



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 1 de 12

Palmira, Marzo 09 del 2021.

ELABORADO POR :

RUBEN DARIO BEDOYA O.

Profesional Universitario 02

SEGUIMIENTO Y EVALUACION A EJECUCION PRESUPUESTAL

I. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno de la Alcaldía de Palmira, en desarrollo de su función constitucional y en cumplimiento de su programa anual de Auditorías internas de la Vigencia 2021, realizo seguimiento a presupuesto de la Secretaria de Hacienda.

Los resultados del análisis realizado, se detallan en este informe, con corte a Diciembre 31 de la vigencia 2020. En él se evalúan el comportamiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos, como también la proyección de ingresos de la presente vigencia.

Este informe contiene los resultados obtenidos en el análisis que hizo la Oficina de Control Interno y las Observaciones, las cuales deberán ser objeto por parte de la Entidad de un Plan de Mejoramiento con el propósito de mejorar la gestión del Municipio de Palmira.

II. OBJETIVO .

Evaluar de forma integral el sistema de control interno implementado por parte del proceso Financiero, de acuerdo a la normatividad para adelantar su respectiva gestión, realizando un análisis a la ejecución presupuestal de ingresos que sea acorde con las necesidades internas del Municipio de Palmira, las cuales se rigen por las normas que las regulan o reglamentan y se implementarán a través de planes, programas, proyectos, metodologías y estrategias, con el fin de generar los resultados que atiendan el plan de desarrollo y así poder resolver los problemas de los ciudadanos con integridad y calidad en el servicio.

La política de Gestión MIPG que le atañe a hacienda, es la segunda política que corresponde a la Gestión presupuestal y eficiencia del gasto público.

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 2 de 12

III. ALCANCE.

En la Auditoria a que se refiere el presente evaluara la eficiencia de los controles del proceso Financiero como también los componentes de la ejecución presupuestal específicamente en la Homeostasis presupuestal (artículo 21 del decreto 111 de 1996), la legalidad presupuestal, así como verificar que tengan relación con las circunstancias, supuestos o hipótesis bajo las cuales fueron determinadas. Lo anterior para otorgar una opinión profesional sobre la certeza de las cifras presupuestadas, en el caso de darse los supuestos bajo los cuales fueron estimadas o proyectadas la vigencia 2021.

IV. METODOLOGIA.

Para la Elaboración del Informe la Oficina de Control Interno, realizara la verificación y seguimiento a la ejecución de Ingresos de una forma constante durante todo el año y además se tiene en cuenta el cierre fiscal con corte a Diciembre 31 del 2020, incluyendo sus Adicciones y Reducciones, Créditos y Contra créditos, e igualmente una comparación con el comportamiento del presupuesto de ingresos desde el año 2016, para así obtener una percepción más Profunda del Manejo de las Finanzas Municipales, y las proyecciones realizadas para la vigencia 2021, así como la revisión de las diferentes actas de CONFIS.

V. MARCO LEGAL.

La evaluación se realizó sobre el cumplimiento de la norma relacionada con la Planeación, Manejo y Control del Ejercicio Presupuestal de la Administración Central, atendiendo lo dispuesto en la siguiente normatividad.

- Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011, por el cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado.
- Estatuto orgánico de Presupuesto Decreto Nacional 111 de 1996.
- Acuerdo No. 011 de Diciembre del 2020 por medio del cual se Expide el presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Palmira para la Vigencia Fiscal 2021.
- Decreto No. 998 del 2020 por el cual se Liquidada el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Palmira para la Vigencia 2021.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 3 de 12

