.-15	-	-	1,807,645,873.00	1,807,645,873.00
10	DECRETO N°031	20-ene.-15	1,130,399,485.00	-	-	-
28	RESOLUCION N°006	26-ene.-15	-	-	90,250,000.00	90,250,000.00
2	DECRETO No. 058	30-ene.-15	10,281,020,023.00	4,876,092,500.00	-	-
11	DECRETO N°073	9-feb.-15	-	-	1,375,969,617.00	1,375,969,617.00
29	RESOLUCION N°019	20-feb.-15	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
3	DECRETO No. 089	23-feb.-15	4,183,622,826.00	1,046,838,518.00	-	-
12	DECRETO N°095	2-mar.-15	-	-	104,255,446.00	104,255,446.00
13	DECRETO N°097	2-mar.-15	-	-	162,000,000.00	162,000,000.00
36	RESOLUCION N°97	3-mar.-15	-	-	32,884,000.00	32,884,000.00
14	DECRETO N°104	9-mar.-15	-	-	1,358,414,114.00	1,358,414,114.00
31	RESOLUCION N°35	18-mar.-15	-	-	13,000,000.00	13,000,000.00
8	DECRETO N° 121	27-mar.-15	57,831,881.00	-	-	-
15	DECRETO N°123	6-abr.-15	-	-	2,765,848,414.00	2,765,848,414.00
16	DECRETO N°145	4-may.-15	-	-	1,182,714,893.00	1,182,714,893.00
32	RESOLUCION N°51	29-may.-15	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
17	DECRETO N°184	1-jun.-15	-	-	2,978,999,582.00	2,978,999,582.00
4	DECRETO No. 207	9-jun.-15	174,175,191.00	-	-	-
33	RESOLUCION N°62	22-jun.-15	-	-	180,000.00	180,000.00
18	DECRETO N°264	1-jul.-15	247,005,606.00	-	304,466,481.00	304,466,481.00
19	DECRETO N°265	1-jul.-15	136,307,626.00	-	-	-
5	DECRETO No. 273	8-jul.-15	62,740,000.00	-	-	-
6	DECRETO No. 296	27-jul.-15	35,789,664.00	-	-	-
20	DECRETO N°300	3-ago.-15	-	-	638,646,727.00	638,646,727.00
21	DECRETO N°305	6-ago.-15	735,000,000.00	-	-	-
34	RESOLUCION N°79	7-ago.-15	-	-	2,800,000.00	2,800,000.00
22	DECRETO N°327	1-sep.-15	-	-	1,779,173,636.00	1,779,173,636.00
23	DECRETO N°346	1-oct.-15	8,954,892,393.00	-	1,497,329,588.00	1,497,329,588.00
35	RESOLUCION N°80	2-oct.-15	-	-	420,000.00	420,000.00
24	DECRETO N°365	3-nov.-15	-	-	3,019,724,761.00	3,019,724,762.00
7	DECRETO No. 386	26-nov.-15	30,344,635.00	-	-	-
27	RESOLUCION N 103	27-nov.-15	-	-	480,000.00	480,000.00
25	DECRETO N°401	4-dic.-15	845,903,584.00	845,903,584.00	563,122,554.00	563,122,554.00
30	RESOLUCION N°127	21-dic.-15	-	-	3,600,000.00	3,600,000.00
26	DECRETO N°456	31-dic.-15	1,355,911,570.00	4,092,954,663.00	-	-
			53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	19,684,925,686.00	19,684,925,687.00

Fuente: Secretaria de Hacienda formato 201513_f8b_ag_modificaciones.

Los Actos Administrativos de respaldo de las modificaciones surtidas al presupuesto de Gastos tuvieron lugar desde el 05 de enero de 2015, con la expedición del Decreto No. 004, extendiéndose a lo largo del año hasta diciembre 31 de 2015.

Los rubros con sus adicciones, reducciones, créditos y contra créditos, presentaron el siguiente comportamiento:

Tabla 18. Análisis del comportamiento presupuestal vigencia 2015

Código Rubro Presupuestal	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Credito	Contracréditos	Apropiacion Definitiva
TOTAL GASTOS	160,407,529,835.00	53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	19,680,845,685.00	19,684,925,685.00	202,855,028,839.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26,667,789,812.00	24,749,247.00	-	2,459,619,206.00	3,174,900,097.00	25,977,258,168.00
GASTOS DE PERSONAL	17,383,123,777.00	-	-	721,914,589.00	1,192,270,935.00	16,912,767,431.00
GASTOS GENERALES	4,256,560,349.00	24,749,247.00	-	609,205,485.00	856,077,120.00	4,034,437,961.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,028,105,686.00	-	-	1,128,499,132.00	1,126,552,042.00	5,030,052,776.00
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	3,500,000,000.00	-	-	569,816,096.00	301,979,026.00	3,767,837,070.00
INVERSIÓN	130,239,740,023.00	53,288,619,022.00	10,861,789,265.00	16,651,410,383.00	16,208,046,562.00	173,109,933,601.00
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	12,360,789,040.00	3,800,272,967.00	-	5,058,759,086.00	4,611,315,265.00	16,608,505,828.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	80,010,116,026.00	20,272,066,858.00	7,013,413,606.00	9,098,448,836.00	9,102,528,836.00	93,264,689,278.00
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	37,868,834,957.00	29,216,279,197.00	3,848,375,659.00	2,494,202,461.00	2,494,202,461.00	63,236,738,495.00

Fuente: Secretaria de Hacienda

Como se aprecia en el cuadro anterior, al examinar los grandes rubros del Egreso, se tiene que el gasto de Inversión fue el de mayor incremento nominal con \$173.109. Millones, como presupuesto definitivo, es decir, un 33, % más de lo asignado inicialmente, mientras los Gastos de Funcionamiento disminuyeron en un 3%, es decir que del presupuesto inicial de \$26.667 millones pasaron a un definitivo de \$25.977 millones y el servicio de la deuda aumentó en un 8%.

Tabla 19. Análisis Porcentual incremento y decrecimiento del presupuesto de Gastos vigencia 2015

Código Rubro Presupuestal	Apropiación Inicial	Apropiacion Definitiva	Variacion Porcentual
TOTAL GASTOS	160,407,529,835.00	202,855,028,839.00	26%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26,667,789,812.00	25,977,258,168.00	-3%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	3,500,000,000.00	3,767,837,070.00	8%
INVERSIÓN	130,239,740,023.00	173,109,933,601.00	33%

Fuente: Secretaria de Hacienda.

Verificación de los Libros Presupuestales

Acorde a lo establecido en la Resolución No. 036 de 1998 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Sector Central del Municipio de Dosquebradas tiene implementado el procedimiento presupuestal correspondiente y el aplicativo SIIF para los registros, así mismo se conservan las evidencias de los registros de ingresos y gastos en los libros presupuestales.

4. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

El presupuesto Inicial de Ingresos de la vigencia 2015, del Municipio de Dosquebradas, estableció como presupuesto de ingresos la suma de \$160.407 millones que con sus adiciones y reducciones fijó como presupuesto definitivo un valor de \$202.859 Millones, la ejecución cierra en \$205.752 millones, es decir un 2% por encima de su apropiación definitiva.

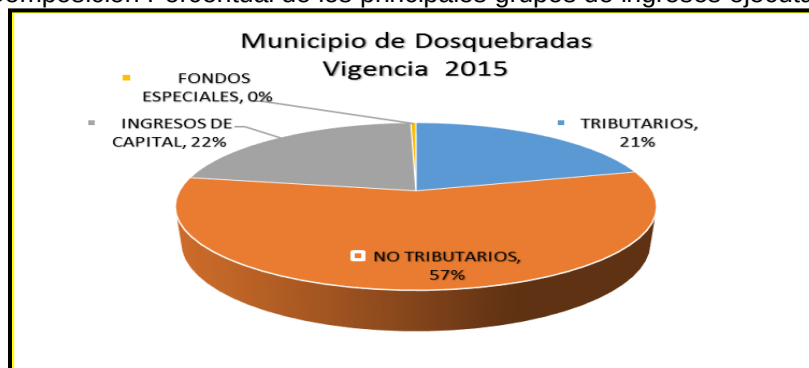
La estructura de los ingresos del Orden Municipal está dada de la siguiente manera; Ingresos Tributarios que ascendieron a la suma de \$43.356 Millones, Ingresos No tributarios \$116.473 Millones, Ingresos de Capital de \$45.059 Millones y Fondos Especiales por valor de \$858 Millones.

Tabla 20. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2015

Codigo	Nombre del Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial 2015	Adiciones	Reducciones	Total Aforo Presupuesto 2015	% Variacion	Total Recaudo 2015
1	INGRESOS	160,407,529,936.00	53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	202,496,108,940.00	26%	205,747,542,648.00
1.1	TRIBUTARIOS	38,210,723,255.00	-	-	38,210,723,255.00	0%	43,356,669,142.00
1.2	NO TRIBUTARIOS	100,972,097,577.00	27,100,544,999.00	10,861,789,265.00	117,210,853,311.00	16%	116,473,825,292.00
1.3	INGRESOS DE CAPITAL	20,861,709,104.00	26,212,823,270.00	-	47,074,532,374.00	126%	45,059,027,247.00
1.5	FONDOS ESPECIALES	363,000,000.00	-	-	-	-100%	858,020,967.00
	TOTAL.....	160,407,529,936.00	53,313,368,269.00	10,861,789,265.00	202,496,108,940.00	26%	205,752,912,648.00

Fuente: Reporte Secretaría de Hacienda

Ilustración 7. Composición Porcentual de los principales grupos de ingresos ejecutados 2015.



Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2015.

Análisis Comparativo Vigencias 2013 – 2014 y 2015

Tabla 21. Comportamiento del Recaudo Vigencias 2013- 2014-2015

	EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS		
AÑOS	2013	2014	2015
INGRESOS	167,953.00	205,189.00	205,747.00
TRIBUTARIOS	35,879.00	38,717.00	43,356.00
NO TRIBUTARIOS	100,630.00	108,205.00	116,474.00
INGRESOS DE CAPITAL	30,837.00	57,838.00	45,059.00
FONDOS ESPECIALES	607.00	429.00	858.00

Fuente: Auditorías Vigencias 2013 – 2014 y 2015.

El recaudo de la vigencias 2013 a 2014 creció en un 22% y para las vigencias 2014 a 2015 creció en un 0.27%.

Composición de los Ingresos Por Grandes Rubros

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

Los Ingresos No Tributarios: Transferencias del Sistema General de Participaciones.

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

Fondos Especiales: Fondo de Seguridad, Fondo de solidaridad.

Tabla 22. Composición del Ingresos por Grandes Rubros Vigencia 2015

Nombre del Rubro Presupuestal	Ejecucion 2014	Presupuesto Inicial 2015	Total Aforo Presupuesto 2015	Total Recaudo 2015
INGRESOS	205,188,870,589.00	160,407,529,936.00	202,859,108,940.00	205,752,912,648.00
TRIBUTARIOS	38,716,579,754.00	38,210,723,255.00	38,210,723,255.00	43,356,669,142.00
IMPUESTOS INDIRECTOS	27,111,121,538.00	25,870,221,762.00	25,870,221,762.00	30,953,467,165.00
IMPUESTOS DIRECTOS	11,605,458,216.00	12,340,501,493.00	12,340,501,493.00	12,403,201,977.00
NO TRIBUTARIOS	108,205,620,108.00	100,972,097,577.00	117,210,853,311.00	116,479,195,292.00
TRANSFERENCIAS SGP	75,402,663,166.00	72,890,403,026.00	81,903,563,882.00	81,903,562,882.00
OTRAS TRANSFERENCIAS	27,569,082,511.00	23,623,979,426.00	28,816,339,403.00	29,054,855,928.00
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	22,670,538.00	10,000,000.00	10,000,000.00	35,162,631.00
OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONAL, DEPARTAMENTAL Y CONVENIOS		245,282,000.00	2,278,516,901.00	698,622,014.00
ESTRATIFICACION DECRETO 07/07/EN/2010		30,000,000.00	30,000,000.00	21,560,413.00

MULTAS Y SANCIONES	3,651,149,139.00	2,143,596,861.00	2,143,596,861.00	1,835,593,763.00
		666,443,520.00	666,443,520.00	1,261,646,633.00
TASAS	1,560,054,754.00	1,362,392,744.00	1,362,392,744.00	1,668,191,028.00
INGRESOS DE CAPITAL	57,837,748,799.00	20,861,709,104.00	47,074,532,374.00	45,059,027,247.00
RECURSOS DEL BALANCE	17,056,513,767.00	10,123,702,286.00	36,336,525,556.00	36,625,353,019.00
INTERNO	17,000,000,000.00	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	23,781,235,032.00	7,738,006,818.00	7,738,006,818.00	5,433,674,228.00
FONDOS ESPECIALES	428,921,928.00	363,000,000.00	-	858,020,967.00
	428,921,928.00	363,000,000.00	-	858,020,967.00
TOTAL.....	205,188,870,589.00	160,407,529,936.00	202,496,108,940.00	205,752,912,648.00

Fuente: Datos obtenidos de la Rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de ingresos suministrada por la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas del Municipio de Dosquebradas y consolidado por el Equipo Auditor.

Los Ingresos Tributarios en la vigencia analizada, cierran con una ejecución en pesos del orden de los \$43,356 millones, su participación con respecto a los ingresos es del 21,07% con un crecimiento nominal del 11.98% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

Los ingresos no tributarios en la vigencia 2015 alcanzan un nivel de ejecución del orden de los \$116.479 millones, la participación es del 56.61% y un crecimiento nominal del 0.27% con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta Ingresos de Capital muestra en la ejecución de ingresos del sector central, en la vigencia 2015 \$45.059 millones, con una participación del 21.90% con respecto al total y un decrecimiento del -22,09% con respecto a lo ejecutado en la vigencia inmediatamente anterior

Finalmente, el rubro correspondiente a Fondos especiales cierra el año 2015 con una ejecución en pesos de \$858 millones, con una participación del 0.42% con respecto al total y una variación nominal positiva del 100%, al compararse con la ejecución del periodo inmediatamente anterior.

Tabla 23. Participación de los ingresos Municipio de Dosquebradas vigencia 2015

Codigo	Nombre del Rubro Presupuestal	Total Recaudo 2015	Participacion
1	INGRESOS	205,752,912,648.00	100.00%
1 1	TRIBUTARIOS	43,356,669,142.00	21.07%
1 1 10	IMPUESTOS INDIRECTOS	30,953,467,165.00	15.04%
1 1 15	IMPUESTOS DIRECTOS	12,403,201,977.00	6.03%
1 2	NO TRIBUTARIOS	116,479,195,292.00	56.61%
1 2 10	TRANSFERENCIAS SGP	81,903,562,882.00	39.81%

CONTROL FISCAL 2016 – 2020

"Con Compromiso Social"

1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	29,054,855,928.00	14.12%
1 2 15	OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	35,162,631.00	0.02%
1220	OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONAL, DEPARTAMENTAL Y CONVENIOS	698,622,014.00	0.34%
1230	ESTRATIFICACION DECRETO 07/07/EN/2010	21,560,413.00	0.01%
1235	MULTAS Y SANCIONES	1,835,593,763.00	0.89%
1245	TASAS	1,668,191,028.00	0.81%
13	INGRESOS DE CAPITAL	45,059,027,247.00	21.90%
1310	RECURSOS DEL BALANCE	36,625,353,019.00	17.80%
1315	RECURSOS DEL CREDITO INTERNO	3,000,000,000.00	1.46%
1325	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	5,433,674,228.00	2.64%
15	FONDOS ESPECIALES	858,020,967.00	0.42%
	TOTAL.....	205,752,912,648.00	100.00%

Fuente: Reportes SIA 2015, Municipio de Dosquebradas.

Tabla 24. Comparativo de la Ejecución de los Ingresos por Grandes Rubros Vig 2013, 2014 y 2015

Codigo	Nombre del Rubro Presupuestal	Total Recaudo 2013	Total Recaudo 2014	Total Recaudo 2015	Variacion 2014 %	Variacion 2015 %
1	INGRESOS	167,953,152,087.11	205,188,870,589.00	205,752,912,648.00	22%	0.27%
1 1	TRIBUTARIOS	35,878,639,629	38,716,579,754.00	43,356,669,142.00	8%	11.98%
1 1 10	IMPUESTOS INDIRECTOS	24,588,469,675	27,111,121,538.00	30,953,467,165.00	10%	14.17%
1 1 15	IMPUESTOS DIRECTOS	11,290,169,953	11,605,458,216.00	12,403,201,977.00	3%	6.87%
1 2	NO TRIBUTARIOS	100,630,246,684	108,205,620,108.00	116,479,195,292.00	10%	0.27%
1 2 10	TRANSFERENCIAS SGP	70,880,349,534	75,402,663,166.00	81,903,562,882.00	6%	8.62%
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	24,964,624,224	27,569,082,511.00	29,054,855,928.00	10%	5.39%
1 2 15	OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	267,922,578	22,670,538.00	35,162,631.00	-92%	55.10%
1220	OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONAL, DEPARTAMENTAL Y CONVENIOS	446,737,096	428,921,928.00	698,622,014.00	-4%	62.88%
1230	ESTRATIFICACION DECRETO 07/07/EN/2010	0	-	21,560,413.00	0%	
1235	MULTAS Y SANCIONES	2,764,488,242	3,651,149,139.00	1,835,593,763.00	32%	-49.73%
1245	TASAS	1,306,125,010	1,560,054,754.00	1,668,191,028.00	10%	0.27%
13	INGRESOS DE CAPITAL	30,837,450,883	57,837,748,799.00	45,059,027,247.00	88%	-22.09%
1310	RECURSOS DEL BALANCE	17,152,013,961	17,056,513,767.00	36,625,353,019.00	-1%	114.73%
1315	RECURSOS DEL CREDITO INTERNO	6,000,000,000	17,000,000,000.00	3,000,000,000.00	183%	-82.35%
1325	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	7,685,436,922	23,781,235,032.00	5,433,674,228.00	209%	-77.15%
15	FONDOS ESPECIALES	606,814,891	428,921,928.00	858,020,967.00	-29%	100.04%
	TOTAL.....	167,953,152,087.11	205,188,870,589.00	205,752,912,648.00	22%	0.27%

Fuente: Cuadro construido por el Auditor a partir de las ejecuciones presupuestales de ingresos suministrado por la Secretaria de Hacienda del Municipio de Dosquebradas, vigencias 2013, 2014 y 2015.

Ilustración 8. Comparativo principales renglones de ingresos periodos 2013 a 2015



Fuente: Datos tomados reportes de ejecuciones presupuestales de ingresos vig. 2013 a 2015.

La grafica anterior refleja el comportamiento de la ejecución del presupuestos de ingresos por grandes rubros, donde se resalta que los ingresos totales en el año 2015 aumentaron con respecto al 2014 en un 0.27% (variación neta total), siendo los recursos del balance los de mayor variación nominal con un 114%, le siguen las otras transferencias del nivel nacional, departamental y convenios con un 62.8%, otros no tributarios con un 55.10%, los impuestos indirectos con un 14.17%.

ANALISIS POR TIPO DE INGRESO:

Los ingresos corrientes del Municipio de Dosquebradas en la vigencia 2015, se desprenden dos grandes rubros de ingresos a saber: Los ingresos tributarios y los no tributarios, que a su vez están integrados así:

Tabla 25. Análisis por tipo de ingreso

Nombre del Rubro Presupuestal	Total Recaudo 2014	Total Recaudo 2015	Variacion 2015 %
INGRESOS	205,188,870,589.00	205,752,912,648.00	0.27%
TRIBUTARIOS	38,716,579,754.00	43,356,669,142.00	11.98%
IMPUESTOS INDIRECTOS	27,111,121,538.00	30,953,467,165.00	14.17%
Impuesto industria y comercio vig. actual	10,218,985,016.00	11,075,201,881.00	8.38%
Impuesto de Avisos y Tableros y Publicidad	1,294,813,393.00	1,297,126,869.00	0.18%
Espectáculos Públicos	2,513,500.00	120,000.00	-95.23%

Impuesto de Delienación Urbana y Nomenclatura	1,000,869,933.00	827,655,365.00	-17.31%
Sobretasa a Gasolina CSF	6,094,336,500.00	6,878,320,200.00	12.86%
SSF Sobretasa a Gasolina	677,148,500.00	764,257,800.00	12.86%
Impuesto de Alumbrado Público	545,874,448.00	588,543,421.00	7.82%
SSF Impuesto de Alumbrado Público	5,486,004,382.00	6,030,823,873.00	9.93%
Sobretasa de seguridad ciudadana	5,255,111.00	-	-100.00%
Estampilla Procultura	1,000,243,579.00	360,132,871.00	-64.00%
Espectáculos Públicos	330,016,518.00	-	-100.00%
Estampilla Probienestar del Adulto Mayor	252,156,174.00	1,473,411,354.00	484.32%
Impuesto al Consumo del Cigarrillo	387,000.00	114,518,587.00	29491.37%
Estampilla Po-Bienestar del Adulto Mayor (ordenanza 008 de junio 20 de 2013)	159,981,511.00	1,459,446,485.00	812.26%
Rifas. juegos de azar y Juegos Permitidos	42,535,973.00	46,727,428.00	9.85%
IMPUESTOS DIRECTOS	11,605,458,216.00	12,403,201,977.00	6.87%
Impuesto Predial Unificado	7,962,238,459.00	12,221,365,721.00	53.49%
Circulacion y Transito	183,188,358.00	181,836,256.00	-0.74%

Fuente: Secretaría de Hacienda

Por Impuestos Indirectos: A este grupo corresponde el Impuesto de Industria y Comercio donde se recauda un 8.38%, más con respecto al del año 2014. Para un total de \$11.075. Millones. La Administración central realizó convenio con la Cámara de Comercio, para la elaboración de censo, depuró la cartera dando de baja a declaraciones presentadas durante la vigencia 2002 - 2003 - 2004, por un valor de \$2.116 millones, así mismo realizaron cruces de información con las empresas prestadora de servicios públicos: Serviciudad y CHEC, identificando y registrando aquellos evasores, no registrados en Industria y Comercio. Mediante Acuerdo, de febrero de 2015, fueron ofrecidos incentivos tributarios; (descuento del 80% en intereses moratorios en vigencias anteriores al año 2012 por pago hasta mayo 31; y del 60% por pago hasta octubre 20 del 2015). A diciembre 31 fueron enviados 1700 requerimientos relacionados con las compras y ventas realizadas por algunas empresas y cruce de información con las declaraciones privadas presentadas por los contribuyentes identificando evasores y/o elusores del impuesto de industria y comercio y complementarios.

Otro rubro igual de importante en este grupo está la Sobretasa a la Gasolina donde se recauda un 12.86% por encima del año 2014, es decir el total de recaudó fue de \$6.878 millones. Dando cumplimiento al Capítulo XIX Del Acuerdo 028 del 30 de noviembre de 2014, artículo 245 y siguientes del Estatuto de Rentas del Municipio de Dosquebradas.

La Estampilla pro bienestar del Adulto Mayor pasó de \$252 millones a \$1.473. Millones, como lo manifiesta el Estatuto de Rentas Capítulo XXIV, tiene por objeto brindar protección a las personas de la tercera edad de los niveles I Y II del Sisbén, este rubro fue producto de los contratos en las diferentes modalidades suscritos por el Municipio y sus entes descentralizados, celebrados con personales naturales o jurídicas, surtido en un 2% del valor del contrato o adición.

Por impuesto de alumbrado público se recaudó un valor de \$6.030 millones es decir un 9.93% mas, con respecto a la vigencia 2014.

Por Impuesto Directos: El Impuesto Predial Unificado pasó de \$7.962 millones año 2014, a \$12.221 millones para la vigencia 2015. El Acuerdo No 001 de febrero de 2015, concedió beneficios tributarios, así (descuento del 80% en intereses moratorios en vigencias anteriores al año 2012 por pago hasta mayo 31; y del 60% por pago hasta octubre 20 del 2015). En comunicado suscrito por el Profesional de Impuestos reporta las acciones tendientes para evitar las prescripciones en manera de impuestos: Como el envío de la facturación en forma masiva pero separada, a quienes adeudaban una sola vigencia y a quienes adeudan dos o más vigencias, con el fin de iniciar el cobro persuasivo. Adelantaron embargos y secuestros de bienes, a deudores del impuesto predial que no acataron el llamado persuasivo. Adelantaron procesos de remate de bienes en dicha oficina y por medio de juzgados, en los cuales algunos no se presentaron postores y en otros se logró recuperar considerables sumas de dinero.

Todas las acciones que se iniciaron o continuaron con respecto al cobro de impuestos, están encaminadas a recuperar cartera morosa y a evitar prescripciones que soliciten los contribuyentes por los diferentes impuestos, lógicamente deberá existir un seguimiento a cada una de las acciones que se hayan adelantado en su momento, contratando el personal necesario para cada una de las acciones a seguir o implementar.

Se concluye que el Municipio de Dosquebradas en su Estatuto de Rentas, artículo 598, Capítulo VIII, define **"Creación de la Unidad de Gestión SOFFA, Sistema Operativo de Fiscalización y Fortalecimiento Administrativo: Créese el Sistema Operativo de Fiscalización y Fortalecimiento Fiscal Administrativo del Municipio de Dosquebradas, como una unidad Técnica y Operativa perteneciente a la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas, la cual además de propender por**

el adecuado manejo y recaudo de las obligaciones fiscales a favor del Municipio, será la responsable de adelantar todas las actuaciones administrativas de fiscalización y cobro de los impuestos...". Unidad que al 31 de diciembre de 2015, no se encontraba implementada, dando lugar a un incumplimiento de la normatividad interna.

Por Impuestos No Tributarios:

Tabla 26. Impuestos No Tributarios

Nombre del Rubro Presupuestal	Total Recaudo 2014	Total Recaudo 2015	Variación 2015 %
NO TRIBUTARIOS	108,205,620,108.00	116,479,195,292.00	0.27%
TRANSFERENCIAS SGP	75,402,663,166.00	81,903,562,882.00	8.62%
OTRAS TRANSFERENCIAS	27,569,082,511.00	29,054,855,928.00	5.39%
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	22,670,538.00	35,162,631.00	55.10%
OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONAL, DEPARTAMENTAL Y CONVENIOS	428,921,928.00	698,622,014.00	62.88%
ESTRATIFICACION DECRETO 07/07/EN/2010	-	21,560,413.00	
MULTAS Y SANCIONES	3,651,149,139.00	1,835,593,763.00	-49.73%
TASAS	1,560,054,754.00	1,668,191,028.00	0.27%

Fuente: Secretaría de Hacienda

Los Ingresos No tributarios con una participación del 56.61% del total de los Ingresos. Al cierre de la Vigencia 2015, alcanzaron un nivel de cumplimiento en meta del 99%, del presupuesto definitivo. El recaudo total cerró en el 2015 en \$116.479 millones de un aforo de \$117.210 millones de pesos, con una variación positiva del 0.27 % en recaudo si se compara con lo reportado en el 2014. Los principales ítems en orden de importancia son: Transferencia Nacionales, otras transferencias, Tasas, Multas y Contribuciones y las Rentas Ocasiones, estas últimas cuyo comportamiento está en función de otras variables del entorno económico. Los anteriores rubros concentran gran parte de los denominados ingresos no recurrentes, por cuanto su obtención depende en buena medida de la gestión del ejecutivo de turno que sirve de referente para la calificación de su desempeño administrativo.

Transferencias del Sistema General de Participaciones: Transferencias: Representan el 39,81% del gran total de los Ingresos del Municipio, en el periodo inmediatamente anterior representaba el 8.62%. La estimación inicial fue del orden de los \$81.903, idéntica cifra para el cierre vigencia 2015. Dineros que sirvieron para atender el gasto público social en Educación, Salud, deporte y recreación, Cultura y libre inversión.

Otras Transferencias Nacional, Departamental Y Convenios: Así mismo afora otras transferencias independientes del SGP por valor de \$29.054 millones, del Fondo de Solidaridad y Garantías recibió \$24.631 millones, del Nivel Departamental \$2.894 millones, entre otras.

Multas y Sanciones: Este rubro participa con 0.89% del total del recaudado, a él pertenecen, los intereses de mora y sanciones al Código de Rentas, fueron recaudados \$1.835 millones con un nivel de cumplimiento del 86% de la meta propuesta es decir de \$2.143 millones fue lo aforado.

Tasas: Con un recado del 122%, el presupuesto aforado fue de \$1.362 millones, al cierre del ejercicio presentó un recaudo de \$1.668 millones.

La lectura de este comportamiento es positivo en tanto que habla de las acciones de gestión fiscal que pone en cintura a los contribuyentes y que la cultura de pago oportuno es posible.

RECURSOS DE CAPITAL: Los ítems que conforman este grupo pertenecen los recursos del balance con un total recaudado de \$36.625 millones y unos recursos del crédito por \$3.000 millones los recursos de capital participan con un 21.90% decrecieron un -22.09%, con respecto al año 2014.

FONDOS ESPECIALES: La participación es del 0.42%, total recaudado \$858 millones.

SITUACION DE LA CARTERA IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Cartera de Impuesto Predial:

A continuación se muestra el cuadro comparativo de la situación de cartera al cierre de la vigencia 2015 desde lo contable y se presenta la información en detalle de los datos de cartera como se tienen registrados.

Tabla 27. Situación General de la Cartera del Municipio de Dosquebradas, según reporte contable, con corte a diciembre 31 de 2015

DESCRIPCION	SALDOS VIGENCIAS ANTERIORES	DEUDA_2014	DEUDA_2015	SALDO_IMPUESTOS
Impuesto Predial	27,746,011,690	6,674,632,734	9,356,637,136	43,777,281,560
Interes Mora Predial	38,458,700,637	2,321,820,095	864,474,161	41,644,994,893
Carder	2,539,314,531	834,396,053	1,241,665,766	4,615,376,350
Otros	11,617,740,585	907,311,973	541,152,842	13,066,205,399
TOTAL	80,361,767,443	10,738,160,855	12,003,929,905	103,103,858,202
DESCRIPCION	SALDOS VIGENCIAS ANTERIORES	DEUDA_2014	DEUDA_2015	SALDO_IMPUESTOS
Industria y Comercio	1,115,664,668	102,516,732	300,984,447	1,519,165,846
Interes Mora Industria y Comercio	1,254,858,465	7,839,211	8,451,540	1,271,149,216
Avisos y Tableros	184,619,534	9,685,997	41,063,719	235,369,250
Otros	541,794,229	-38,621,316	-15,641,649	487,531,263
TOTAL	3,096,936,896	81,420,623	334,858,057	3,513,215,576

Fuente: Reporte contable Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas Vigencia 2015.

El principal componente de la cartera del sector central del Municipio de Dosquebradas, corresponde al impuesto predial con un 97% y un 3% para el impuesto de industria y comercio del total \$106.617 millones de las cuentas por cobrar son por concepto de impuestos.

Ilustración 9. Proporción de la cartera a diciembre 31 de 2015



Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas Vigencia 2015.

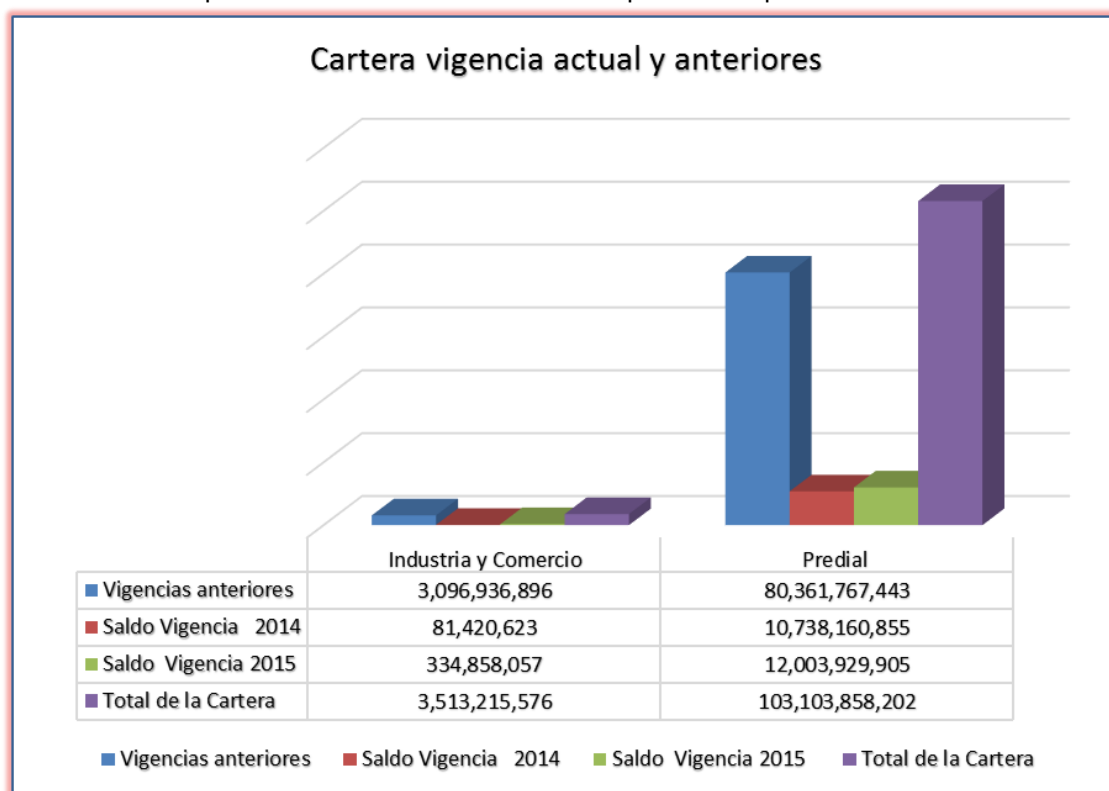
Situación de cartera por rubro, vigencia actual y vigencias anteriores Periodo 2015

Tabla 28. Situación de cartera por rubro vigencias anteriores y actual 2015

Situación de cartera por rubro, vigencia actual y vigencias anteriores	Industria y Comercio	Predial
periodo 2014	3,096,936,896	80,361,767,443
Saldo Vigencia 2014	81,420,623	10,738,160,855
Saldo Vigencia 2015	334,858,057	12,003,929,905
Total de la Cartera	3,513,215,576	103,103,858,202

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

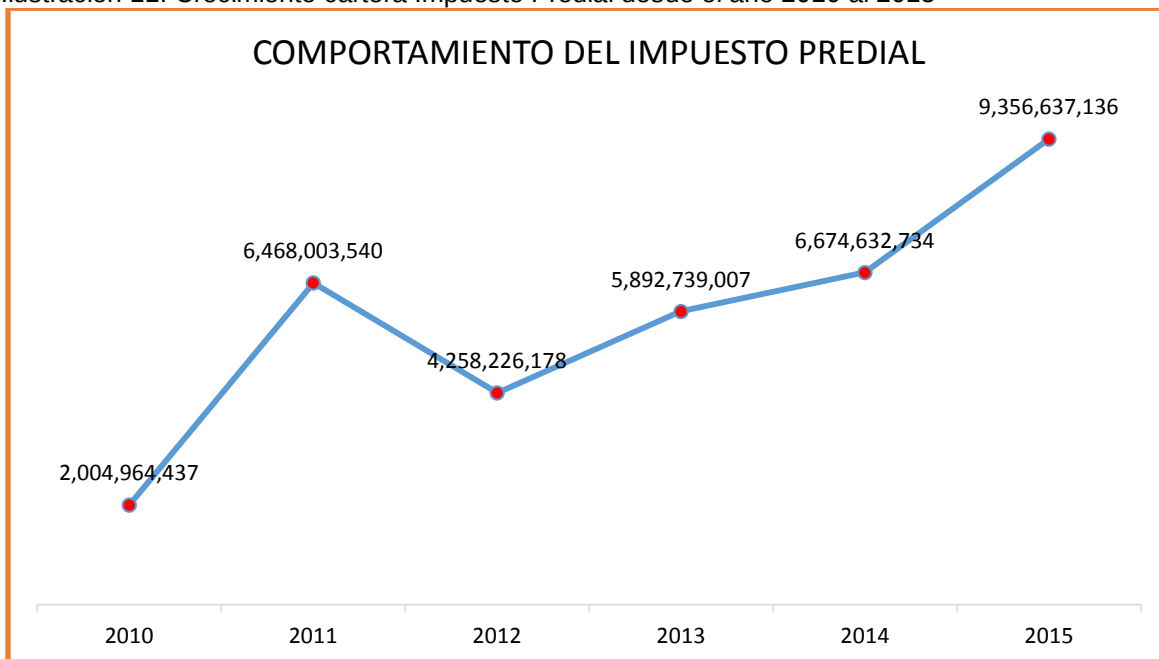
Ilustración 10. Comportamiento de la cartera del Municipio de Dosquebradas



Fuente: Municipio de Dosquebradas.

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

Ilustración 11. Crecimiento cartera Impuesto Predial desde el año 2010 al 2015



Fuente: Análisis Equipo Auditor

Ilustración 12. Comportamiento histórico Industria y Comercio desde el año 2010 al 2015



Fuente: Análisis Equipo Auditor

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

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

Comportamiento Del Gasto

La vigencia 2015 inicia con un estimativo de \$160.407 millones, en la vigencia se presentaron modificaciones al presupuesto, con adiciones por valor de \$53.313 millones y reducciones por \$10.861 millones, y unos créditos y contra créditos por valor de \$19.684 millones, registrándose un presupuesto definitivo de \$202.859 millones.