VI. DESARROLLO DEL INFORME.

1. CUADRO DE VARIACION PORCENTUAL AÑO TRAS AÑO

	▲ V 2008- 2009	▲ V 2009- 2010	▲ V 2010- 2011	▲ V 2011- 2012	▲ V 2012- 2013	▲ V 2013 2014	▲ V 2014- 2015	▲ V 2015- 2016 (recaudado)	▲ V 2016- 2017	▲ V 2017- 2018	▲ V 2018 2019 (PRE DEF)	▲ V 2019 2020 (PRE DEF)	▲ V 2020 2021 (PRE DEF)
Ing. Corrientes	5.35%	10.17%	3.46%	8.35%	22.34%	6.26%	4.47%	8.75%	12.10%	2.43%	8.00%	(3.48%)	(4.92%)
Impto. Predial Unificado	20.36%	2.71%	12.53%	2.88%	33.52%	19.25%	(0.48%)	7.87%	8.83%	2.07%	8.75%	(3.25%)	(1.76%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	9.13%	4.29%	5.10%	13.36%	39.19%	11.18%	(3.34%)	18.08%	3.11%	6.72%	4.53%	0.50%	(6.70%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	74.73%	0.30%	37.88%	(24.41%)	11.43%	58.62%	9.26%	(22.98%)	35.29%	(14.33%)	27.29%	(16.78%)	19.78%
Industria y Comercio	(9.52%)	13.27%	2.22%	16.60%	5.57%	11.09%	10.28%	16.34%	14.51%	2.28%	11.57%	6.28%	(18.93%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	(11.24%)	12.43%	3.27%	17.34%	6.26%	10.23%	7.02%	2.35%	13.90%	0.75%	8.23%	8.26%	(19.24%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	19.08%	40.15%	(15.05%)	(1.67%)	(12.98%)	25.30%	60.51%	(78.00%)	57.90%	(3.82%)	45.24%	(62.44%)	183.27%
Intereses Predial vigencia actual	12.65%	11.85%	(26.15%)	62.59%	(76.32%)	(14.59%)	(41.89%)	39.43%	(22.51%)	8.38%	3.98%	(61.00%)	160.91%
Intereses Industria y Comercio actual	(22.45%)	191.62%	(28.43%)	60.73%	(87.92%)	104.68%	(4.76%)	(13.50%)	(16.72%)	27.74%	(27.75%)	(14.38%)	39.90%
Intereses Predial vigencia anterior	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	6.48%	31.81%	(13.60%)	24.83%	(2.67%)	(18.66%)	(57.80%)	177.98%
Intereses Industria y Comercio Anterior	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	85.22%	(36.97%)	(31.58%)	49.41%	(14.44%)	(11.21%)	(69.50%)	202.52%

Cuadro # 1

$$(\sum 2008-2020) / 12 \text{ (Variaciones por Año Ingresos Corrientes)} = 7.35\%$$

$$(\sum 2008-2020) / 12 \text{ (Variaciones por Año Predial vigencia actual)} = 9.32\%$$

$$(\sum 2008-2020) / 12 \text{ (Variaciones por Año Predial vigencia anterior)} = 14.69\%$$

Observando el verdadero crecimiento que se presentó en la vigencia fiscal 2020 frente a la 2019 en Predial vigencia actual creció en 0.50% y predial vigencia anterior presento un decrecimiento del (-16.78%), y en general los Ingresos Corrientes de Libre destinación del Municipio de Palmira decrecieron en (-3,48%)

En el anterior cuadro se muestra la variación porcentual de los ingresos ejecutados revisados año tras año, al promediar nos arroja una variación del 7.35% de los recaudos por año, desde el año 2008 al 2020, sin tener en cuenta que varios años presentaron descuentos tributarios (2009, 2010, 2011, 2014, 2015, 2017, parte de la vigencia 2019 y 2020 por pandemia), lo que afecta como tal el promedio que nos arroja el análisis histórico; y si observamos los Ingresos Corrientes de libre destinación en la Vigencia 2020 el comportamiento fue por debajo de la media, ya que estos decrecieron en (-3.48%) a causa de la pandemia SARS 2 (COVID-19) que afronta el Mundo.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 4 de 12

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2008							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2008	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	67.212.893.472,00	32.501.960.694,00	31.524.862.454,00	68.189.991.712,00	67.686.675.143,00	(0,74%)	0,70%
Impto. Predial Unificado	23.025.708.200,00	23.176.000.000,00	25.525.708.200,00	20.676.000.000,00	23.631.531.565,00	14,29%	2,63%
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	17.000.000.000,00	18.176.000.000,00	18.500.000.000,00	16.676.000.000,00	19.853.249.295,00	19,05%	16,78%
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	6.025.708.200,00	5.000.000.000,00	7.025.708.200,00	4.000.000.000,00	3.778.282.270,00	(5,54%)	(37,30%)
Industria y Comercio	25.143.722.390,00	2.146.277.610,00	1.500.000.000,00	25.790.000.000,00	25.136.436.803,00	(2,53%)	(0,03%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	22.000.000.000,00	2.146.277.610,00	0,00	24.146.277.610,00	24.162.693.375,00	0,07%	9,83%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	3.123.000.000,00	0,00	1.500.000.000,00	1.623.000.000,00	958.141.878,00	(40,96%)	(69,32%)
Recargo Impuesto Predial	1.550.000.000,00	2.760.000.000,00	2.202.056.858,00	2.107.943.142,00	2.671.394.537,00	26,73%	72,35%
Recargo Industria y Comercio	102.032.231,00	469.580.000,00	102.032.231,00	469.580.000,00	230.634.068,00	(50,89%)	126,04%

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2009							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2009	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	79.993.000.000,00	9.497.877.943,00	17.011.355.602,00	72.479.522.341,00	71.308.062.070,00	(1,62%)	(10,86%)
Impto. Predial Unificado	26.030.000.000,00	7.119.208.642,00	3.963.477.659,00	29.185.730.983,00	28.443.444.515,00	(2,54%)	9,27%
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	20.630.000.000,00	5.272.844.876,00	3.963.477.659,00	21.939.367.217,00	21.664.972.486,00	(1,25%)	5,02%
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	5.400.000.000,00	1.846.363.766,00	0,00	7.246.363.766,00	6.601.658.094,00	(8,90%)	22,25%
Industria y Comercio	31.207.000.000,00	283.518.585,00	8.746.428.839,00	22.744.089.747,00	22.744.089.747,00	0,00%	(27,12%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	24.147.000.000,00	0,00	2.699.566.814,00	21.447.433.186,00	21.447.433.186,00	0,00%	(11,18%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.000.000.000,00	140.992.535,00	0,00	1.140.992.535,00	1.140.992.535,00	0,00%	14,10%
Recargo Impuesto Predial	2.981.000.000,00	321.282.765,00	293.032.728,00	3.009.250.037,00	3.009.346.094,00	0,00%	0,95%
Recargos Industria y Comercio	507.000.000,00	178.856.228,00	507.000.000,00	178.856.228,00	178.856.228,00	0,00%	(64,72%)

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2010							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2010	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	80.047.000.000,00	5.120.489.028,00	6.607.216.746,00	78.560.272.283,00	78.560.272.283,00	0,00%	(1,86%)
Impto. Predial Unificado	34.475.000.000,00	34.094.658,00	5.293.589.806,00	29.215.504.852,00	29.215.504.852,00	0,00%	(15,26%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	26.939.000.000,00	0,00	4.345.135.719,00	22.593.864.281,00	22.593.864.281,00	0,00%	(16,13%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	7.536.000.000,00	34.094.658,00	948.454.087,00	6.621.640.571,00	6.621.640.571,00	0,00%	(12,13%)
Industria y Comercio	25.348.000.000,00	540.362.127,00	126.428.716,00	25.761.933.412,00	25.761.933.412,00	0,00%	1,63%
Industria y Comercio Vigencia Actual	24.142.000.000,00	14.455.885,00	43.243.884,00	24.113.212.002,00	24.113.212.002,00	0,00%	(0,12%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.192.000.000,00	485.115.891,00	78.000.000,00	1.599.115.891,00	1.599.115.891,00	0,00%	34,15%
Recargo Impuesto Predial	2.849.000.000,00	651.275.455,00	134.378.578,00	3.365.896.877,00	3.365.896.877,00	0,00%	18,14%
Recargo Industria y Comercio	0,00	521.588.422,00	0,00	521.588.422,00	521.588.422,00	0,00%	0,00%

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2011	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	82.454.240.000,00	7.735.226.659,00	9.235.979.172,00	80.953.487.486,00	81.282.259.719,00	0,41%	(1,42%)
Impto. Predial Unificado	34.886.430.000,00	3.118.683.872,00	5.397.426.408,00	32.607.687.463,00	32.876.831.740,00	0,83%	(5,76%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	27.645.530.001,00	1.163.584.010,00	496.816.197,00	23.832.297.814,00	23.747.113.492,00	(0,36%)	(14,10%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	7.240.899.999,00	1.955.099.862,00	420.610.212,00	8.775.389.649,00	9.129.718.248,00	4,04%	26,09%
Industria y Comercio	25.948.730.000,00	783.803.332,00	556.468.161,00	26.176.065.170,00	26.335.026.208,00	0,61%	1,49%
Industria y Comercio Vigencia Actual	24.765.260.000,00	245.225.852,00	203.418.747,00	24.807.067.105,00	24.901.597.075,00	0,38%	0,55%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.147.420.000,00	499.669.368,00	347.709.037,00	1.299.380.330,00	1.358.522.569,00	4,55%	18,40%
Intereses Predial	2.802.630.000,00	850.691.207,00	1.270.991.938,00	2.382.329.269,00	2.485.736.042,00	4,34%	(11,31%)
Intereses Industria y Comercio	300.000.000,00	237.236.075,00	176.321.511,00	360.914.564,00	373.317.752,00	3,44%	24,44%