Tabla 29. Presupuesto Vigencia 2015, Municipio de Dosquebradas

CONCEPTO	CODIGO	APROPIACION INICIAL	CREDITOS	CONTRACREDITOS	REDUCCIONES	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
TOTAL GASTOS		160,407,529,835.00	19,684,925,685.00	19,684,925,685.00	10,861,789,265.00	53,313,368,269.00	202,859,108,839.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		26,667,789,812.00	2,459,619,206.00	3,174,900,097.00	-	24,749,247.00	25,977,258,168.00
GASTOS DE PERSONAL		17,383,123,777.00	721,914,589.00	1,192,270,935.00	-	-	16,912,767,431.00
GASTOS GENERALES		4,256,560,349.00	609,205,485.00	856,077,120.00	-	24,749,247.00	4,034,437,961.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		5,028,105,686.00	1,128,499,132.00	1,126,552,042.00	-	-	5,030,052,776.00
SERVICIO DE LA DEUDA		3,500,000,000.00	569,816,096.00	301,979,026.00	-	-	3,767,837,070.00
DEUDA		3,500,000,000.00	569,816,096.00	301,979,026.00	-	-	3,767,837,070.00
INVERSION		130,239,740,023.00	16,655,490,383.00	16,208,046,562.00	10,861,789,265.00	53,288,619,022.00	173,114,013,601.00
PROYECTOS DE INVERSION		12,360,789,040.00	5,058,759,086.00	4,611,315,265.00	-	3,800,272,967.00	16,608,505,828.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		80,010,116,026.00	9,102,528,836.00	9,102,528,836.00	7,013,413,606.00	20,272,066,858.00	93,268,769,278.00
INVERSION OTROS RECURSOS		37,868,834,957.00	2,494,202,461.00	2,494,202,461.00	3,848,375,659.00	29,216,279,197.00	63,236,738,495.00

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Ejecución y Otros Aspectos Cuantitativos

La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 97% superior al alcanzado en el 2014 que fue del 90%, siendo la ejecución de compromisos en pesos del orden de los \$194.072 millones.

El crecimiento en los Gastos totales del Municipio de Dosquebradas es posible por una mayor estimación en los ingresos determinados en el presupuesto inicial y por variaciones mayores en los gastos de funcionamiento y de inversión.

La estructura del componente Gastos totales en el Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos: La Inversión con la mayor participación concentra el 85%, sigue los Gastos de funcionamiento con el 13%, y finalmente el Servicio de la Deuda con el 2% del total de los gastos, como se observa en las siguientes tablas.

Tabla 30. Nivel de cumplimiento del presupuesto de Gastos vigencia 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
TOTAL GASTOS	202,859,108,839.00	196,783,876,250.00	194,072,681,416.00	97%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25,977,258,168.00	25,932,332,433.00	25,916,058,372.00	100%
SERVICIO DE LA DEUDA	3,767,837,070.00	3,767,807,070.00	3,767,807,070.00	100%
INVERSION	173,114,013,601.00	167,083,736,747.00	164,388,815,974.00	97%

Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2015, Secretaria de Hacienda

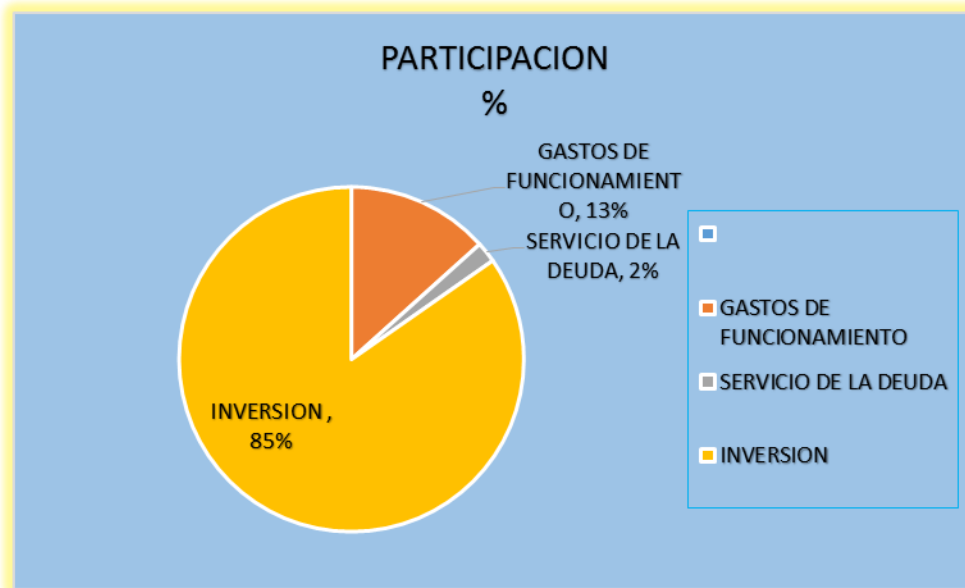
Manteniendo el orden de presentación de los principales componentes del Gasto a continuación se resaltan de manera analítica el comportamiento de cada uno de ellos.

Tabla 31. Nivel de participación del presupuesto de Gastos ejecutado, vigencia 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	PARTICIPACION %
TOTAL GASTOS	202,859,108,839.00	196,783,876,250.00	194,072,681,416.00	97%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25,977,258,168.00	25,932,332,433.00	25,916,058,372.00	100%	13%
SERVICIO DE LA DEUDA	3,767,837,070.00	3,767,807,070.00	3,767,807,070.00	100%	2%
INVERSION	173,114,013,601.00	167,083,736,747.00	164,388,815,974.00	97%	85%

Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2015

Ilustración 13. Nivel de participación de los grandes grupos de los gastos - Presupuesto 2015



Fuente: Analisis del Auditor

Los Gastos de Funcionamiento:

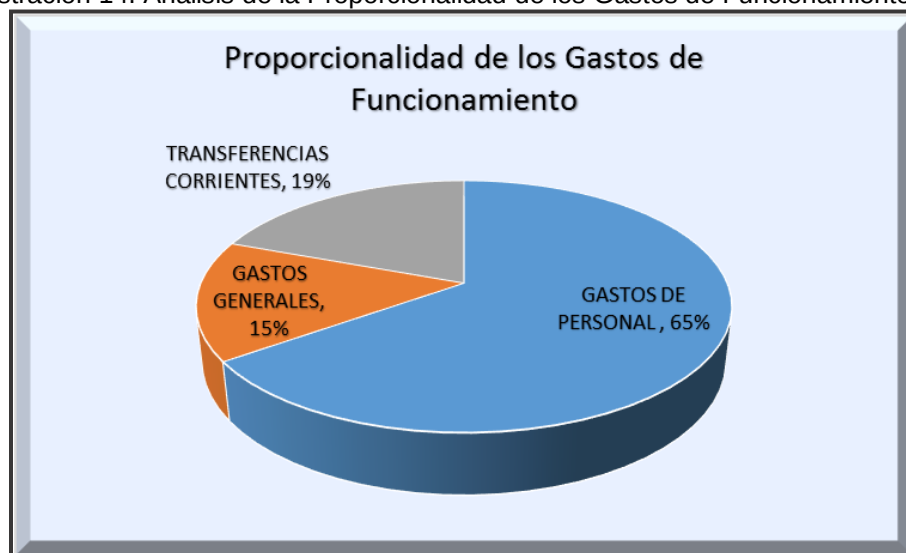
Tabla 32. Análisis ejecución Gastos de Funcionamiento presupuestal vigencias 2014 - 2015.

Rubro	Ejecucion 2014	Apropiacion Inicial 2015	Creditos	Contracreditos	Reducciones	Adiciones	Total Presupuesto 2015	Ejecucion 2015	% de Participacion 2015	Variacion 2014 A 2015
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	39,572,717,809.00	26,667,789,812.00	2,459,619,206.00	3,174,900,097.00	-	24,749,247.00	25,977,258,168.00	25,932,332,433.00	100%	-34%
GASTOS DE PERSONAL	14,018,407,500.00	17,383,123,777.00	721,914,589.00	1,192,270,935.00	0	0	16,912,767,431.00	16,907,158,046.00	65%	21%
GASTOS GENERALES	3,732,569,372.00	4,256,560,349.00	609,205,485.00	856,077,120.00	0	247,492,470.00	4,034,437,961.00	3,995,565,062.00	15%	7%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21,821,740,937.00	5,028,105,686.00	1,128,499,132.00	1,126,552,042.00	0	0	5,030,052,776.00	5,029,609,325.00	19%	-77%

Fuente: Análisis del Auditor

Con la anterior información se concluye que el Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2015, disminuyó sus gastos de funcionamiento en un 34%, con respecto a la ejecución del año 2014, donde su mayor incidencia corresponde a las transferencias corrientes, las cuales corresponden a una disminución del 77%, esto es se canceló menos a la Caja de Compensación Familiar. Como se observa en la siguiente gráfica.

Ilustración 14. Análisis de la Proporcionalidad de los Gastos de Funcionamiento 2015



Fuente: Ejecución Presupuestal Gastos de Funcionamiento Municipio de Dosquebradas

Donde los Gastos de Funcionamiento representan el 65%, seguido por las Transferencias Corrientes del 19% y los Gastos Generales con una participación del 15%, con respecto al total de gastos ejecutados vigencia 2015 por valor de \$25.977 millones.

Servicio de la Deuda

Tabla 33. Análisis del Comportamiento de la Deuda Vigencias 2014 - 2015.

Rubro	Ejecucion 2014	Apropiacion Inicial 2015	Creditos	Contracreditos	Reducciones	Adiciones	Total Presupuesto 2015	Ejecucion 2015	% de Participacion 2015	Variación 2014 A 2015
SERVICIO DE LA DEUDA	2,642,554,340.00	3,500,000,000.00	569,816,096.00	301,979,026.00	-	-	3,767,837,070.00	3,767,807,070.00	100%	43%
Amortizacion	1,832,871,718.00	2,133,333,332.00	2267621	301979026	0	0	1,833,621,927.00	1,833,621,927.00	49%	0.04%
Intereses	809,682,622.00	1,366,666,668.00	567548475	0	0	0	1,934,215,143.00	1,934,185,143.00	51%	139%

Fuente: Análisis del Auditor

Como se observa en la tabla anterior la variación de la deuda pública del año 2014 al año 2015, incrementó en un 43%, siendo los intereses, el componente de mayor proporción cancelado por el año 2015, es decir un crecimiento de 39 puntos más.

La estimación inicial según el presupuesto aprobado muestra dos grandes ítems: Amortizaciones e Intereses, el presupuesto inicial estimado fue de \$3.500 millones, realizaron créditos por 569 millones, Contracréditos por \$301 millones para un total de presupuesto aforado de \$3.767 millones.

Como se puede observar en el reporte de situación de comportamiento de la Deuda Pública en el año 2015, incluye no solo el reporte de total Amortización de deuda y el monto total de intereses cancelados en la vigencia que se analiza.

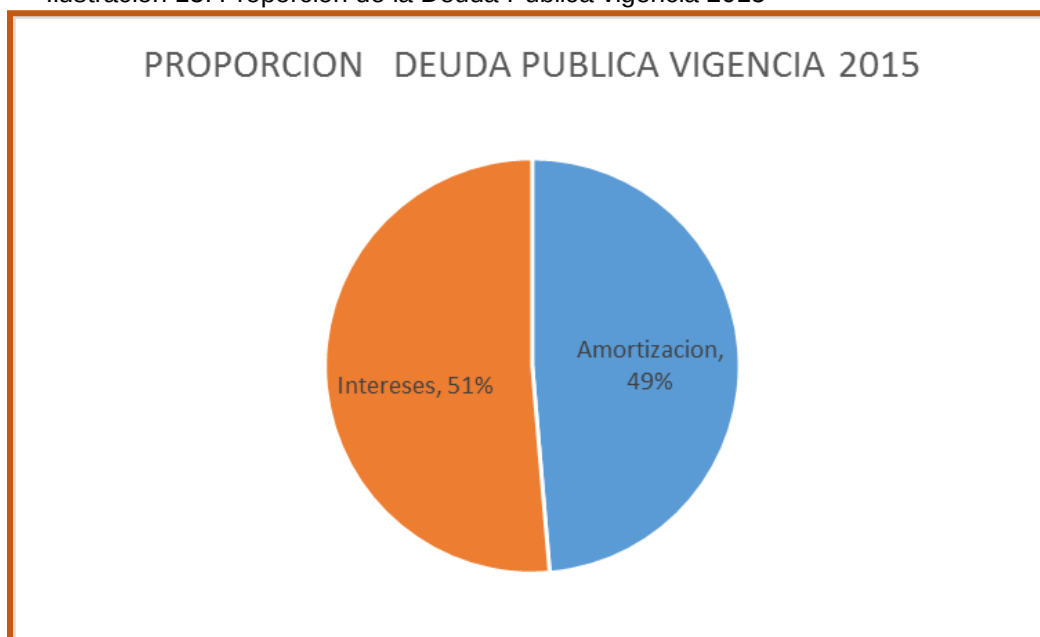
El comportamiento en general muestra que el municipio de Dosquebradas al comienzo del 2015 tenía un saldo en Deuda por valor de \$ 26.668.050.683.00 en el transcurso del año se tramitan créditos por valor de \$11.041.955.260.00, se amortiza la suma de \$9.875.577.186.00, para un saldo final de Deuda Pública interna de \$27.834.428.756, lo que al final de la vigencia representa un decrecimiento en la deuda del 4% con respecto al 2014.

Tabla 34. Saldo Deuda Pública al 31 de diciembre de 2015

	Vigencia 2014	Vigencia 2015
SALDO ANTERIOR	11,500,922,404	26,668,050,683
NUEVO CREDITO	17,000,000,000	11,041,955,260
AMORTIZACION	1,832,871,715	9,875,577,186
INTERESES CORRIENTES	844,096,299	1,934,185,141
INTERESES MORATORIOS	0	0
NUEVO SALDO	26,668,050,689	27,834,428,756

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas.

Ilustración 15. Proporción de la Deuda Pública vigencia 2015



Fuente Secretaria de Hacienda Pública Municipio de Dosquebradas

Gastos de Inversión:

El gasto de Inversión concentra en el 2015 el 85% del total de los Gastos del Municipio de Dosquebradas que comparada la participación con la vigencia 2014 representa un aumento de 31% puntos porcentuales.

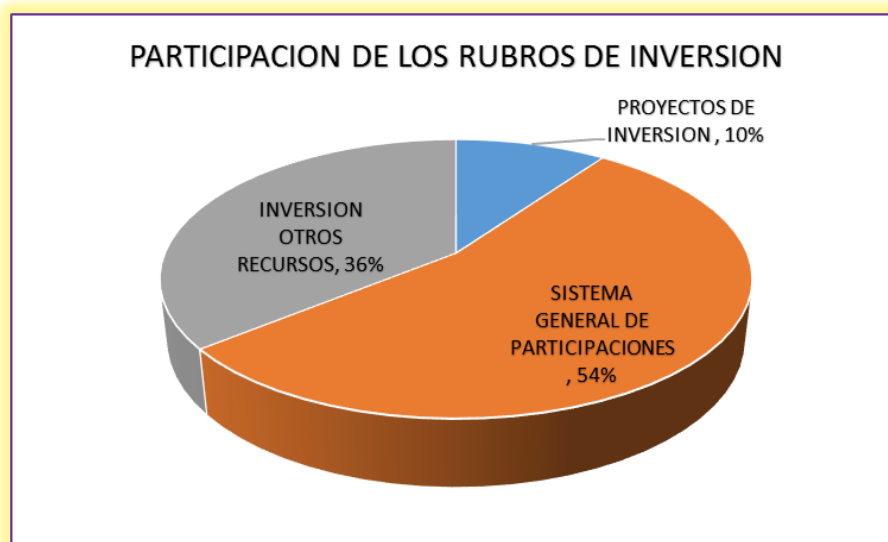
El presupuesto inicial para inversión se tasó en \$ 130.239 millones, con adicciones por valor de \$53.288 millones, reducciones \$ 10.861.7 millones, Traslados internos con créditos por \$16.655 millones, Contra Créditos por \$16.208 millones, para un Aforo final del Presupuesto vigencia 2015 del orden de los \$173.114 millones. El reporte de ejecución del Gasto por inversión al cierre del 2015 es del orden de los \$ 167,083, millones, en términos de cumplimiento equivale al 97% de lo Programado.

Tabla 35. Análisis ejecución presupuestal de Gastos de Inversión comparada vigencias 2014-2015

Rubro	Ejecucion 2014	Apropiación Inicial 2015	Creditos	Contracreditos	Reducciones	Adicciones	Total Presupuesto 2015	Ejecucion 2015	% de Participación 2015	Variación 2014 A 2015
INVERSION	127,106,301,277.00	130,239,740,023.00	16,655,490,383.00	16,208,046,562.00	10,861,789,265.00	53,288,619,022.00	173,114,013,601.00	167,083,736,747.00	100%	31%
PROYECTOS DE INVERSION	19,309,111,783.00	12,360,789,040.00	5,058,759,086.00	4,611,315,265.00	-	3,800,272,967.00	16,608,505,828.00	16,441,951,713.00	10%	-15%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	77,061,937,317.00	80,010,116,026.00	9,102,528,836.00	9,102,528,836.00	7,013,413,606.00	20,272,066,858.00	93,268,769,278.00	90,722,575,093.00	54%	18%
INVERSION OTROS RECURSOS	30,735,252,177.00	37,868,834,957.00	2,494,202,461.00	2,494,202,461.00	3,848,375,659.00	29,216,279,197.00	63,236,738,495.00	59,919,209,941.00	36%	95%

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas

Ilustración 16. Participación de los rubros de Inversión Vigencia 2015



Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2015.

Con un presupuesto definitivo para inversión de \$173.114 millones, su participación dentro de este total correspondiente al 54% fueron ejecutados con recursos procedentes del Sistema General de Participaciones, el 36% con recursos procedentes de la Nación, Departamento y otros y con recursos propios fueron ejecutados el 10%. Para atender los programas y proyectos del sector de inversión.

Inversión financiada con recursos del Sistema General de Participaciones

Tabla 36. Inversión realizada con recursos del S.G.P. vigencia 2015.

SECTOR	APROPIACION INICIAL	CREDITOS	CONTRACREDITOS	REDUCCIONES	ADICIONES	DEFINITIVO	COMPROMISOS
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	80,010,116,026.00	9,102,528,836.00	9,102,528,836.00	7,013,413,606.00	20,272,066,858.00	93,268,769,278.00	90,722,575,093.00
NO CLASIFICADOS	4,172,882,854.00	643,490,688.00	730,553,818.00	147,215,414.00	1,332,247,905.00	5,270,852,215.00	4,746,865,070.00
SALUD	15,107,991,215.00	169,176,798.00	169,176,798.00	917,607,813.00	3,997,555,605.00	18,187,939,007.00	17,610,103,211.00
EDUCACION	56,643,226,870.00	6,335,637,416.00	6,335,637,416.00	5,948,590,379.00	14,257,243,414.00	64,951,879,905.00	63,762,212,019.00
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3,036,746,753.00	1,620,271,059.00	1,620,271,059.00	-	509,934,089.00	3,546,680,842.00	3,302,102,324.00
DEPORTE Y RECREACION	533,139,476.00	252,651,745.00	242,651,745.00	-	154,731,179.00	697,870,655.00	690,266,742.00
CULTURA	430,128,858.00	69,061,130.00	2,040,000.00	-	20,354,666.00	517,504,654.00	514,985,727.00
MEDIO AMBIENTE	86,000,000.00	12,240,000.00	2,198,000.00	-	-	96,042,000.00	96,040,000.00

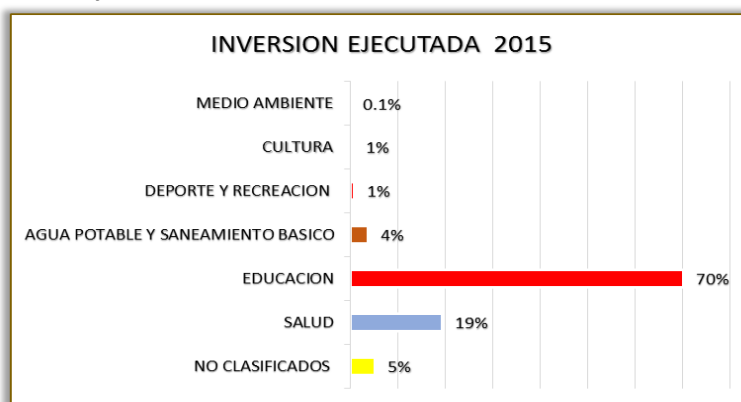
Fuente: Cuenta SIA 201513_F25 proyectos de inversión vigencia 2015.