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 5 de 12

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2012							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2012	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	81.893.694.049,00	4.237.896.615,00	134.621.615,00	85.996.969.049,00	88.065.856.902,00	2,41%	7,54%
Impto. Predial Unificado	32.232.410.154,00	1.603.275.000,00	0,00	33.835.685.154,00	33.822.114.975,00	(0,04%)	4,93%
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	24.547.266.749,00	603.275.000,00	0,00	25.150.541.749,00	26.920.581.074,00	7,04%	9,67%
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	7.685.143.405,00	1.000.000.000,00	0,00	8.685.143.405,00	6.901.533.901,00	(20,54%)	(10,20%)
Industria y Comercio	27.288.792.808,00	2.544.393.958,00	0,00	29.833.186.766,00	30.707.288.278,00	2,93%	12,53%
Industria y Comercio Vigencia Actual	25.560.659.848,00	2.500.000.000,00	0,00	28.060.659.848,00	29.218.752.946,00	4,13%	14,31%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.696.502.048,00	0,00	0,00	1.696.502.048,00	1.335.866.364,00	(21,26%)	(21,26%)
Intereses Predial	2.750.597.692,00	0,00	0,00	2.750.597.692,00	4.041.667.601,00	46,94%	46,94%
Intereses Industria y Comercio	537.236.075,00	0,00	0,00	537.236.075,00	600.016.987,00	11,69%	11,69%

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2013							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2013	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	99.038.774.683,00	14.169.188.361,00	5.487.257.304,00	107.720.705.740,00	107.737.155.534,00	0,02%	8,78%
Impto. Predial Unificado	41.461.021.636,00	6.710.217.907,00	3.224.063.260,00	44.947.176.283,00	45.160.721.057,00	0,48%	8,92%
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	31.038.849.550,00	4.020.275.200,00	0,00	35.059.127.750,00	37.470.293.049,00	6,88%	20,72%
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	10.422.172.086,00	2.689.942.707,00	3.224.063.260,00	9.888.051.533,00	7.690.428.008,00	(22,23%)	(26,21%)
Industria y Comercio	33.604.093.917,00	17.736.104,00	497.392.569,00	33.124.437.452,00	32.416.552.798,00	(2,14%)	(3,53%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	32.179.687.107,00	0,00	497.392.569,00	31.682.294.538,00	31.047.907.894,00	(2,00%)	(3,52%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.250.727.159,00	0,00	0,00	1.250.727.159,00	1.162.431.543,00	(7,06%)	(7,06%)
Intereses Predial vigencia actual	222.006.645,00	576.558.706,00	0,00	798.565.351,00	957.080.680,00	19,85%	331,10%
Intereses Industria y Comercio actual	198.331.645,00	0,00	78.435.730,00	119.895.915,00	72.490.299,00	(39,54%)	(63,45%)
Intereses Predial vigencia anterior	3.000.000.000,00	896.378.258,00	0,00	3.896.378.258,00	4.602.009.680,00	18,11%	53,40%
Intereses Industria y Comercio Anterior	300.000.000,00	0,00	0,00	300.000.000,00	294.427.769,00	(1,86%)	(1,86%)

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2014							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2014	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	111.171.285.891,00	28.195.570.786,95	24.421.950.870,09	114.944.905.807,86	114.483.871.170,60	(0,40%)	2,98%
Impto. Predial Unificado	57.110.898.493,00	17.291.462.341,00	19.740.348.889,96	54.662.011.944,04	53.856.070.693,00	(1,47%)	(5,70%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	37.110.898.493,00	11.208.723.929,00	6.643.975.879,02	41.675.646.542,98	41.657.683.919,00	(0,04%)	12,25%
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	20.000.000.000,00	6.082.738.412,00	13.096.373.010,94	12.986.365.401,06	12.198.386.774,00	(6,07%)	(39,01%)
Industria y Comercio	34.612.216.734,00	1.865.106.741,00	500.000.000,00	35.977.323.475,00	36.012.857.615,00	0,10%	4,05%
Industria y Comercio Vigencia Actual	33.145.077.720,00	1.111.350.000,00	200.000.000,00	34.056.427.720,00	34.224.255.731,00	0,49%	3,26%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.288.248.974,00	624.163.456,00	300.000.000,00	1.612.412.430,00	1.456.572.595,00	(9,67%)	13,07%
Intereses Predial vigencia actual	369.891.250,00	197.371.524,00	0,00	567.262.774,00	817.478.743,00	44,11%	121,01%
Intereses Industria y Comercio actual	55.756.439,00	84.301.846,00	0,00	140.058.285,00	148.373.734,00	5,94%	166,11%
Intereses Predial vigencia anterior	3.604.080.424,00	5.150.000.000,00	3.701.966.296,00	5.052.114.128,00	4.900.030.802,00	(3,01%)	35,96%
Intereses Industria y Comercio Anterior	221.498.370,00	228.844.602,00	0,00	450.342.972,00	545.336.349,00	21,09%	146,20%



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 6 de 12

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 2015	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	143.383.713.015,00	19.488.483.448,07	24.092.017.781,42	138.780.178.681,65	119.603.310.687,19	(13,82%)	(16,59%)
Impto. Predial Unificado	81.769.211.095,00	11.571.045.130,07	20.567.730.506,61	72.772.525.718,46	53.595.325.714,00	(26,35%)	(34,46%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	51.769.211.095,00	0,00	1.875.126.403,00	49.894.084.692,00	40.267.941.715,00	(19,29%)	(22,22%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	30.000.000.000,00	11.571.045.130,07	18.692.604.103,61	22.878.441.026,46	13.327.383.999,00	(41,75%)	(55,58%)
Industria y Comercio	37.548.963.242,00	2.297.684.703,00	131.902.020,77	39.714.745.924,23	39.714.745.924,23	0,00%	5,77%
Industria y Comercio Vigencia Actual	35.284.120.552,00	1.344.031.155,00	0,00	36.628.151.707,00	36.628.151.707,00	0,00%	3,81%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.969.784.803,00	500.000.000,00	131.902.020,77	2.337.882.782,23	2.337.882.782,23	0,00%	18,69%
Intereses Predial vigencia actual	411.887.988,00	63.122.769,00	0,00	475.010.757,00	475.010.757,00	0,00%	15,33%
Intereses Industria y Comercio actual	82.856.244,00	58.450.081,00	0,00	141.306.305,00	141.306.305,00	0,00%	70,54%
Intereses Predial vigencia anterior	4.111.278.856,00	2.347.585.772,00	0,00	6.458.864.628,00	6.458.799.588,00	(0,00%)	57,10%
Intereses Industria y Comercio Anterior	598.490.437,00	0,00	254.746.703,00	343.743.734,00	343.743.734,00	0,00%	(42,56%)

PRESUPUESTO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2016							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A dic. 2016	RECAUDO REAL	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL OCT.	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	131.413.355.872,00	26.129.594.138,00	20.561.525.198,78	130.069.052.928,10	130.069.052.928,10	0,00%	(1,02%)
Impto. Predial Unificado	72.000.000.000,00	10.000.000.000,00	17.274.314.472,14	57.813.313.643,81	57.813.313.643,81	0,00%	(19,70%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	52.000.000.000,00	0,00	4.451.251.183,95	47.548.748.816,05	47.548.748.816,05	0,00%	(8,56%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	20.000.000.000,00	10.000.000.000,00	12.823.063.288,19	10.264.564.827,76	10.264.564.827,76	0,00%	(48,68%)
Industria y Comercio	36.943.644.169,00	9.375.332.553,00	115.301.724,00	46.203.674.998,00	46.203.674.998,00	0,00%	25,07%
Industria y Comercio Vigencia Actual	32.342.644.169,00	5.146.383.138,00	0,00	37.489.027.307,00	37.489.027.307,00	0,00%	15,91%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	600.000.000,00	29.625.467,00	115.301.724,00	514.323.743,00	514.323.743,00	0,00%	(14,28%)
Intereses Predial vigencia actual	411.887.988,00	270.433.135,00	20.035.581,00	662.285.542,00	662.285.542,00	0,00%	60,79%
Intereses Industria y Comercio actual	55.341.911,00	108.434.946,00	41.549.621,00	122.227.236,00	122.227.236,00	0,00%	120,86%
Intereses Predial vigencia anterior	4.500.000.000,00	2.216.848.697,00	1.136.547.890,34	5.580.300.807,00	5.580.300.807,00	0,00%	24,01%
Intereses Industria y Comercio Anterior	351.985.822,00	0,00	116.513.926,00	235.199.456,00	235.199.456,00	0,00%	(33,18%)