Tabla 37. Porcentaje de Ejecución Gastos de Inversión vigencia 2015

Sector	Presupuesto Definitivo	% Participacion	Compromisos	% de Ejecucion
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	93,268,769,278.00	100.0%	90,722,575,093.00	97.27%
NO CLASIFICADOS	5,270,852,215.00	5.2%	4,746,865,070.00	90.06%
SALUD	18,187,939,007.00	19.4%	17,610,103,211.00	96.82%
EDUCACION	64,951,879,905.00	70.3%	63,762,212,019.00	98.17%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3,546,680,842.00	3.6%	3,302,102,324.00	93.10%
DEPORTE Y RECREACION	697,870,655.00	0.8%	690,266,742.00	98.91%
CULTURA	517,504,654.00	0.6%	514,985,727.00	99.51%
MEDIO AMBIENTE	96,042,000.00	0.1%	96,040,000.00	100.00%

Fuente: Análisis del Auditor

Ilustración 17. Inversión Ejecutada 2015



Fuente: Análisis del Auditor

El sector de Educación concentra el mayor nivel de inversión con el 70% del total mostrando una aplicación de recursos por valor de \$63.762 millones, un nivel de cumplimiento del 98.17%, el sector Salud le sigue con 19% del total de los recursos aplicados con una ejecución del 96.82%. Es decir de 17.610 millones se registran otros no clasificados con una participación de ejecución del 5% y con un 90% de cumplimiento por valor de 4.746 millones, en este orden de ideas continua el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico con una participación del 4%, es decir se invirtieron recursos del orden de \$3.302 millones, y con un 93.10% de ejecución, los sectores de Cultura, Deporte y Recreación, participan con un 1%, es decir la suma de \$514 millones y 690 millones respectivamente, el sector con 0.1% le corresponde a Medio Ambiente, con una ejecución de 96 millones y un nivel de cumplimiento del 100% con respecto al presupuesto definitivo para la vigencia 2015.

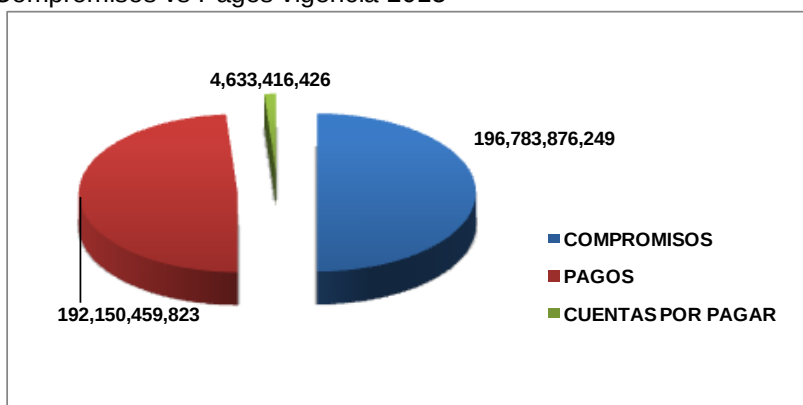
Cuentas por Pagar

Tabla 38. Compromisos vs Pagos vigencia 2015

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
196,783,876,249	192,150,459,823	4,633,416,426

Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

Ilustración 18. Compromisos vs Pagos vigencia 2015



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2015, como cuentas por pagar la suma de \$4.633.4 millones, que corresponden al 2.35%, de los recursos ejecutados.

Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero

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

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

Tabla 39. Indicadores de Desempeño Fiscal - Comparativo 2014 - 2015

CONCEPTOS FISCALES	AÑO 2014	AÑO 2015
INGRESOS TOTALES	205,188,870,589.00	205,747,542,648.00
INGRESOS CORRIENTES	146,922,199,862.00	159,830,494,434.00
TRIBUTARIOS RECAUDADOS	38,716,579,754.00	43,356,669,142.00
NO TRIBUTARIOS RECAUDADOS	32,802,956,942.00	34,570,262,410.00
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS EJECUTADOS	75,402,663,166.00	81,903,562,882.00
GASTOS TOTALES	169,321,573,424.00	194,072,681,416.00
GASTOS CORRIENTES	42,215,272,148.00	29,683,865,442.00
Funcionamiento	39,572,717,809.00	25,916,058,372.00
Intereses y Comisiones de Deuda Pública	809,682,622.00	1,934,185,143.00
Servicio de la Deuda	2,642,554,339.00	3,767,807,070.00
DEFICIT O AHORRO CORRIENTE	104,706,927,714.00	130,146,628,992.00
INGRESOS DE CAPITAL	57,837,748,799.00	45,059,027,247.00
Rendimientos Financieros	757,471,024.00	302,487,111.00
GASTOS DE CAPITAL (INVERSION SOCIAL CERTIFICADO POR	127,106,301,276.00	164,388,815,974.00
DÉFICIT O SUPERAVIT DE CAPITAL	(69,268,552,477.00)	(119,329,788,727.00)
SUPERÁVIT O SUPERAVIT TOTAL	35,867,297,165.00	11,674,861,232.00
FINANCIACIÓN	57,837,748,799.00	45,059,027,247.00
Recursos del crédito	17,000,000,000.00	3,000,000,000.00
Recursos del Balance	17,056,513,767.00	36,625,353,019.00
Otros Ingresos de Capital	23,781,235,032.00	5,433,674,228.00
FONDOS ESPECIALES	428,921,928.00	858,020,967.00
SUPERAVIT PRIMARIO	35,919,508,763.00	13,306,559,264.00

Fuente: Análisis Auditor Datos Suministrados por la Secretaria de Hacienda Municipio de Dosquebradas vigencia 2015.

De acuerdo al Flujo de la Hacienda Pública del Municipio de Dosquebradas, donde se generó un Ahorro Corriente de \$130,146,628,992.00, un superávit primario que ascendió a la suma de \$13,306,559,264.00 y un superávit presupuestal de \$11,674,861,232.00, resultados positivos a excepción del Déficit de Capital de \$ (119,329,788,727.00), donde la los Ingresos de Capital son inferiores a los Gastos de Capital o Gastos de Inversión, pese a que obtuvo un préstamo por valor de \$3.000.000.000.

Indicadores de la Hacienda Pública Regional

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

Ingresos Fiscales Per cápita

Para la vigencia 2015, los Ingresos Tributarios Per cápita del Municipio de Dosquebradas con base en la estimación de la población del DANE para el año 2015, fue de 198.874 habitantes, por lo tanto, cada habitante de Dosquebradas aportó en promedio en el 2015, un valor de **\$218,010.75** por concepto de impuestos, registrando un aumento del **11.088%** con respecto a la vigencia anterior.

Los Ingresos Corrientes para el período 2015 fueron de **\$159.830.494.434.00** y del Sistema General de Participaciones de **\$81.903.562.882.00**, por lo tanto, la Administración Municipal de Dosquebradas por cada habitante en promedio recaudó **\$803,677.17** por concepto de Ingresos Corrientes y **\$411,836.45** del SGP respectivamente.

Tabla 40. Ingresos Fiscales Per cápita, vigencia 2015

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	VARIABLES	DATOS	RESULTADO
Tributarios per cápita	$TP = \frac{IT}{P}$	INGRESOS TRIBUTARIOS	43,356,669,142.00	218,010.75
		POBLACIÓN	198874	
Corrientes per cápita	$ICp = \frac{IC}{P}$	INGRESOS CORRIENTES	159,830,494,434.00	803,677.17
		POBLACIÓN	198874	
Sistema General de Participaciones per cápita	$Tsgp = \frac{Tsgp}{P}$	TRANSFERENCIAS POR SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	81,903,562,882.00	411,836.45
			198874	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2015 DANE

Gastos Fiscales Per cápita

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

Tabla 41. Gatos Fiscales Per cápita, vigencia 2015

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	VARIABLES	DATOS	RESULTADO
Funcionamiento per cápita	$Gf = \frac{GF}{P}$	Gastos de Funcionamiento	25,916,058,372.00	130,313.96
		Población	198874	
Social per cápita	$Gi = \frac{S}{P}$	Gasto Social	126,116,005,028.00	634,150.29
		Población	198874	
Inversión per cápita	$Gi = \frac{I}{P}$	Gasto En Inversión	164,388,815,974.00	826,597.83
		Población	198874	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2015 – DANE

Con los gastos per cápita se analiza el comportamiento del gasto, con respecto al crecimiento de la población a través del tiempo y sus posibles consecuencias. La población según datos DANE para el año 2015, Municipio de Dosquebradas fue de 198.874 habitantes.

Los Gastos de Funcionamiento per cápita para la vigencia 2015, fueron de \$25.916.058.372, es decir, en promedio por habitante la Administración gastó por concepto de funcionamiento \$130.313.96, reportando una disminución del 35% respecto a la vigencia 2014. El Gasto Social per cápita fue de \$634.150.29 y el Gasto de Inversión per cápita fue de \$826.597.83 por habitante.

Indicadores de Restricciones Fiscales Normativas

Indicadores de capacidad de pago (Ley 358 de 1997)

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

Tabla 42. Indicadores de Capacidad de Pago, vigencia 2015

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	REGLA	SEMÁFORO	DATOS		RESULTADO
SOLVENCIA	$S = \text{Intereses de la Deuda} \div \text{Ahorro Operacional}$	$S > 40\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses	1,934,185,143.00	1.50%
				Ahorro Operacional	128,884,826,737.00	
SOSTENIBILIDAD	$\text{SOSTEN.} = D \div \text{I.C.}$	$\text{SOSTEN} > 80\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda	27,834,428,756.48	17.41%
				Ingresos Corrientes	159,830,494,434.00	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2015 – Cálculo equipo auditor

Para la vigencia 2015, el Municipio de Dosquebradas presentó un Índice de Solvencia del 1.50% ($S < 40\%$) y de Sostenibilidad de 17.41% ($\text{SOSTEN.} < 80\%$), lo que indica que se le permitiría a la Administración Municipal de Dosquebradas adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley 358 de 1997.

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

Para la vigencia 2015, el municipio de Dosquebradas fue clasificado de PRIMERA CATEGORÍA según el Decreto N° 227 del 17 de septiembre de 2014, por lo tanto, de acuerdo a la Ley 617 de 2000, la relación gastos de funcionamiento sobre ingresos corrientes de libre destinación debe situarse como máximo en el 65% para la vigencia fiscal 2015, para lo cual se presenta los resultados obtenidos:

Tabla 43. Cumplimiento Ley 617 de 2000 - Administración Central

FÓRMULA	DATOS	INDICADOR	CRITERIO	CALIFICACIÓN
GASTOS FUNCIONAMIENTO.	25.916.058.371	54.84%	< 65%	CUMPLE
INGRESOS. CORR. LIBRE. DESTINACION	47.250.971.857			

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

De acuerdo a la anterior tabla, se puede determinar que el Municipio de Dosquebradas dio aplicación a la ley 617 de 2000 y al Decreto 735 de 2001, dado que para la vigencia 2015, alcanzó una relación del 54.84% entre los Gastos de Funcionamiento y los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, ubicándose por debajo del límite del 65% establecido.

Indicadores de Superávit Primario (Ley 819 De 2003)

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

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

Tabla 44. Indicadores de superávit primario (Ley 819 de 2003)

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA		DATOS	RESULTADO
Sostenibilidad Fiscal (SF)	$SF = \frac{SP}{I} \geq 100\%$	SP: Superávit Primario	13,306,559,264	688%
	I	I: Intereses de la Deuda	1,934,185,143	

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos, vigencia 2014. Cálculos Equipo Auditor

Para la vigencia 2015, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 688% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, el Municipio de Dosquebradas es sostenible fiscalmente para el período en análisis.

Indicadores de gestión fiscal y financiera

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

Indicadores de gestión estratégica para la administración central

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

Gestión de Rentas por Cobrar (RCB):

El Índice de Gestión de Rentas por Cobrar, muestra la magnitud de los impuestos que no se cancelan y que la administración los aprovisiona, donde renuncia definitivamente a su cobro. La gestión se calificará de acuerdo al comportamiento de este indicador en los últimos años. Para la vigencia 2015 la entidad no realizó provisiones de las rentas por cobrar, por lo tanto no renunció a su recuperación.

Tabla 45. Gestión de Rentas por Cobrar, vigencia 2015

Nombre del Indicador	Formula	VARIABLES	DATOS	Resultado
Gestión en rentas por cobrar	GRC = Pr / RCB	Provisiones	0	0%
		Rentas por cobrar brutas	\$106.617.073.778	

Fuente: Balance General, vigencia 2014

Gestión en Pensiones (GP):

El Índice de Gestión de Pensiones hace referencia a la relación de la sumatoria de las pensiones por pagar más los bonos pensionales y los pasivos estimados en pensiones frente al activo total. Este indicador señala el comportamiento de la magnitud de las pensiones en relación con el activo. Al cierre de la vigencia 2015, el Municipio de Dosquebradas generó por Pasivos Estimados, una provisión para pensiones por un monto de \$138.468.6 millones mientras que no generó bonos pensionales como tampoco registró pasivos estimados por concepto de pensiones, por lo tanto el Índice de Gestión en Pensiones fue del 37%.

Tabla 46. Índice de Gestión de Pensiones, vigencia 2015

Nombre Del Indicador	Formula	Variables	Datos	Resultado
Gestión en pensiones	GP = (PP + BP + PEP) / A T	Pasivo Pensional + bonos pensionales + pasivos estimados en pensiones, fuente <u>(Certificado Secretaria de Hacienda Mpio Dosquebradas)</u>	\$138.468.639.741	37%
		Activo Total	371.929.330.000	

Fuente: Balance General, vigencia 2015

Indicadores De Gestión de la Inversión Pública

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

Durante la vigencia 2015, el Municipio de Dosquebradas tuvo un gasto de inversión por \$164.388.815.974, donde la mayor inversión se realizó en el Sector Educación con una participación del 38.79% con respecto al total del Gasto en Inversión, seguido del Sector Salud con un 10.71% % e Inversión en Otros Sectores con un 2.89% , seguido de Saneamiento Básico con 2.01%, Desarrollo Económico con 1.59%, Vivienda con 0.90% Recreación y Deporte con 0.42%, Las inversiones más bajas se efectuaron en el Sector de Arte y Cultura 0.31% medio ambiente con una participación 0.06%. Y el Sector Agropecuario con una inversión de 0.02% con respecto al total.

Tabla 47. Indicadores de gestión de la inversión pública, vigencia 2015

TIPO DE GASTO DE INVERSIÓN	FORMULA	DATOS		RESULTADO 2015
Salud	GSI = SI / GIT	Gasto en salud	17,610,103,211.00	10.71%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Educación	GEd = Ed / GIT	Gasto en educación	63,762,212,019.00	38.79%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Medio Ambiente	GMA = MA / GIT	Gasto en medio ambiente	96,040,000.00	0.06%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Agropecuario	GAg = Ag / GIT	Gasto en sector agropecuario	30,000,000.00	0.02%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Saneamiento Básico y Agua Potable	GSBAP = SBAP / GIT	Gasto en Saneamiento Básico y Agua Potable	3,302,102,324.00	2.01%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Vivienda	GVi = Vi / GIT	Gasto en Vivienda	1,471,774,807.00	0.90%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Desarrollo Comunitario	GDc = Dc / GIT	Gasto en defensa y seguridad	2,616,016,180.00	1.59%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Arte y Cultura	GAC = AC / GIT	Gasto en Arte y cultura	514,985,727.00	0.31%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Recreación y Deporte	GRD = RD / GIT	Gasto en Recreación y Deporte	690,266,742.00	0.42%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	
Otros	GOT = Ot / GIT	Gastos en otros sectores	4,746,865,070.00	2.89%
		Gastos de inversión totales	164,388,815,974.00	

Fuente: Plan de Inversión SIA 2015, Municipio de Dosquebradas

Situación de tesorería - Evaluación de los estados al cierre del 2015

Al cierre de la vigencia 2015, la Situación de Tesorería del Municipio de Dosquebradas presentó un superávit por la suma de \$17.732.9 millones, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año, ascendiendo a la suma de \$3.124.4 millones, según Resolución No. 001 de 2016.

Tabla 48 Situación de Tesorería, vigencia 2015

DISPONIBILIDADES	20,857,414
Caja	0
Bancos y Corporaciones	15,684,430
Inversiones Temporales	5,172,984
EXIGIBILIDADES	3,124,481
Cuentas por pagar	3,124,481
SITUACIÓN DE TESORERÍA	17,732,933

Fuente: Balance General 2015, Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social

CAPÍTULO II

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y DEMÁS ENTES DEL ORDEN MUNICIPAL



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM

CAPITULO II

ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL - IDM VIGENCIA 2015

5. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Instituto de Desarrollo Municipal, fue aprobado a través del Acuerdo No. 023 del 26 de noviembre de 2014. "POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015", estableciendo en el artículo primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$4.348MM.

6. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Instituto de Desarrollo Municipal - IDM, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$4.348MM, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 023 de 2014, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 387 de diciembre del mismo año.

6.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2015, la entidad realizó una serie de modificaciones (adiciones y reducciones), traslados, créditos y Contracréditos al presupuesto de ingresos adiciones por valor de de \$484MM y modificaciones al presupuesto de gastos por la suma de \$386MM, a través de un (1) acta y dieciséis (16) resoluciones internas, que afectaron partidas del gasto, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía de \$4.883MM, lo que representó un incremento nominal del 12%.

Tabla 49. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015

FECHA	RESOLUC	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	ADICIONES
31-12-15	ACTA			59,260,000
16-01-15	8	0	0	425,512,000
16-01-15	9	17,000,000	17,000,000	
28-01-15	17	3,000,000	3,000,000	
09-02-15	29	1,200,000	1,200,000	
27-02-15	52	850,000	850,000	
15-04-15	89	7,200,000	7,200,000	
15-05-15	119	17,360,000	17,360,000	
29-05-15	124	5,150,000	5,150,000	
29-07-15	190	3,000,000	3,000,000	
24-08-15	210	60,000,000	60,000,000	
28-08-15	217	13,634,000	13,634,000	
16-09-15	228	100,900,000	100,900,000	
21-10-15	261	2,100,000	2,100,000	
05-11-15	270	11,468,336	11,468,336	
28-12-15	316	5,505,500	5,505,500	
30-12-15	326	137,946,206	137,946,206	
TOTAL		386,314,042	386,314,042	484,772,000

Fuente: Formato_201513_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA. Formato_201513_F08B_AGR_FMT – SIA, Copia Resoluciones IDM

7. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

El presupuesto de ingresos del IDM correspondiente a la vigencia 2015, ascendió a la suma \$4.348 millones, que con adicciones se fijó como presupuesto definitivo un valor de \$4.833 Millones, reportando al final de la vigencia un cumplimiento del 87.56%, por la suma de \$4.232 millones,.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Ingresos Corrientes que ascendieron a la suma de \$3.202 Millones, Recursos del Crédito que no se generaron, Recursos del balance por valor de \$431 millones, Debido por cobrar por la suma de \$1.200 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2015, por valor de \$4.833 millones.