PRESUPUESTO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2017							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A DIC. 2017	RECAUDO A	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL NOV.	▲ V. P. INICIAL vs REAL
Ing. Corrientes	153.477.952.577,00	6.377.658.092,55	14.387.679.666,34	145.467.931.003,21	145.810.748.793,87	0,24%	(5,00%)
Impto. Predial Unificado	77.570.447.312,00	0,00	13.205.378.703,09	64.365.068.608,91	62.915.431.263,29	(2,25%)	(18,89%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	57.664.400.000,00	0,00	7.324.268.239,39	50.340.131.760,61	49.028.002.277,03	(2,61%)	(14,98%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	19.906.047.312,00	0,00	5.881.110.463,70	14.024.936.848,30	13.887.428.986,26	(0,98%)	(30,24%)
Industria y Comercio	51.714.754.473,00	1.269.191.585,72	766.075.962,00	52.217.870.096,72	52.906.462.588,72	1,32%	2,30%
Industria y Comercio Vigencia Actual	43.615.854.196,00	0,00	746.075.962,00	42.869.778.234,00	42.701.562.049,00	(0,39%)	(2,10%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	740.662.770,00	45.029.213,72	0,00	785.691.983,72	812.137.395,72	3,37%	9,65%
Intereses Predial vigencia actual	200.000.000,00	98.563.276,00	0,00	298.563.276,00	513.194.857,00	71,89%	156,60%
Intereses Industria y Comercio actual	30.000.000,00	38.749.914,00	0,00	68.749.914,00	101.787.506,00	48,05%	239,29%
Intereses Predial vigencia anterior	4.000.000.000,00	2.312.618.261,00	0,00	6.312.618.261,00	6.966.008.549,00	10,35%	74,15%
Intereses Industria y Comercio Anterior	100.000.000,00	230.064.108,63	0,00	330.064.108,63	351.422.502,67	6,47%	251,42%



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 7 de 12

PRESUPUESTO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2018							
CONCEPTO	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO DEFINITIVO A Dic. 2018	RECAUDO A Dic	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL NOV.	▲ V. P. INICIAL vs REAL
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES				
Ing. Corrientes	171.238.987.596,00	1.152.556.387,53	17.246.369.830,55	155.145.184.152,98	149.355.100.377,02	(3,73%)	(12,78%)
Impto. Predial Unificado	84.000.000.000,00	0,00	15.475.724.201,66	68.524.275.798,34	64.220.401.275,54	(6,28%)	(23,55%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	62.000.000.000,00	0,00	8.776.241.257,45	53.223.758.742,55	52.323.132.368,00	(1,69%)	(15,61%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	22.000.000.000,00	0,00	6.699.482.944,21	15.300.517.055,79	11.897.268.907,54	(22,24%)	(45,92%)
Industria y Comercio	58.516.000.000,00	291.388.946,99	1.716.820.065,89	57.090.568.881,10	54.114.118.815,49	(5,21%)	(7,52%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	46.500.000.000,00	239.000,00	1.612.159.544,89	44.888.079.455,11	43.021.951.151,86	(4,16%)	(7,48%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	778.000.000,00	0,00	0,00	778.000.000,00	781.109.801,64	0,40%	0,40%
Intereses Predial vigencia actual	250.000.000,00	50.334.911,00	1.564.484,00	298.770.427,00	556.207.636,00	86,17%	122,48%
Intereses Industria y Comercio actual	35.000.000,00	5.058.914,00	0,00	40.058.914,00	130.023.503,00	224,58%	271,50%
Intereses Predial vigencia anterior	6.000.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000.000,00	6.780.074.435,00	13,00%	13,00%
Intereses Industria y Comercio Anterior	300.000.000,00	0,00	0,00	300.000.000,00	300.662.150,39	0,22%	0,22%

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2019							
CONCEPTO	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO DEFINITIVO A DIC. 2019	RECAUDO A DIC	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL DIC.	▲ V. P. INICIAL vs REAL
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES				
Ing. Corrientes	172.614.519.845,00	1.241.458.695,62	4.020.087.859,41	169.835.890.681,21	161.309.278.965,12	(5,02%)	(6,55%)
Impto. Predial Unificado	76.251.321.988,00	127.758.451,00	2.013.054.474,19	74.366.025.964,81	69.837.466.431,22	(6,09%)	(8,41%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	59.638.273.622,00	0,00	1.364.354.687,40	58.273.918.934,60	54.693.886.968,18	(6,14%)	(8,29%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	16.613.048.366,00	127.758.451,00	648.699.789,79	16.092.107.030,21	15.143.579.463,04	(5,89%)	(8,85%)
Industria y Comercio	61.590.118.980,00	445.875.720,57	0,00	62.035.994.700,57	60.375.599.045,26	(2,68%)	(1,97%)
Industria y Comercio Vigencia Actual	47.951.853.110,00	0,00	0,00	47.951.853.110,00	46.562.226.398,00	(2,90%)	(2,90%)
Industria y Comercio Vigencia Anterior	840.304.978,00	206.571.064,57	0,00	1.046.876.042,57	1.134.464.731,26	8,37%	35,01%
Intereses Predial vigencia actual	258.500.000,00	0,00	0,00	258.500.000,00	578.326.804,00	123,72%	123,72%
Intereses Industria y Comercio actual	36.190.000,00	5.034.713,00	0,00	41.224.713,00	93.941.757,00	127,88%	159,58%
Intereses Predial vigencia anterior	9.849.823.284,00	0,00	2.007.033.385,22	7.842.789.898,78	5.514.838.523,55	(29,68%)	(44,01%)
Intereses Industria y Comercio Anterior	436.612.046,00	0,00	0,00	436.612.046,00	266.971.800,56	(38,85%)	(38,85%)