Tabla 50. Comportamiento del Ingreso

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
11	INGRESOS CORRIENTES	3,143,325	3,202,585
111	TASA Y DERECHOS	52,001	52,001
112	TRANSFERENCIAS	3,090,824	3,150,084
113	OTROS INGRESOS OCASIONALES	500	500
21	RECURSOS DEL CREDITO	1	1
22	RECURSOS DEL BALANCE	5,500	431,012
221	Recursos del Balance	5,500	431,012
23	DEBIDO COBRAR	1,200,000	1,200,000
231	Debido Cobrar	1,200,000	1,200,000
TOTAL		4,348,826	4,833,598

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015

Comportamiento del gasto

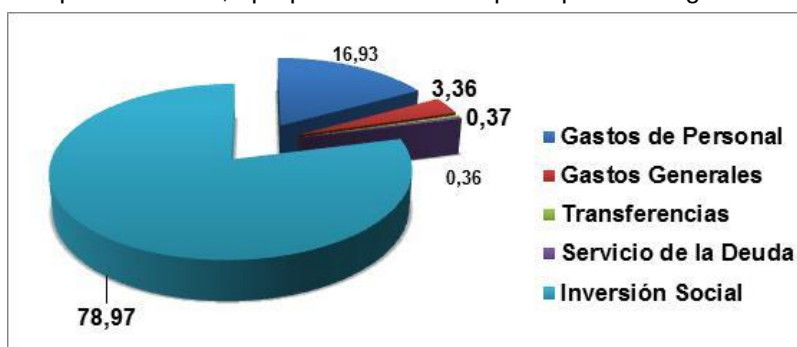
La vigencia 2015 inicia con un estimativo presupuestal de Gastos por valor de \$ 4.348.8 millones, se presentaron adicciones por valor de \$484 millones, modificaciones por traslados, créditos y contra créditos por valor de \$386 millones, para un aforo final del presupuesto de \$ 4.833.5 millones. La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 97,78% equivalente a \$4.726.2 millones, comparado con los resultados obtenidos en el vigencia 2014 refleja una variación positiva del 31.25%. La estructura del componente Gastos del Instituto de Desarrollo Municipal para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos:

Tabla 51. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015

DESCRIPCION	APROPICIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS / RP	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR PAGAR	SALDO POR COMPROMETER	RESERVAS PRESUPUEST	CUENTAS POR PAGAR	Eje%
GASTOS DE PERSONAL	818,431,380	756,643,774	756,643,774	712,607,527	44,036,247	61,787,606		44,036,247	92.45%
GASTOS GENERALES	162,483,920	143,043,461	143,043,461	121,337,268	21,706,193	19,440,459		21,706,193	88.04%
TRANSFERENCIAS	18,112,494	17,809,135	17,809,135	549,604	17,259,531	303,359		17,259,531	98.33%
SERVICIO DE LA DEUDA	17,288,000	-	-	-	-	17,288,000		-	0.00%
INVERSIÓN SOCIAL	3,817,282,501	3,808,779,375	3,501,156,375	3,052,904,176	755,875,199	8,503,126	307,623,851	448,251,348	99.78%
TOTAL PRESUPUESTO	4,833,598,295	4,726,275,745	4,418,652,745	3,887,398,575	838,877,170	107,322,550	307,623,851	531,253,319	97.78%
SUMAS ACTOS ADMINISTRATIVOS							307,623,851	554,131,536	

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Ilustración 19. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2015



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Durante la vigencia 2015, el Instituto de Desarrollo Municipal - IDM, contaba con un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$4.833.5 millones, adquirió compromisos por valor de \$4.726.2 millones alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 97.78%, quedando por pagar la suma de \$838.8 millones que equivale al 18% del total de los recursos comprometidos y un saldo disponible sin ejecutar por valor de \$107.3 millones.

Tabla 52. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015

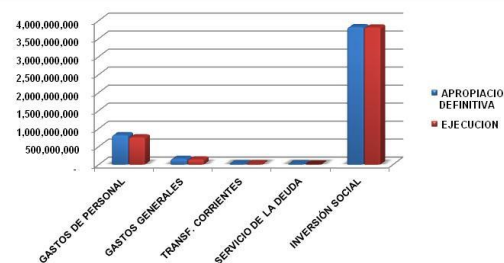
DESCRIPCION	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de funcionamiento	917,496,370	854,371,289	63,125,081	7.39%
Gastos de inversión	3,808,779,375	2,746,574,605	1,062,204,770	38.67%
TOTAL	4,726,275,745	3,600,945,894	1,125,329,851	31.25%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2014 - 2015

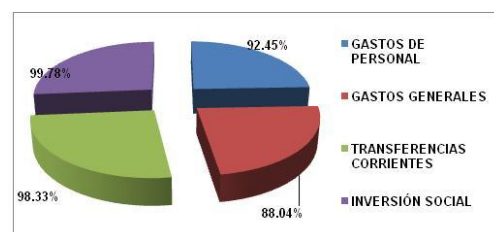
En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2014 y 2015, se puede evidenciar un incremento de \$1.125.3 millones correspondiente a una variación relativa del 31.25%, esto debido a adiciones por recursos del balance por la suma de \$425.5 millones y a un incremento presupuestado en los gastos de inversión.

Tabla 53. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2015

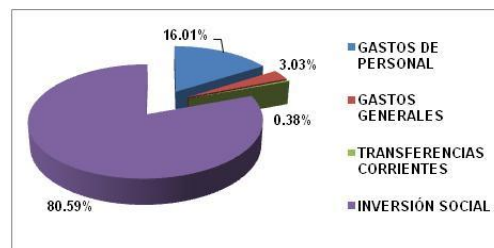
DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	818,431,380	756,643,774
GASTOS GENERALES	162,483,920	143,043,461
TRANSF. CORRIENTES	18,112,494	17,809,135
SERVICIO DE LA DEUDA	17,288,000	-
INVERSIÓN SOCIAL	3,817,282,501	3,808,779,375
TOTAL	4,833,598,295	4,726,275,745



DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	92.45%
GASTOS GENERALES	88.04%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98.33%
INVERSIÓN SOCIAL	99.78%



DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	16.01%
GASTOS GENERALES	3.03%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.38%
INVERSIÓN SOCIAL	80.59%
TOTAL	100.00%



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Instituto de Desarrollo Municipal IDM, apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal rubros de funcionamiento e inversión, se puede concluir que los Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias Corrientes, superaron un nivel de ejecución del 88%, y los rubros de inversión, la inversión social alcanzaron un nivel de ejecución del 99%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de Funcionamiento del 19.41% y gastos de inversión del 80.59%.

Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar

Como se puede evidenciar en la ejecución del presupuesto de gastos, el saldo por pagar con corte al 31 de diciembre de 2015 ascendía a la suma de \$838.8 millones, una vez revisados los actos administrativos elaborados por el Instituto de Desarrollo Municipal, se desagregan así:

Reservas presupuestales por la suma de \$307.6 millones según Resolución No. 008 de Enero 22 de 2016 y Cuentas por pagar por la suma de \$554.

NOTA: No se evidencia en la ejecución del presupuesto de la vigencia 2015, la incorporación al presupuesto de ingresos y gastos de las cuentas por pagar que fueron reconocidas con corte al 31 de diciembre de la vigencia 2015.

Indicadores de Desempeño Financieros

Tabla 54. Indicadores Financieros 2015

INDICADOR	2015
INDICE DE LIQUIDEZ	4,77
PRUEBA ACIDA	1,07
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	-12,77%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	97,78%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal y presupuesto de ingresos y gastos 2015.

- El Índice de Liquidez, del Instituto de Desarrollo Municipal IDM, fue de \$4.77, es decir que contó en la vigencia 2015, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$4.77, de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2015 fue de \$1.07, es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad de menor a un año, la Entidad contaba con \$1.07 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.
- Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0 resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, no se generó nada por venta y comercialización de terrenos.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2015, fue negativa del -12.77%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se están perdiendo excedentes del -12.77%, esto debido a que en la vigencia los ingresos operacionales fueron menores a los gastos operaciones en \$630.7 millones.
- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015 del 97.78, por valor de \$4.726.2 millones.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015

Al cierre de la vigencia 2015, la Situación de Tesorería del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas presentó un superávit por la suma de \$257.8 millones debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar que ascendieron a la suma de \$856.3 millones.

Tabla 55 Situación de Tesorería, vigencia 2015

DISPONIBILIDADES	1,113,758
Caja	2,171
Bancos y Corporaciones	342,381
Inversiones Temporales	32,314
Ingresos no tributarios	30,924
Transferencias por cobrar	220,660
Otros deudores	485,308
EXIGIBILIDADES	856,348
Cuentas por pagar Res. 328/15	856,348
SITUACIÓN DE TESORERÍA	257,410

Fuente: Balance General 2015, Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social

El Equipo auditor verificó el comportamiento de la Resolución No. 328 del 30 de diciembre de 2015 "Por medio de la cual se constituye las cuentas por pagar vigencia 2015", estableciéndose que:

Que para la vigencia 2015 las cuentas por pagar son de	\$554.131.536.00
Que para la vigencia 2014 las cuentas por pagar son de	\$101.187.831.00
Que para la vigencia 2013 las cuentas por pagar son de	\$ 22.000.00
Que para la vigencia 2007 las cuentas por pagar son de	\$ 72.372.58
Que para la vigencia 2006 las cuentas por pagar son de	\$ 2.360.000.00
Que para la vigencia 2002 las cuentas por pagar son de	\$198.575.000.1n
Total.....	\$856.348.739,73

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
VIGENCIA 2015**

8. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 023 de 2014 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas – Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2015", estableciendo en el artículo primero la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$1.907.1 millones.

9. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Cuerpo Oficial de Bomberos del municipio de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$1.907.1 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 023 de 2014, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 387 de diciembre del mismo año y Resolución de liquidación Interna No. 73 de diciembre 26 de 2014.

9.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2015, el presupuesto de Ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas por valor de \$1.907.1 millones, fue adicionado por valor de \$2.219.4 millones debido a la constitución de cuentas por pagar a través de la Resolución No. 75 de 2014 por valor de \$83.1 millones, reservas presupuestales al inicio de la vigencia 2015 a través de la Resolución No. 001 de 2015 por valor de \$48.9 millones, adición por superávit presentado a diciembre 30 de 2014 a través de la Resolución No. 032 de 2015 por valor de \$641.5 millones y adición por transferencias comercialización de energía a través de la Resolución No. 039 de 2015 por valor de \$1.445.7 millones y traslados presupuestales al presupuesto de gastos por valor de \$298.9 millones, a través de veintiséis (26) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía de \$4.126.5 millones, lo que representó un incremento nominal del 46.21%, tal y como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 56. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015

No. RESOLUCIÓN	FECHA	DESCRIPCION	ADICIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS
27	11-05-15	Sueldo Personal nómina		-	25,600,000
64	01-10-15				24,400,000
90	09-12-15				215,176
34	04-06-15	Prima de vacaciones empleados públicos		8,000,000	-
34	04-06-15	Indemnización de vacaciones emp. Públicos		2,500,000	-
64	01-10-15	Intereses a las cesantías		2,000,000	-
34	04-06-15	Bonificación por recreación		2,000,000	-
64	01-10-15	Remuneración servicios técnicos		4,400,000	-
27	11-05-15	A.P.S. Servicio de salud		1,000,000	-
90	09-12-15	A.P.S. Servicio de Pensiones		215,176	-
34	04-06-15	Combustibles y lubricantes		-	27,500,000
34	04-06-15	Materiales y suministros		25,000,000	-
27	11-05-15			12,000,000	
34	04-06-15	Mantenimiento equipo de transporte		-	10,000,000
27	11-05-15	Servicios públicos domiciliarios		3,000,000	-
64	01-10-15	Gastos varios Imprevistos		3,000,000	-
27	11-05-15			9,600,000	
64	01-10-15	Auxilio de cesantías		15,000,000	-
64	01-10-15	Compra y mantenimiento de vehiculo		200,000,000	-
90	09-12-15			11,200,000	
64	01-10-15	Ampliación y construcción sede		-	200,000,000
90	09-12-15				11,200,000
32	27-05-15		48,999,999		
1	05-01-15		641,522,831		
39	Jun-15		1,445,760,398		
75	30-12-14	Compra de equipo de apoyo logistico at.de emerg.	83,198,550	-	-
		TOTAL PRESUPUESTO	2,219,481,778	298,915,176	298,915,176

Fuente: Formato_201513_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201513_F08B_AGR_FMT – SIA
Resoluciones Cuerpo Oficial de Bomberos

10. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2015, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas recibió ingresos iniciales por valor de \$1.907.1 millones, recursos que fueron adicionados por recursos de capital (Superávit Fiscal, Reservas excepcionales y cuentas por pagar que pasaron de la vigencia 2014 a la 2015) y por aportes y transferencias (Transferencias comercialización de energía), para un cifra definitiva por la suma de \$4.126.595.785.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Tasas y derechos que ascendieron a la suma de \$564.9 Millones, Aportes y transferencias por valor de \$2.766.9 millones, Otros ingresos ocasionales por valor de \$1 millón, Recursos de capital por la suma de \$793.7 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2015, por valor de \$4.126.5 millones.

Tabla 57. Comportamiento del Ingreso

Código	Nombre Rubro	Inicial	Definitivo
111	TASAS Y DERECHOS	564.940.160	564.940.160
112	APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.321.168.847	2.766.929.245
113	OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000	1.000.000
2	RECURSOS DE CAPITAL	20.005.000	793.726.380
TOTAL		1.907.114.007	4.126.595.785

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015

Comportamiento del gasto

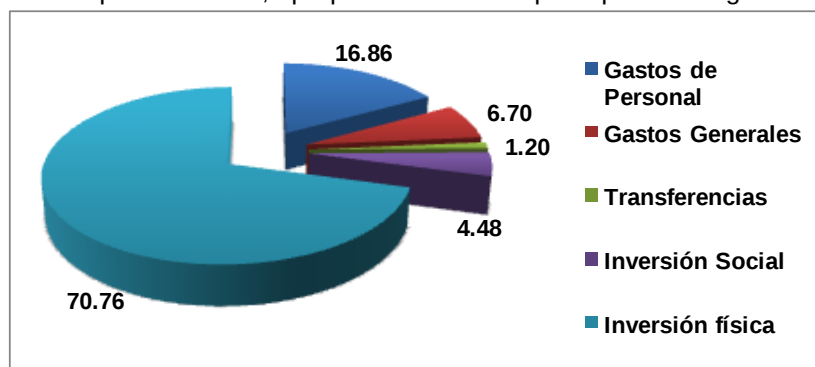
La vigencia 2015 inicia con un estimativo presupuestal de Gastos por valor de \$ 1.907.1 millones, se presentaron adiciones por valor de \$2.219.4 millones, modificaciones por traslados, créditos y contra créditos por valor de \$298.9 millones, para un aforo final del presupuesto de \$ 4.126.5 millones. La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 85,77% equivalente a \$3.539.3 millones, comparado con los resultados obtenidos en el vigencia 2014 refleja una variación positiva del 120.49%. La estructura del componente Gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos:

Tabla 58. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015

DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR PAGAR	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	799,057,418	768,957,418	596,786,061	596,786,061	-	77.61
GASTOS GENERALES	314,604,000	329,704,000	237,191,474	224,325,863	12,865,611	71.94
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43,001,160	58,001,160	42,359,657	42,359,657	-	73.03
INVERSIÓN SOCIAL	238,899,000	238,899,000	158,440,595	158,440,595	-	66.32
INVERSIÓN FÍSICA	511,552,429	2,731,034,202	2,504,613,774	355,138,773	2,149,475,001	91.71
TOTAL PRESUPUESTO	1,907,114,007	4,126,595,780	3,539,391,561	1,377,050,949	2,162,340,612	85.77

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Ilustración 20. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2015



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Durante la vigencia 2015, el Cuerpo Oficial de Bomberos, contaba con un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$4.126.5 millones, adquirió compromisos por valor de \$3.539.3 millones, cancelando la suma de \$1.377 millones, quedando un saldo por pagar de \$2.162.3 millones, que corresponde al 38.9% de los recursos ejecutados.

Tabla 59. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015

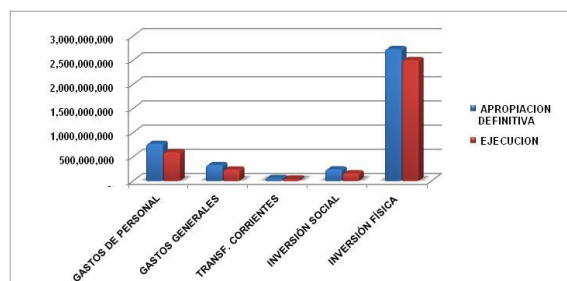
DESCRIPCION	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de funcionamiento	876,337,192	735,369,718	140,967,474	19.17%
Gastos de inversión	2,663,054,369	869,861,529	1,793,192,840	206.15%
TOTAL	3,539,391,561	1,605,231,247	1,934,160,314	120.49%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2014 - 2015

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2014 y 2015, se puede evidenciar un incremento de \$1.934.1 millones correspondiente a una variación relativa del 120.49%, esto debido a las adiciones realizadas por concepto de transferencias de comercialización de energía recibidas por un monto de \$1.445.7 millones y recursos del balance por la suma de \$641.5 millones.

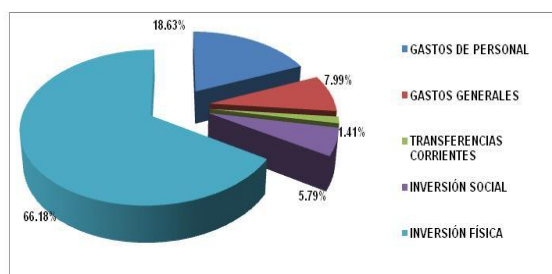
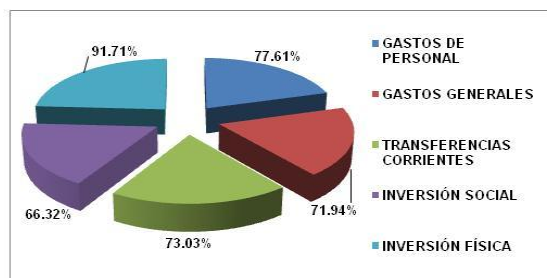
Tabla 60. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2015

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	768,957,418	596,786,061
GASTOS GENERALES	329,704,000	237,191,474
TRANSF. CORRIENTES	58,001,160	42,359,657
INVERSIÓN SOCIAL	238,899,000	158,440,595
INVERSIÓN FÍSICA	2,731,034,202	2,504,613,774
TOTAL	4,126,595,780	3,539,391,561



DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	77.61%
GASTOS GENERALES	71.94%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	73.03%
INVERSIÓN SOCIAL	66.32%
INVERSIÓN FÍSICA	91.71%

DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	18.63%
GASTOS GENERALES	7.99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.41%
INVERSIÓN SOCIAL	5.79%
INVERSIÓN FÍSICA	66.18%
TOTAL	100%



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos, se puede evidenciar en la apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal rubros de funcionamiento e inversión, que los Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias Corrientes, superaron un nivel de ejecución del 70%, y los rubros de inversión, la inversión social estuvo con un nivel de ejecución del 66%, y en inversión física si fue superado un nivel de ejecución del 91%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de Funcionamiento del 28.03% y gastos de inversión del 71.97%.

Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar

Como se puede evidenciar en la ejecución del presupuesto de gastos, el saldo por pagar con corte al 31 de diciembre de 2015 ascendía a la suma de \$2.162.3 millones, una vez revisados los actos administrativos elaborados por el Cuerpo Oficial de Bomberos, se desagregan así: Reservas presupuestales por la suma de 1.974.6 millones correspondiente al rubro de inversión física (Construcción nueva sede) y Cuentas por pagar por la suma de \$187.7 millones que arrojan correspondiente a la compra de equipo y de seguros.

Indicadores de Desempeño Financieros

Tabla 61. Indicadores Financieros 2015

INDICADOR	2015
INDICE DE LIQUIDEZ	12.38
PRUEBA ACIDA	12.38
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.02
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	0.05%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	85.77%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal y presupuesto de ingresos y gastos 2015.

- El Índice de Liquidez, del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue de \$12.38, es decir que contó en la vigencia 2015, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$12.38, de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2015 fue de \$12.38, es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad de menor a un año, la Entidad contaba con \$12.38 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios. Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios.
- Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un rendimiento propiedad planta y equipo de \$0.02, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se genera por venta de servicios \$0.02.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2015, fue del 0.05%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del 0.05.
- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015 fue del 85.77% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$587.2 millones.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015

Al cierre de la vigencia 2015, la Situación de Tesorería del Cuerpo Oficial de Bomberos presentó un superávit por la suma de \$304.9 millones, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año, ascendiendo a la suma de \$2.162.3 millones, según Resoluciones No. 112 de 2015 cuentas por pagar por valor de \$187.7 millones y la No. 003 de 2016 reservas presupuestales por la suma de \$1.974.6 millones.

Tabla 62 Situación de Tesorería, vigencia 2015

DISPONIBILIDADES	2,467,265,000
Caja	0
Bancos y Corporaciones	2,467,265,000
Inversiones Temporales	0
EXIGIBILIDADES	2,162,340,612
Cuentas por pagar	2,162,340,612
SITUACIÓN DE TESORERÍA	304,924,388

Fuente: Balance General 2015,



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
VIGENCIA 2015**

11. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 023 de noviembre 26 de 2014 "Por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Dosquebradas – Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2015", estableciendo en el artículo segundo la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la entidad, por valor de \$722.9 millones.

12. ANALISIS PRESUPUESTAL

La Personería Municipal de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$722.9 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 023 de 2014, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 387 de diciembre del mismo año y Resolución de liquidación de la Personería No. 086 de diciembre 11 de 2014, por el mismo valor aprobado \$722.9 millones.

12.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2015, el presupuesto de Ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas por valor de \$722.9 millones, no registro adiciones ni reducciones, sin embargo el presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y Contracréditos por valor de \$33.7 millones, a través de cinco (5) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía del mismo valor inicial correspondiente a \$722.9 millones, como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 63. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015

RESOLUCIÓN	FECHA	CREDITO	CONTRACREDITO
25	12-04-15	2,700,000	2,700,000
46	09-06-15	7,500,000	7,500,000
54	10-08-15	5.508.541	5.508.541
67	03-11-15	14.692.484	14.692.484
76	21-12-15	3.348.356	3.348.356
TOTAL		33,749,381	33,749,381

Fuente: SIA Formulario_201513_F8B_AGR.FMT (Rendición cuenta 2014) Resolución No. 145 del 17 de diciembre 2014 de la CMD.

13. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2015, la Personería Municipal de Dosquebradas recibió ingresos iniciales por valor de \$722.9 millones, cifra que no registro adiciones ni reducciones durante el periodo, lo que fijo un presupuesto definitivo de \$722.9 millones, reportando al final de la vigencia un cumplimiento del 96.40%, por la suma de \$696.9 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Transferencias municipales, por valor de \$722.9 millones.

Tabla 64. Comportamiento del Ingreso

(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
121200	TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	722.985.842	0	0	696.969.220

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015

En la elaboración del presupuesto de Ingresos, la Personería aplicó conforme a la Ley 617 artículo 10 que define el 1,7% como tope máximo para respaldar la ejecución presupuestal de ingresos así:

Tabla 65. Límite permitido Ley 617 de 2000

Certificado Expedido por Director Operativo Financiero Municipio Dosquebradas \$	Artículo 10 Ley 617 de 2000 Autorizado %	Límite permitido conforme a la Ley \$	Total Presupuesto de Ingresos Ejecutado por Personería del año 2015 \$
47.250.971.857	1,7%	803.266.521,56	696.969.220

Fuente: Ley 617 de 2000 y ejecución de gastos vigencia 2015.

Comparativo Ingresos vigencias 2012-2015

Tabla 66. Comportamiento del Ingreso

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

Fuente: Ejecuciones presupuestales Personería Municipal

Conforme al cuadro anterior, se evidencia un comportamiento de incremento normal de los ingresos de la entidad de un año a otro.

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas fue aprobado en el Acuerdo No. 023 de noviembre 26 de 2014, por valor de Setecientos Veintidós Millones Novecientos Ochenta y Cinco Mil Ochocientos Cuarenta y Dos Pesos (\$722.985.842,00). Esto debidamente sustentado con la norma: Ley 617 de octubre 6 de 2000, artículo 11 artículo 10, que define: "El valor máximo de los gastos de los concejos, **personerías**, contralorías distritales y municipales, durante cada vigencia fiscal no podrán superar los límites establecidos". En razón a este precepto de legalidad es verificado su cumplimiento, según Consta en certificado expedido por el Director Financiero y de Presupuesto del Municipio de Dosquebradas, sobre los **Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Municipio de Dosquebradas** para la vigencia 2015 que ascendieron a la suma de (\$47.250.971.857.,00).

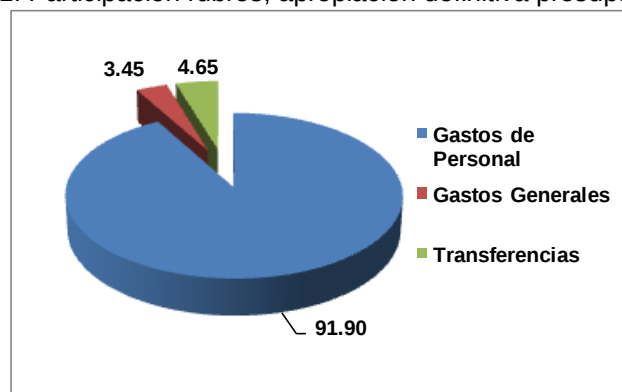
La estructura del componente Gastos de la Personería Municipal para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos:

Tabla 67. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015

DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	ACUMULADO	SALDO POR	%
			EJECUTADO	EJECUTAR	EJECUTADO
Gastos de Personal	660,517,665	664,223,129	664,115,477	107,652	99.98
Gastos Generales	28,156,420	25,155,785	24,942,626	213,159	99.15
Transferencias	34,311,757	33,606,928	33,606,928	-	100.00
TOTAL PRESUPUESTO	722,985,842	722,985,842	722,665,031	320,811	99.96

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Ilustración 21. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2015



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Durante la vigencia 2015, la Personería Municipal de Dosquebradas, contaba con un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento por valor de \$722.9 millones, adquirió compromisos por valor de 722.6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 99.96%, quedando un saldo disponible por valor de \$320 mil pesos.

Tabla 68. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015

Variable	2015		2014		Variación Absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado		
PRESUPUESTO DE GASTOS	722,985,842	722,665,031	692,260,538	692,224,801	30,440,230	4%
Servicios de Personal	660,517,665	664,115,477	607,534,931	606,736,683	57,378,794	9%
Gastos Generales	28,156,420	24,942,626	53,447,527	53,680,612	(28,737,986)	-54%
Transferencias	34,311,757	33,606,928	31,278,080	31,807,506	1,799,422	6%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2014 - 2015

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2014 y 2015, se puede evidenciar un incremento en Servicios de Personal por la suma de \$57.3 millones correspondiente a una variación relativa del 9%, una disminución en

gastos generales por la suma \$28.7 millones correspondiente a una variación relativa del -54% y un incremento por transferencias por valor de \$1.7 millones correspondiente a una variación relativa del 6%, para una variación absoluta total de 30.4 millones con una variación relativa del 4%.

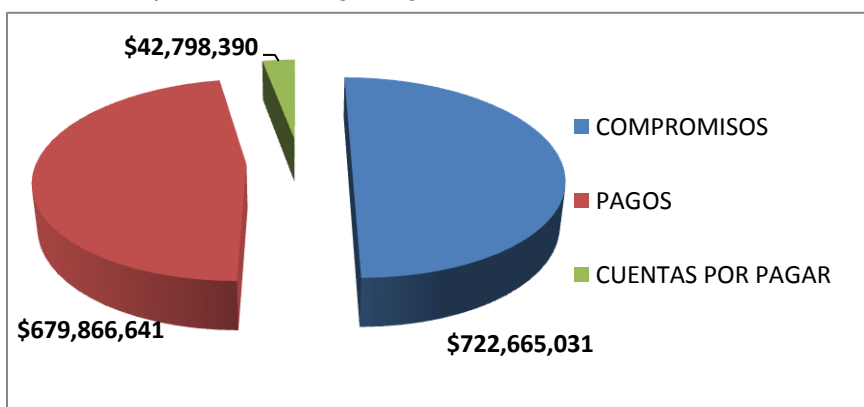
Cuentas por Pagar

Tabla 69. Compromisos vs Pagos vigencia 2015

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$722,665,031	\$679,866,641	\$42,798,390

Fuente: Ejecución gastos 2015

Ilustración 22. Compromisos vs Pagos vigencia 2015



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2015, como cuentas por pagar la suma de \$42.798.390, reconocidas mediante Resolución No. 082 de 2015, por la misma suma de \$42.798.490, que corresponden al 5.92%, de los recursos ejecutados.

Indicadores de Desempeño Financiero

Tabla 70. Indicadores Financieros 2015

INDICADOR	2015
INDICE DE LIQUIDEZ	0.36
PRUEBA ACIDA	0.36
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	-1.56%
CUMPLIMIENTO DE EJE GASTOS	99.96%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal y presupuesto de ingresos y gastos 2015.

- El Índice de Liquidez, de la Personería Municipal de Dosquebradas, fue de \$0.36, es decir que la entidad al cierre de la vigencia 2015 no cuenta con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que debe en el corto plazo dispone solamente de \$0.36 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, por lo tanto para la vigencia 2015 la entidad no tuvo capacidad de pago en el corto plazo.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2015 fue de \$0.36, es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad menor de un año, la entidad solo contaba con \$0.36 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios. Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios.
- Para la vigencia 2015, la Rentabilidad de los Activos fue negativa del -1.56%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un déficit del 1.56%, cabe anotar que la actividad de la personería es sin ánimo de lucro.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2015, fue del 0.05%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del 0.05.
- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015 fue del 99.96% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$320 mil pesos.

De acuerdo al comportamiento de los indicadores de desempeño financiero, se evidencia una disminución negativa entre las vigencias 2014 y 2015, una vez analizada la información reportada por la Personería Municipal se determina que este comportamiento se debe a un mal manejo contable de la entidad, debido a que están incluyendo algunas cuentas tanto en los activos como en los pasivos que no debería estar allí incluidas; como lo son la cuenta por cobrar al municipio inexistente y los cheques sin cobrar que son ingresados nuevamente a la contabilidad de la Entidad.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015

Al cierre de la vigencia 2015, la Situación de Tesorería de la Personería Municipal de Dosquebradas presentó un superávit por la suma de \$18.5 millones debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año, según Resolución No. 082 de 2015 cuentas por pagar por la suma de \$42.7 millones.

Tabla 71 Situación de Tesorería, vigencia 2015

DISPONIBILIDADES	61,386,768
Caja	0
Bancos y Corporaciones	35,370,746
Inversiones Temporales	0
Transferencias por cobrar	26,016.022
EXIGIBILIDADES	42,798,490
Cuentas por pagar	42,798,490
SITUACIÓN DE TESORERÍA	18,588,278

Fuente: Resolución Cuentas por Pagar (Resolución No. 82 de 2015),
Balance General 2015, Certificado Municipio transferencias 2015



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADS
VIGENCIA 2015**

14. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del Concejo Municipal de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 023 del 26 de noviembre de 2014. **"POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**, estableciendo en el artículo segundo la apropiación del presupuesto de gastos para atender los gastos de funcionamiento de la entidad, por valor de \$637.9 millones.

15. ANALISIS PRESUPUESTAL

El Concejo Municipal de Dosquebradas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y por la suma de \$637.9 millones, según lo establece el Acuerdo de aprobación por parte del Concejo Municipal de Dosquebradas N° 023 de 2014, el mismo que fue ratificado por el Alcalde mediante el Decreto de liquidación No. 387 de diciembre del mismo año, por el mismo valor aprobado \$637.9 millones.

15.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2015, el presupuesto de Ingresos del Concejo Municipal de Dosquebradas por valor de \$637.9 millones, no registro adiciones ni reducciones, sin embargo el presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y Contracréditos por valor de \$146.6 millones, a través de diez (10) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía del mismo valor inicial correspondiente a \$637.9 millones, como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 72. Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto vigencia 2015

FECHA	RESOLUCIÓN	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
Enero 26 de 2015	6	90,250,000	90,250,000
Febrero 20 de 2015	19	1,000,000	1,000,000
Marzo 18 de 2015	35	13,000,000	13,000,000
Mayo 29 de 2015	51	2,000,000	2,000,000
Junio 22 de 2015	62	180,000	180,000
Agosto 7 de 2015	79	2,800,000	2,800,000
Octubre 02 de 2015	80	420,000	420,000
Noviembre 18 de 2015	97	32,884,000	32,884,000
Noviembre 27 de 2015	103	480,000	480,000
Diciembre 21 de 2015	127	3,600,000	3,600,000
TOTAL		146,614,000	146,614,000

Fuente: Formato_201513_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201513_F08B_AGR_FMT - SIA

16. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2015, el Concejo Municipal de Dosquebradas recibió transferencias por valor de \$637.9 millones, recursos que no tuvieron adiciones ni reducciones durante la ejecución presupuestal, cabe anotar que dentro del presupuesto de ingresos de la entidad no se contempló el monto de recursos requeridos para el pago de los honorarios de los Concejales durante la vigencia 2015, debido a que estos recursos son manejados directamente por el municipio de Dosquebradas, cifra definitiva que estuvo en la suma de \$1.120.112.413.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Transferencias municipales, por valor de \$637.9 millones.

Tabla 73. Comportamiento del Ingreso

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo
TRANSFERENCIAS DEL MUNICIPIO	637,928,684	0	0	637,928,684

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas fue aprobado en el Acuerdo No. 023 de noviembre 26 de 2014, por valor de \$637.9 millones. La estructura del componente Gastos de la Entidad para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos:

Tabla 74. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2015

CÓDIGO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUCIÓN/ OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	556,711,684.00	536,785,684.00	532,694,877.00	532,694,877.00	99.24
GASTOS GENERALES	73,715,000.00	93,689,000.00	69,826,427.00	54,572,255.00	74.53
TRANSF. CORRIENTES	7,502,000.00	7,454,000.00	7,010,550.00	7,010,550.00	94.05
TOTALES	637,928,684.00	637,928,684.00	609,531,854.00	594,277,682.00	95.55

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2015

Durante la vigencia 2015, el Concejo Municipal de Dosquebradas, contaba con un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento por valor de \$637.9 millones, adquirió compromisos por valor de \$609.5 millones, alcanzando un nivel de ejecución del presupuesto del 95.55%, quedando un saldo disponible por valor de \$28.3 millones.

Tabla 75. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2014 - 2015

DESCRIPCION	2015	2014
Gastos de funcionamiento	609,531,854	598,832,395
Honorarios de los Concejales	1,120,112,413	1,080,564,975
TOTAL	1,729,644,267	1,679,397,370

Fuente: Ejecución de Ingresos 2014 - 2015

En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2014 y 2015, se puede evidenciar un incremento normal del IPC

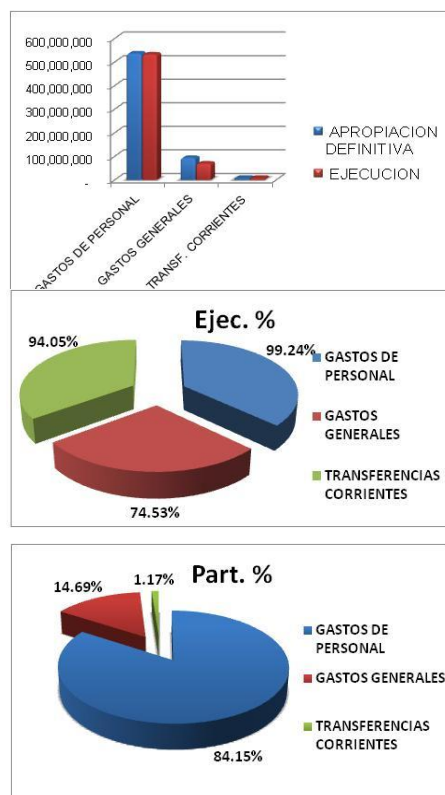
Tabla 76. Análisis rubros ejecución de gastos 2015

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	536,785,684	532,694,877
GASTOS GENERALES	93,689,000	69,826,427
TRANSF. CORRIENTES	7,454,000	7,010,550
TOTAL	637,928,684	609,531,854

DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	99.24%
GASTOS GENERALES	74.53%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	94.05%

DESCRIPCION	Part. %
GASTOS DE PERSONAL	84.15%
GASTOS GENERALES	14.69%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.17%
TOTAL	100%

Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015



Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Concejo Municipal de Dosquebradas, se puede evidenciar en la apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal específicamente en los rubros presupuestales representativos del presupuesto como lo son Gastos de Personal y Transferencias Corrientes, que superaron un nivel de ejecución del 90%, y los gastos generales estuvieron en un nivel de ejecución del 74%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de personal con el 84.15%, Gastos Generales con el 14.69% y Transferencias Corrientes con el 1.17%.

Calculo límite del gasto público Concejo Municipal

Tabla 77. Limite del gasto público Concejo Municipal

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

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

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

Honorarios Concejales

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

Tabla 78. Ejecución Rubro Honorarios Concejales vigencia 2015

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION	Ejec. %	Part. %
Honorarios de los Concejales	1,120,112,413	1,120,112,413	100.00%	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal Municipio de Dosquebradas

Tabla 79. Calculo Honorarios Concejales vigencia 2015

DESCRIPCION	VALOR SESIÓN 2015	SESIONES REALIZADAS	CONCEJALES	TOTAL
Valor honorarios por sesión vigencia 2015	347,861	190	17	1,123,591,023
No. de concejales ausentes sesiones 2015	347,861		10	3,478,610
TOTAL				1,120,112,413

Fuente: Análisis auditor y formato_201513_f28_cmd.csv - SIA

Durante la vigencia 2015 y de acuerdo a lo reportado por el Concejo Municipal de Dosquebradas en el Sistema Integral de Auditoría - SIA - Rendición de la Cuenta, se encuentra que sesionaron 190 veces, de las cuales 150 fueron sesiones ordinarias y 40 sesiones extraordinarias, quedando en la apropiación definitiva del presupuesto de gastos del Municipio de Dosquebradas por el rubro denominado pago de Honorarios Concejales, un saldo por pagar por valor de \$2.1 millones, cumpliendo con lo establecido en la Ley 1368 del 2009 Artículo 1.- Liquidación de honorarios en los municipios de categoría especial, primera y segunda, se pagarán anualmente ciento cincuenta (150) sesiones ordinarias y hasta cuarenta (40) extraordinarias al año.