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO DEFINITIVO A ENE. 2020	RECAUDO A DIC	▲ VARIACION DEFINITIVO vs REAL DIC.	▲ V. P. INICIAL vs REAL
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES				
Ing. Corrientes	172.404.928.668,00	0,00	14.203.308.727,72	158.201.619.940,28	155.701.715.871,37	(1,58%)	(9,69%)
Impto. Predial Unificado	75.848.543.029,00	0,00	6.999.000.000,00	68.849.543.029,00	67.569.629.058,00	(1,86%)	(10,92%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Actual	60.013.951.050,00	0,00	4.883.000.000,00	55.130.951.050,00	54.967.555.885,00	(0,30%)	(8,41%)
Impto. Predial Unificado Vigencia Anterior	15.834.591.979,00	0,00	2.116.000.000,00	13.718.591.979,00	12.602.073.173,00	(8,14%)	(20,41%)
Industria y Comercio	63.496.233.959,00	0,00	0,00	63.496.233.959,00	64.165.231.777,42	1,05%	1,05%
Industria y Comercio Vigencia Actual	50.075.567.214,00	0,00	0,00	50.075.567.214,00	50.406.229.355,90	0,66%	0,66%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	1.209.286.663,00	0,00	0,00	1.209.286.663,00	426.112.113,52	(64,76%)	(64,76%)
Intereses Predial vigencia actual	268.840.000,00	0,00	0,00	268.840.000,00	225.564.258,00	(16,10%)	(16,10%)
Intereses Industria y Comercio actual	37.562.000,00	0,00	0,00	37.562.000,00	80.434.540,00	114,14%	114,14%
Intereses Predial vigencia anterior	5.965.724.449,00	0,00	3.094.492.534,72	2.871.231.914,28	2.327.146.393,00	(18,95%)	(60,99%)
Intereses Industria y Comercio Anterior	325.425.941,00	0,00	200.000.000,00	125.425.941,00	81.429.882,21	(35,08%)	(74,98%)

En el presupuesto de la vigencia fiscal 2021 frente al del 2020, presenta un decrecimiento del (-4.92%) en ingresos corrientes de libre destinación, por debajo del el comportamiento histórico analizados desde el año 2008 al 2020 como del IPC (valor a tener en cuenta en el cambio de la Economía del Municipio y del País), el cual fue del 1.61% mientras que en la vigencia 2019 fue de 3.80%, según el departamento de estadística (DANE), esta cifra se constituye en el IPC más bajo desde que se tiene registro (1955) en la

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 8 de 12

historia del país como consecuencia del impacto del coronavirus, esto debido al debilitamiento del ingreso de las familias Colombianas.

Observamos para la vigencia 2021 un presupuesto aterrizado con la realidad que se está presentando a causa de la pandemia, el presupuesto proyectado para la presente vigencia está teniendo en cuenta los incentivos tributarios como lo es el descuento del 10% de capital sobre el impuesto predial por pago anticipado y en industria y comercio los establecimientos de régimen simplificado no están obligados a presentar la declaración privada anual a partir del año gravable 2020; se exhorta a la presente administración, continuar proyectándose con un presupuesto mesurado que como sucedía en administraciones anteriores que sobredimensionaban las proyecciones y por eso al final de cada periodo presentaban déficit fiscal; ya que un principio administrativo es buscar que exista coherencia entre los planes de acción y el presupuesto de las diferentes dependencias de la administración; la variación de lo programado inicial con lo ejecutado finalmente, minimizando el riesgo de incurrir en errores o inconsistencias por comprometer recursos que estaban previstos en el presupuesto inicial y son difíciles de obtener.

El presupuesto le permite a la Administración controlar y garantizar en tiempo real el nivel de ejecución óptimo que, con el nivel de recursos obtenido, maximice el bienestar socio-económico de la población y el normal funcionamiento de la entidad. Cuando se presentan significativas desviaciones frente al presupuesto, las mismas permiten vislumbrar la ocurrencia de hechos imprevistos que pueden conducir a un diagnóstico de problemas de planeación y que derivan en dificultades de Administración Financiera.