Una vez verificado el cálculo de los honorarios de los concejales de la vigencia 2015, se evidencia que el valor comprometido fue correcto ascendiendo a la suma de \$1.120.1 millones, cancelando la suma de \$1.117.9 millones quedando un saldo por cancelar que asciende a la suma de \$2.1 millones, estando conforme a lo establecido en la Ley 1368 del 2009 Artículo 1.- Liquidación de honorarios.

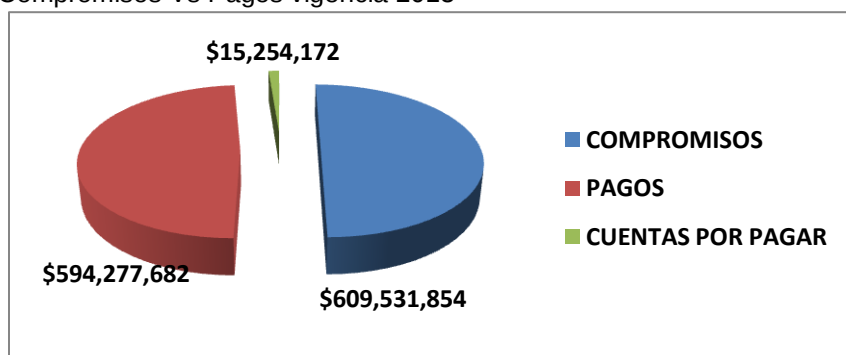
Cuentas por Pagar

Tabla 80. Compromisos Vs Pagos vigencia 2015

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
\$609,531,854	\$594,277,682	\$15,254,172

Fuente: Ejecución gastos 2015

Ilustración 23. Compromisos Vs Pagos vigencia 2015



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2015, como cuentas por pagar la suma de \$15.2 millones, reconocidas mediante Resolución Municipal No. 001 de 2016, que corresponden al 2.5% de los recursos ejecutados.

Indicador de Desempeño Financiero

Tabla 81. Indicador Financiero 2015

Presupuesto Ejecutado	609,531,854	95.55%
Presupuesto Proyectoado	637,928,684	

Fuente: Ejecución Presupuestal y presupuesto de gastos vigencia 2015

Lo anterior indica que el grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2014 fue del 95,55% aproximadamente, por valor de \$609.531.854.



SERVICIUDAD ESP

CAPITULO III

ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS SERVICIUDAD ESP VIGENCIA 2015

17. LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

SERVICIUDAD ESP, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos a través de Acuerdo No. 006 de diciembre 19 de 2014 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2015", y acta CONFIS No. 010 de diciembre 29 de 2014 estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación tanto del presupuesto de ingresos y como de gastos de la entidad, por valor de \$28.213.2 millones.

18. DEUDA PÚBLICA

Las operaciones del crédito público de la entidad presentan un saldo de deuda pública con corte al 31 de diciembre de 2015 por la suma \$3.128.6 millones, que equivalen al 1.3% crédito con el Banco de Occidente (Contrato Leasing), el 80.1% crédito con Davivienda (Proyecto de Optimización sistema de acueducto) y el 18.6% crédito con Davivienda (Contrato Leasing).

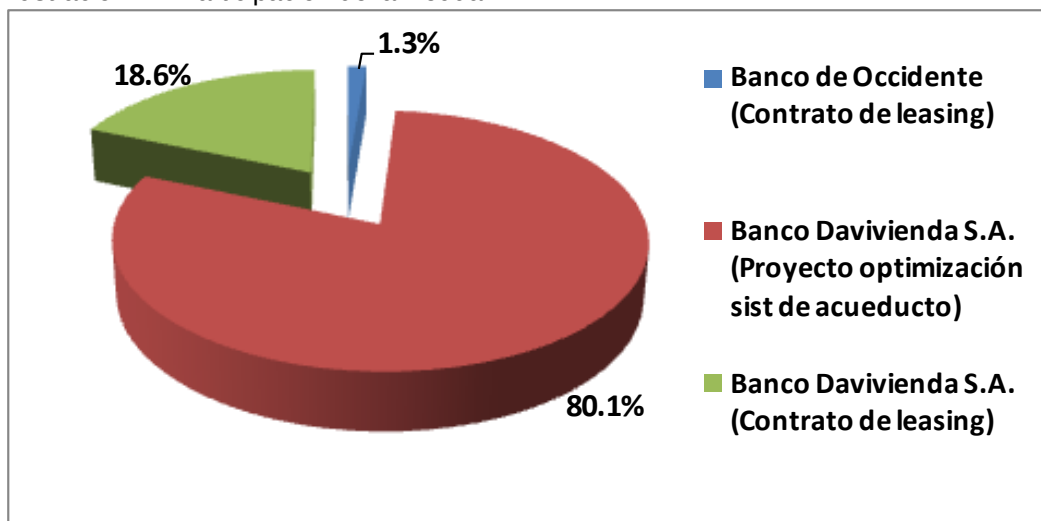
Tabla 82 Participación de la Deuda

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	MONTO DEL CRÉDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	% PART.	TASA DE INTERES
Banco de Occidente (Contrato de leasing)	611514980	123,424,000	41,290,701	1.3%	DTF+7.5
Banco Davivienda S.A. (Proyecto optimización sist de acueducto)	611515086	5,000,000,000	2,505,429,635	80.1%	DTF+3.2
Banco Davivienda S.A. (Contrato de leasing)	611515606	934,620,000	581,966,539	18.6%	DTF+3.5
TOTAL			3,128,686,875	100%	

Fuente: Serviudad ESP - Servicio de la Deuda

Al cierre de la vigencia 2015, SERVICIUDAD ESP tenía concentrada su deuda pública en el Banco Davivienda con un 98.7% y el 1.3% restante con el Banco de Occidente.

Ilustración 24. Participación de la Deuda



Fuente: Análisis equipo auditor

Durante la vigencia 2015, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de \$1.470.9 millones y por concepto de intereses corrientes la suma \$301 millones, presentando al 31 de diciembre de la vigencia, un nuevo saldo por valor de \$3.128.6 millones, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 83 Comportamiento de la deuda Miles de pesos

SERVICIUDAD	AÑO 2014	AÑO 2015
SALDO ANTERIOR	5,090,584	4,599,621
NUEVO CREDITO	934620	0
AMORTIZACION	1,425,583	1,470,934
INTERESES CORRIENTES	405,200	301,095
INTERESES MORATORIOS	0	0
NUEVO SALDO	4,599,621	3,128,687

Fuente: Serviciudad ESP - Servicio de la Deuda

La Deuda de la Empresa Prestadora de Servicios Público con relación a lo arrojado en la vigencia anterior (2014), presenta un disminución en un 31.98%.

19. ANALISIS PRESUPUESTAL

La empresa de servicios públicos domiciliarios SERVICIUDAD ESP, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y por la suma de \$28.213.2 millones, según lo establece el Acuerdo No. 006 de 2014, el mismo que fue ratificado mediante Resolución No. 005 de diciembre del mismo año, por el mismo valor aprobado \$28.213.2 millones.

19.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Durante la vigencia 2015, el presupuesto de Ingresos de SERVICIUDAD ESP por valor de \$28.213.2 millones, fue adicionado por valor de \$7.169.4 millones

Tabla 84. Modificaciones al presupuesto de ingresos vigencia 2015

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	VALOR
RESOLUCION No. 097	10-02-15	ADICIÓN RECURSOS DE SALDOS Y CUENTAS POR COBRAR	5,009,901,529
RESOLUCION No. 198	23-06-15	ADICIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	39,950,569
RESOLUCION No. 199	24-06-15	ADICIÓN CONVENIO - RECURSOS MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	1,933,443,039
RESOLUCIÓN No. 202 ACTA No. 005 COMFIS	30-06-15	ADICIÓN CONVENIO - RECURSOS CARDER	163,000,000
RESOLUCION No. 271	22-09-15	ADICIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11,758,467
RESOLUCION No. 378	31-12-15	ADICIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11,424,678
TOTAL			7,169,478,282

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos 2015

Lo que da un presupuesto de ingresos definitivo por valor de **\$35.382.7 millones**. En cuanto al presupuesto de gastos tuvo modificaciones consistentes en créditos y Contracréditos por valor de \$7.675.5 millones, a través de veintinueve (29) actos administrativos (Resoluciones), hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos en cuantía correspondiente a \$35.382.7 millones, lo que representó un incremento nominal del 25.41%, modificaciones que se describe en la siguiente tabla:

Tabla 85. Modificaciones al presupuesto de gastos vigencia 2015

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CREDITO	CONTRACREDITO
RESOLUCION No. 073	26-01-15	2,500,826,518	2,500,826,518
RESOLUCION No. 078	27-01-15	141,521,278	141,521,278
RESOLUCION No. 104	17-02-15	426,534,114	426,534,114
RESOLUCION No. 108	24-02-15	1,669,902,821	1,669,902,821
RESOLUCION No. 134	25-03-15	27,000,000	27,000,000
RESOLUCION No. 148	20-04-15	107,395,782	107,395,782
RESOLUCION No. 180	06-05-15	13,703,100	13,703,100
RESOLUCION No. 159	19-05-15	48,000,000	48,000,000
RESOLUCION No. 188	12-06-15	46,515,864	46,515,865
RESOLUCION No. 203	30-06-15	162,865,341	162,865,341
RESOLUCION No. 193	19-06-15	30,000,000	30,000,000
RESOLUCION No. 201	24-06-15	215,888,685	215,888,686
ACTA No. 005 COMFIS	27-07-15	744,273,076	744,273,076
RESOLUCION No. 226	29-07-15	357,150,593	357,150,593
RESOLUCION No. 240	14-08-15	1,000,000	1,000,000
RESOLUCION No. 246	19-08-15	278,187,127	278,187,127
RESOLUCION No. 251	26-08-15	4,832,317	4,832,317
RESOLUCION No. 263	16-09-15	77,874,694	77,874,694
RESOLUCION No. 281	30-09-15	43,143,043	43,143,043
RESOLUCION No. 295	14-10-15	45,334,453	45,334,453
RESOLUCION No. 328	10-11-15	101,975,000	101,975,000
RESOLUCION No. 310	23-10-15	5,720,000	5,720,000
RESOLUCION No. 314	30-10-15	161,332,618	161,332,618
RESOLUCION No. 340	20-11-15	20,000,000	20,000,000
RESOLUCION No. 342	25-11-15	200,073,168	200,073,168
RESOLUCION No. 350	04-12-15	13,822,836	13,822,835
RESOLUCION No. 361	16-12-15	205,870,035	205,870,035
RESOLUCION No. 369	24-12-15	15,000,000	15,000,000
RESOLUCION No. 378	31-12-15	9,778,001	9,778,000
TOTAL		7,675,520,464	7,675,520,464

Fuente: Formato_201513_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201513_F08B_AGR_FMT – SIA, Resoluciones Cargadas en el SIA

20. ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Comportamiento del Ingreso

Durante la vigencia 2015, SERVICIUDAD ESP, tuvo un presupuesto inicial por valor de \$28.213.2 millones, que con adiciones por valor de \$7.169.4 millones (correspondiente a algunos aportes departamentales y municipales, crédito externo y recursos del balance), se fijó como presupuesto definitivo la suma de \$35.382.7 millones, reportando al final de la vigencia un cumplimiento del 85.15% por valor de \$30.130.7 millones.

La estructura de los ingresos de la entidad está dada de la siguiente distribución con un valor definitivo en la vigencia así; Ingresos no Tributarios que ascendieron a la suma de \$21.048.2 Millones, Transferencias, Aportes y Traspasos por valor de 2.096.4 millones y Recursos de Capital por la suma \$12.238 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2015, por valor de \$35.382.7 millones.

Tabla 86. Comportamiento del Ingreso

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO ACUM
203	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21,048,242,734	0	0	21,048,242,734	22,987,640,958
20347	VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	10,344,533,296	0	0	10,344,533,296	10,831,352,840
20348	VENTA DE SERVICIOS DE	5,959,982,828	0	0	5,959,982,828	6,608,837,295
20350	VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	4,637,756,064	0	0	4,637,756,064	5,532,421,651
20352	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	45,090,000	0	0	45,090,000	2,439,378
20353	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	60,880,546	0	0	60,880,546	12,589,794
204	TRANSFERENCIAS, APORTES Y TRASPASOS	0	2,096,443,039	0	2,096,443,039	1,257,575,879
20423	APORTES NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	0
20424	APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	0	163,000,000	0	163,000,000	163,000,000
20426	APORTES NIVEL MUNICIPAL	0	1,933,443,039	0	1,933,443,039	1,094,575,879
20492	APORTES OTRAS ENTIDADES	0	0	0	0	0
207	RECURSOS DE CAPITAL	7,165,000,000	5,073,035,243	0	12,238,035,243	5,885,570,249
20745	CREDITO EXTERNO	0	84,746,825	0	84,746,825	84,746,825
20719	RENDIMIENTOS POR OPERACIONES	215,000,000	0	0	215,000,000	250,067,254
20735	VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
20737	RECUPERACION DE CARTERA	5,950,000,000	0	0	5,950,000,000	0
20744	OTROS RECURSOS DEL BALANCE	1,000,000,000	4,988,288,418	0	5,988,288,418	5,550,756,170
TOTAL		28,213,242,734	7,169,478,282	0	35,382,721,016	30,130,787,086

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos 2015

En la tabla se puede evidenciar que los Ingresos no tributarios (Venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros ingresos) de la entidad representan el 59.48 del total del presupuesto, siguiéndole los recursos de capital con el 34.6% y finalmente las transferencias aportes y traspasos con el 5.92%.

Tabla 87. Comparativo comportamiento del Ingreso vigencias 2014 - 2015

Variable	2015		2014		Variacion absoluta
	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21,048,242,734	22,987,640,958	18,802,830,969	21,741,732,663	1,245,908,295
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	10,344,533,296	10,831,352,840	8,930,872,226	10,175,701,226	655,651,614
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	5,959,982,828	6,608,837,295	5,385,504,382	6,190,664,574	418,172,721
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	4,637,756,064	5,532,421,651	4,395,033,815	5,367,573,502	164,848,149
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	45,090,000	2,439,378	36,540,000	2,662,132	(222,754)
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	60,880,546	12,589,794	54,880,546	5,131,229	7,458,565
TRANSFERENCIAS, APORTES Y TRASPASOS	0	1,257,575,879	0	1,216,526,197	41,049,682
APORTES NIVEL MUNICIPAL	0	1,094,575,879	0	1,216,526,197	(121,950,318)
APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	0	163,000,000			163,000,000
RECURSOS DE CAPITAL	7,165,000,000	5,885,570,249	6,815,000,000	1,026,941,651	4,858,628,598
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	215,000,000	250,067,254	215,000,000	104,806,659	145,260,595
CREDITO EXTERNO		84,746,825			84,746,825
RECUPERACION DE CARTERA	5,950,000,000	0	5,100,000,000	0	-
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	1,000,000,000	5,550,756,170	1,500,000,000	922,134,992	4,628,621,178
TOTAL	28,213,242,734	30,130,787,086	25,617,830,969	23,985,200,511	6,145,586,575

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos vigencias 2014 - 2015

Al realizar el comparativo entre el presupuesto inicial y recaudado de las vigencias 2014-2015, encontramos una variación absoluta de un año a otro por valor de \$6.145.5 millones y una variación relativa del 25.62%, lo anterior obedece a que en la vigencia 2015 se recauda por concepto de ingresos no tributarios una suma de \$1.245.9 millones más que en el año anterior, aunado a que por concepto de transferencias aportes y traspasos la entidad recibe transferencias departamentales por valor de \$163 millones, las cuales en la vigencia 2014 no se dieron, y por recursos de capital (Rendimientos, crédito externo y otros recursos del balance) recibe \$4.858.6 millones más, que en la vigencia 2014.

Comportamiento del gasto

El presupuesto de Gastos **SERVICIUDAD E.S.P.**, fue aprobado mediante Acuerdo No. 006 de diciembre 19 de 2014 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2015", y acta CONFIS No. 010 de diciembre 29 de 2014 estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación tanto del presupuesto de ingresos y como de gastos de la entidad, por valor de \$28.213.2 millones. La estructura del componente Gastos de la Entidad para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos:

Tabla 88. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviudad

TOTAL GASTOS	28,213,242,734.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9,253,780,823.00
GASTOS DE PERSONAL	4,282,465,383.00
GASTOS GENERALES	4,971,315,440.00
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,719,350,000.00
DEUDA PUBLICA	1,719,350,000.00
INVERSIÓN	3,242,508,670.00
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	3,242,508,670.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	-
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	11,237,718,542.00
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	11,237,718,542.00
DIPONIBILIDAD FINAL	2,759,884,699.00
DISPONIBILIDAD FINAL	2,759,884,699.00

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2015, Serviudad

Al presupuesto inicial le fueron adicionados \$7.169.4 millones y unos créditos y contra créditos por valor de \$7.675.5 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$35.382.721.016, Treinta y Cinco Mil Trescientos Ochenta y Dos Mil Setecientos Veintiún Mil Dieciséis Pesos M/Cte.

Durante el año 2015, SERVICIUDAD adquirió compromisos por valor de \$32.710.270.269, alcanzando un nivel de ejecución del 91.7% y donde efectuó pagos por la suma de \$27.269,556.800, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 89. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2015

Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Compromisos Registro Presupuestal	Pagos
TOTAL GASTOS	35,382,721,016.00	32,442,033,232.00	27,269,556,800.75
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9,087,537,752.00	8,113,617,699.00	7,515,404,879.00
GASTOS DE PERSONAL	4,588,139,127.00	4,305,295,998.00	3,949,755,884.00
GASTOS GENERALES	4,499,398,625.00	3,808,321,701.00	3,565,648,995.00
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,719,350,000.00	1,551,076,565.00	1,551,076,565.00
DEUDA PUBLICA	1,719,350,000.00	1,551,076,565.00	1,551,076,565.00
INVERSIÓN	12,185,695,386.00	10,908,249,553.00	7,689,857,397.00
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	5,016,217,104.00	4,253,118,576.00	2,761,650,112.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5,453,291,906.00	5,115,171,060.00	3,388,247,368.00
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	1,716,186,376.00	1,539,959,917.00	1,539,959,917.00
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	12,366,993,738.00	11,869,089,415.00	10,513,217,959.75
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	12,366,993,738.00	11,869,089,415.00	10,513,217,959.75
DIPONIBILIDAD FINAL	23,144,140.00	-	-
DISPONIBILIDAD FINAL	23,144,140.00	-	-

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015

La Ejecución del 91.7%, que corresponde al valor de los compromisos adquiridos por ServiCiudad, con respecto al presupuesto final, fueron distribuidos, así: 89.28% corresponden a gastos de funcionamiento, y el 89.52% a gastos de inversión.

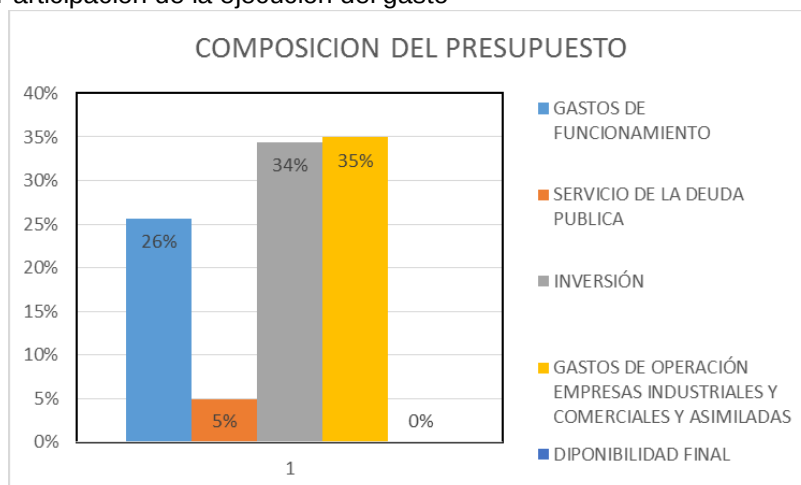
Tabla 90. Nivel de ejecución del gasto vigencia 2015

Nombre Rubro Presupuestal	Nivel de Ejecucion
TOTAL GASTOS	91.69%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	89.28%
GASTOS DE PERSONAL	93.84%
GASTOS GENERALES	84.64%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	90.21%
DEUDA PUBLICA	90.21%
INVERSIÓN	89.52%
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	84.79%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	93.80%
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	89.73%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	95.97%
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	95.97%
DIPONIBILIDAD FINAL	0.00%
DISPONIBILIDAD FINAL	0.00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015

Participación de Los Rubros del Presupuesto:

Ilustración 25. Participación de la ejecución del gasto



Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015

Tabla 91. Proporción del Presupuesto de gastos vigencia 2015

GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y	11,869,089,415.00	35%
INVERSIÓN	10,908,249,553.00	34%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,113,617,699.00	26%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,551,076,565.00	5%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015

Análisis de la Ejecución Presupuestal vigencia 2015

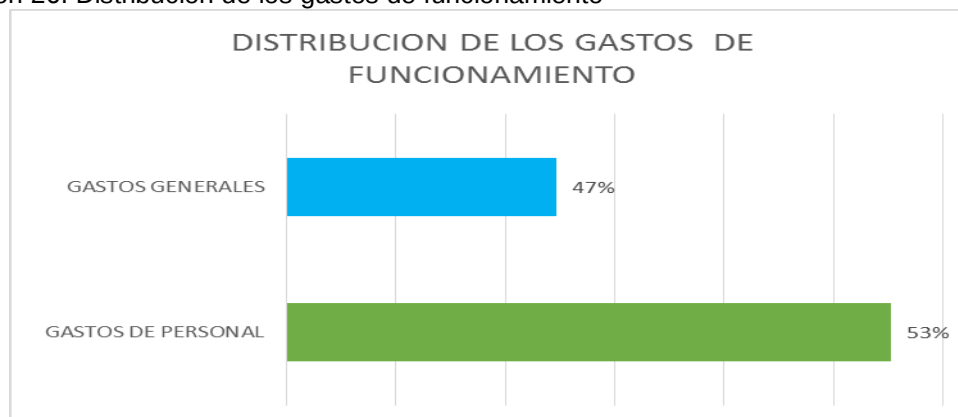
Los Gastos de Funcionamiento ascendieron a la suma de \$8.113.617.699 con una participación del 26% del total de compromisos. A este grupo le pertenecen: Los Gastos de Personal y Gastos de Funcionamiento, los cuales se distribuyen en:

Tabla 92. Distribución de los Gastos de Funcionamiento

Nombre Rubro Presupuestal	Compromisos Registro Presupuestal
TOTAL GASTOS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100%
GASTOS DE PERSONAL	53%
GASTOS GENERALES	47%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015 SERVICIUDAD

Ilustración 26. Distribución de los gastos de funcionamiento



Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2015 SERVICIUDAD

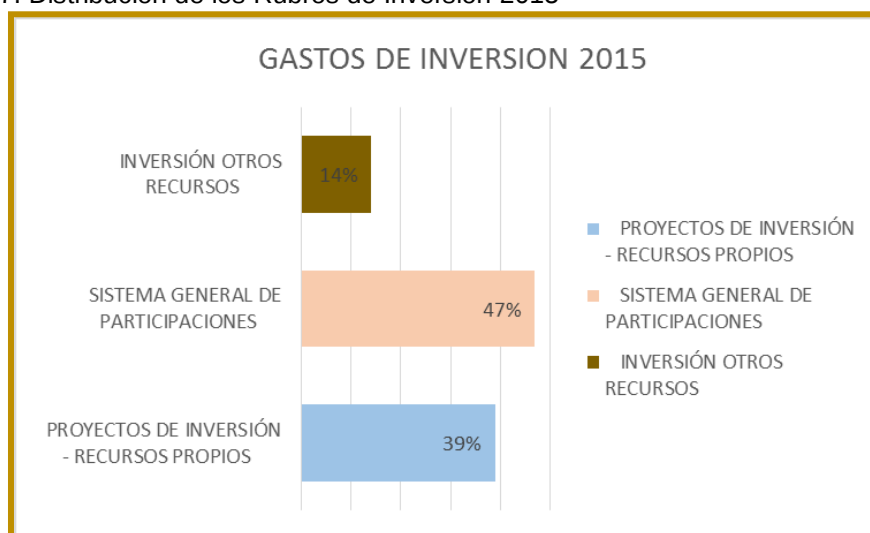
Los Gastos de Inversión, alcanzó la suma de \$10.908.249.553 con una participación del 34% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad,

Tabla 93. Ejecución Rubros de Inversión de Serviciudad

INVERSIÓN	10,908,249,553	100%
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	4,253,118,576	39%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5,115,171,060	47%
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	1,539,959,917	14%

Fuente: Ejecución presupuestal Serviciudad 2015

Ilustración 27. Distribución de los Rubros de Inversión 2015



Fuente: Análisis del Auditor

Relación de los Proyectos de inversión que conformaron el Plan de Acción de Serviciudad del año 2015:

1-Construcción optimización y mejoramiento de obras complementarias del plan maestro de acueducto del municipio de Dosquebradas Código Bpim 056617000170

2-Construcción de los colectores interceptores de aguas residuales de las quebradas Frailes, Montebonito, Víbora y Cañaveral del municipio de Dosquebradas – código BPIM 2010661700007

3-Actualización y ejecución de obras del plan maestro de alcantarillado del municipio de Dosquebradas – Código Bpim 046617000136

4-Actualización del estudio plan maestro de alcantarillado en la zona urbana del municipio de Dosquebradas – Código BPIM 046617000175

5-Proyecto de optimización y adecuación del sistema de acueducto en la zona urbana del municipio de Dosquebradas - Código BPIM 076617000021

6-Construcción de colectores de aguas residuales para las qdas Gutiérrez, Miraflores, Molinos, Soledad, Manizales, Chillona del Municipio de Dosquebradas, Risaralda – Código BPIM 2014661700002

Tabla 94. Proyectos de Inversión

PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	Valor Ejecutado
Conv Promoción Publicitaria Fiestas del Progreso (MPIO)	20,000,000.00
Expansión de redes	339,391,823.00
Reposición de redes	455,534,243.00
Rehabilitación de redes	-
CXP Expansión de Redes Acueducto (RP)	98,021,971.00
CXP Reposición de Redes Acueducto (RP)	19,883,247.00
CXP Rehabilitación de Redes (RP)	159,910,482.00
CXP Mejoramiento de Estructuras del Sist (RP)	4,123,315.00

CXP Construcción de Conducciones Complementarias	33,842,683.00
Construcción e Instalación Tanque de Almacenamiento La Giralda	161,332,618.00
Aislamiento de Sectores	-
CXP Adquisición e Instalación de macromedidores (RP)	53,404,848.00
CXP Construcción de Sectores RP	13,528,125.00
Calibración y puesta en marcha de sectores	-
Restitución de redes Sectorización	102,873,602.00
Adquisición Automotor y maquinaria para enfrentar eventos naturales y antrópicos	-
Expansión de redes	1,553,033,760.00
Reposición de redes	339,128,867.00
Rehabilitación de redes	339,638,474.00
CXP Expansión de Redes (RP)	318,387,610.00
CXP Reposición de Redes (RP)	82,478,838.00
CXP Rehabilitación de Redes (RP)	140,923,529.00
CXP Colector Queb La Víbora	17,680,541.00
total	4,253,118,576.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	
CXP Conv 630 -2012 (SGP)	480,662,087.00
CXP Conv 519-2013 (SGP)	50,000,000.00
CXP Conv 709-2014 (SGP) Acueductos Comunitarios	57,723,230.00
Conv 865 2015 Acueducto Comunitario Vda Las Hortensias	71,221,836.00
Conv 865 2015 Acueducto Comunitario Vda Buenavista	56,613,664.00
Conv 255 A (SGP) Construcción Sistemas Sèpticos	-
Conv 038-2009 (SGP) CXP Expansión de Redes	8,802,954.00
CXP Conv 038-2009 (SGP) Reposic - Rehabilit de Redes	103,021,078.00
Conv 255A 2011 (SGP) Expansión de Redes	-

Conv 255A 2011 (SGP) Expansión de Redes	-
Conv 255A 2011 (SGP) Reposic - Rehabilit de Redes	-
CXP Conv 315 2012 (SGP) Reposicion - Rehabilitación Redes	61,401,412.00
CXP Conv 506-2012 (SGP) Const Sist de abastecimiento	1,353,591,888.00
CXP Conv 943 2008 (SGP) Expansión de Redes	11,635,170.00
CXP Conv 709-2014 Estacion de Bombeo agua potable desde tan La Giralda a nuevo tanq elevado	375,506,999.00
CXP Conv 709-2014 Const y Ampl tanques de almacenamiento Juncos sector El Rodeo	536,661,403.00
Conv 865-2015 Construcción e instalación tanque de almacenamiento de 500M3 Vda Sabanitas	1,346,131,010.00
CXP Conv 038-2009 (SGP) Expansión de Redes	25,683,988.00
CXP Conv 038-2009 (SGP) Reposición de Redes	3,655,665.00
Conv 255A 2011 (SGP) Repoc - Rehabilit de Redes	-
Conv 943 2008 (SGP) Repos Rehabilit de Redes	-
Conv 315 2012 (SGP) Estudios Fase III y Complementarios (saldo sin ejec)	46,729,375.00
Conv 709-2014 (SGP) Colector Queb Manizales	67,176,963.00
Conv 630-2012 (SGP)	-
Conv 865-2015 Construcción de Tramos de colector para la Qda Frailes	458,952,338.00
total	5,115,171,060.00

INVERSIÓN OTROS RECURSOS	
Conv 519 2013 (CAR) Talud Ladera norte Rio Otún	108,074,978.00
Conv 520 2013 (CAR) Obras Estabilización	138,707,045.00
Conv 568-2014 Obras de Estbilización Queb Amoladora y Molinos	249,373,816.00
SalDOS de Recursos Convenios de Vigencias Anteriores OR	-
CXP Construcción de Sectores (RCE Davivienda)	17,499,693.00
Conv 569-2014 (CAR) Queb Frailes Tubería (especie)	104,430,850.00
Conv 569-2014 (CAR) Queb Frailes	921,873,535.00
TOTAL	1,539,959,917.00

Fuente: Seviciudad

Cartera

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2015 y de acuerdo a sus políticas internas presenta una cartera clasificada en activa, inactiva y de difícil cobro, tal y como se evidencia en las siguientes tablas;

Cartera Activa.

Corresponde a la suma de \$4.016 millones siendo esta, la cartera sana que se encuentra en rotación, es decir que se abona permanentemente y no supera los 90 días.

Tabla 95. Cartera Activa

VALOR DE LA DEUDA DE SERVICIOS					
USO/EST	1-2 MESES	3-6 MESES	7-12 MESES	>12 MESES	TOTAL USO/EST
	\$	\$	\$	\$	
RESID 1	106.818.960	73.097.950	28.873.950	625.458.100	834.248.960
RESID 2	383.263.580	117.738.158	76.028.750	1.146.207.981	1.723.238.469
RESID 3	402.271.495	24.405.200	18.193.250	329.052.093	773.922.038
RESID 4	103.648.900	3.029.500	992.000	15.035.150	122.705.550
COMERCIAL	130.837.765	26.583.203	38.573.886	192.382.822	388.377.676
INDUSTRIAL	15.502.600	1.638.250	0	54.559.750	71.700.600
OFICIAL	23.544.131	102.400	0	0	23.646.531
ESPECIAL	2.216.050	104.400	0	75.265.150	77.585.600
TEMPORAL	827.950	138.300	0	468.450	1.434.700
TOT. RANGO	1.168.931.431	246.837.361	162.661.836	2.438.429.496	4.016.860.124

Fuente. SERVICIUDAD

Cartera Inactiva

Corresponden a las cuentas que superan los 90 días y requieren esfuerzos adicionales para su cobro. El valor asciende a la suma de \$203 millones.

Tabla 96. Cartera Inactiva

VALOR DE LA DEUDA DE SERVICIOS					
USO/EST	1-2 MESES	3-6 MESES	7-12 MESES	>12 MESES	TOTAL
	\$	\$	\$	\$	USO/EST
RESID 1	1.110.915	15.804.474	3.331.828	30.845.017	51.092.234
RESID 2	872.462	16.210.682	2.539.574	21.099.906	40.722.624
RESID 3	973.735	11.190.754	2.311.421	16.158.034	30.633.944
RESID 4	133.344	2.140.742	0	3.485.664	5.759.750
COMERCIAL	2.031.284	23.046.847	3.795.470	38.178.883	67.052.484
INDUSTRIAL	43.600	227.352	0	0	270.952
OFICIAL	0	602.750	0	4.192.421	4.795.171
ESPECIAL	2.992.656	0	0	0	2.992.656
TEMPORAL	0	0	0	0	0
TOT. RANGO	8.157.996	69.223.601	11.978.293	113.959.925	203.319.815

Fuente. SERVICIUDAD

Cartera de Difícil Cobro.

Corresponden a las cuentas que superan los 120 días y que difícilmente ingresarán en la misma vigencia, requieren de cobro coactivo. El valor asciende a la suma de \$1.719 millones.

Tabla 97. Cartera de Difícil Cobro

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO DICIEMBRE 2015				
DETALLE	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTAL
DEMOLIDOS	842.084	21.555.332	32.641.734	55.039.150
ABANDONADO	\$ 3.905.344	\$ 3.959.574	\$ 10.096.932	17.961.850
LOTES	187.376	1.937.526	4.488.148	6.613.050
MOROSOS > 60 EDADES	112.859.637	693.538.007	833.345.116	1.639.742.760
TOTAL	117.794.441	720.990.439	880.571.930	1.719.356.810

Fuente. SERVICIUDAD

Cabe mencionar que la gestión desarrollada por Serviciudad para recuperar la cartera está enmarcada en la aplicación del manual de cartera el cual rige desde el año 2012. Cobros persuasivos a los suscriptores y acuerdos de pago, acceden a la página de la VUR, como herramienta para identificar propietarios de los predios objeto de cobros coactivos.

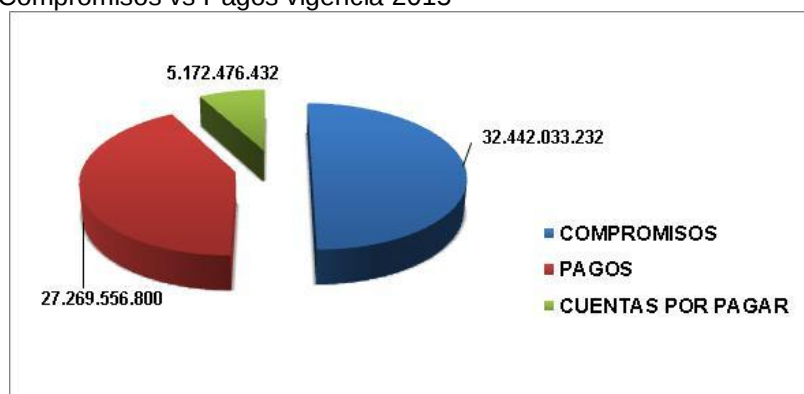
Cuentas por Pagar

Tabla 98. Compromisos vs Pagos vigencia 2015

COMPROMISOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
32.442.033.232	27.269.556.800	5.172.476.432

Fuente: Ejecución gastos 2015

Ilustración 28. Compromisos vs Pagos vigencia 2015



Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2015

La entidad dejó con corte al 31 de diciembre de 2015, como cuentas por pagar la suma de \$5.172.4 millones, que corresponden al 15.95%, de los recursos ejecutados.

Indicadores de Desempeño Financiero

Tabla 99. Indicadores Financieros 2015

INDICADOR	2015
INDICE DE LIQUIDEZ	1,11
PRUEBA ACIDA	1,05
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	0,22
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,52
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	1,33
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	91,7%

Fuente: Balance General, Ejecución Presupuestal y presupuesto de ingresos y gastos 2015. Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social

- El Índice de Liquidez, de SERVICIUDAD ESP, fue de \$1.11, es decir que contó en la vigencia 2015, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$1.11, de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.
- La Prueba Ácida para el cierre del año 2015 fue de \$1.05 es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año, la Entidad contaba con \$1.05 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.
- El Nivel de Endeudamiento de SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2015, fue del 22% situación que indica que la entidad en esta vigencia tuvo obligaciones financieras así como otras obligaciones con terceros, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2015.
- Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0.52, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.52.
- La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2015, fue del 1.33%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se está generando un excedente del 1.33%.
- La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015 fue del 91.7% aproximadamente, dejando sin ejecutar la suma de \$2.940 millones pesos.

Situación de tesorería - Evaluación de los Estados al cierre del 2015

Al cierre de la vigencia 2015, la Situación de Tesorería de SERVICIUDAD ESP presentó un superávit por la suma de \$447.3 millones debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año.

Tabla 100 Situación de Tesorería, vigencia 2015

DISPONIBILIDADES	5,444,349,575
Caja	1,000,000
Depósitos Institucionales	452,730,180
Bancos y Corporaciones	1,642,994,778
Fondos de Recuperación	404
Cuentas por cobrar	3,347,624,213
EXIGIBILIDADES	4,996,965,962
Cuentas por pagar	4,996,965,962
Obligaciones Laborales	
SITUACIÓN DE TESORERÍA	447,383,613

Fuente: Balance General 2015, formatos SIA

RESULTADO DICTÁMENES CONTABLES VIGENCIA 2015

CAPITULO IV

DICTÁMENES CONTABLES VIGENCIA 2015

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

TIPOS DE OPINIÓN:

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

Tabla 101 Resultado Dictámenes Contables

ENTIDAD	DICTÁMEN
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN LIMPIA
SERVICIUDAD ESP	OPINIÓN LIMPIA
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	OPINIÓN LIMPIA
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	OPINIÓN LIMPIA
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	CON SALVEDADES

Fuente: Análisis Auditor

Tabla 102 Resultado Dictámenes Contables últimos 5 años

ENTIDAD	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN	DICTÁMEN
	2011	2012	2013	2014	2015
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN ADVERSA	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
SERVICIUAD ESP	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	OPINIÓN CON SALVEDADES	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN LIMPIA	OPINIÓN CON SALVEDADES

Fuente: Análisis Auditor