2. COMPORTAMIENTO DE GASTOS.

COMPARATIVO DE GASTOS A DICIEMBRE								
CONCEPTO	COMPROMISOS	COMPROMISOS	COMPROMISOS	VARIACION	VARIACION	VARIACION	VARIACION	VARIACION
	ACUMULADOS 2018	ACUMULADOS 2019	ACUMULADOS 2020	ABSOLUTA 2017 - 2018	ABSOLUTA 2018 - 2019	ABSOLUTA 2019 - 2020	% 2018-2019	% 2019-2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100.669.568.670	107.558.660.061	111.534.465.821	5.953.465.137	6.889.091.391	3.975.805.760	6,84%	3,70%
SERVICIO DEUDA PUBLICA	24.547.334.392	25.778.389.861	18.404.523.884	275.888.571	1.231.055.469	-7.373.865.977	5,02%	(28,60%)
GASTOS DE INVERSION	373.238.210.439	458.114.305.151	346.541.240.537	62.950.287.878	84.876.094.712	-111.573.064.614	22,74%	(24,35%)
GASTOS SGR				0	0	0	0,00%	0,00%
	498.455.113.501	591.451.355.073	476.480.230.242	69.179.641.586	92.996.241.572	-114.971.124.831	18,66%	(19,44%)

COMPARATIVO DE GASTOS A DICIEMBRE INICIAL VS. REAL				
CONCEPTO	COMPROMISOS	COMPROMISOS	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION
	PRESUPUESTO INICIAL 2020	ACUMULADOS 2020	INICIA-REAL	% INICIA-REAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	123.108.397.446	111.534.465.821	-11.573.931.625	(9,40%)
SERVICIO DEUDA PUBLICA	21.539.066.786	18.404.523.884	-3.134.542.902	(14,55%)
GASTOS DE INVERSION	416.102.574.296	346.541.240.537	-69.561.333.759	(16,72%)
	560.750.038.528	476.480.230.242	-84.269.808.286	(15,03%)

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página 9 de 12

Los gastos en forma general presento una reducción del (-15.03%), frente a lo presupuestado para la vigencia 2020, Como es de nuestro conocimiento, el Presupuesto municipal es por excelencia una de las principales herramientas de la planeación, el cual debe ser coherente con el Plan de Desarrollo, Plan de inversión y los planes de acción toda vez que es a través de él que se materializan las políticas, programas y proyectos del Gobierno Municipal.

En el caso que nos atañe, observamos que hay una reducción de los gastos de inversión; la función administrativa está al servicio de los intereses generales lo que significa que se ha visto sacrificado en parte ese interés general, donde presento una diferencia frente a lo proyectado de -\$69.561.333.759, es decir un (-16.72%). Otro punto a tener en cuenta es que gran parte de los gastos efectuados en la vigencia 2020 fueron de las vigencias futuras y del déficit que quedo de la vigencia 2019, generando poco impacto en el desarrollo de la comunidad.

3. RESULTADO FISCAL POR FUENTES.

RESULTADO FISCAL POR FUENTES 2020							
Concepto	Propios	Fondos Especiales	S.G.P.	Regalias	Otras Destinaciones Especificas	Terceros	Total
Reservas de Caja (Cuentas por Pagar)	\$ 3.782.252.036,50	\$ -	\$ 4.473.647.959,60	\$ -	\$ 4.281.395.339,90	\$ 490.965.568,50	\$ 13.028.260.904,50
Reservas de Apropriación (Excepcionales)	\$ 3.570.416.629,00	\$ -	\$ 1.732.709.258,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.303.125.887,00
Fondos Estado de Tesorería	\$ 29.579.443.179,80	\$ 321.326.781,20	\$ 16.703.153.041,00	\$ 49.920.502,00	\$ 108.206.008.007,00	\$ 2.714.292.257,00	\$ 157.574.143.768,00
Superavit o Deficit	\$ 22.226.774.514,30	\$ 321.326.781,20	\$ 10.496.795.823,40	\$ 49.920.502,00	\$ 103.924.612.667,10	\$ 2.223.326.688,50	\$ 139.242.756.976,50

Observando el resultado de las Fuentes podemos concluir que, en los **Recursos Propios**, las reservas de caja (cuentas por pagar) y Reservas de Apropriación (excepcionales) Suman \$ 7.352.668.665,50 de los cuales para su respaldo en fondos de tesorería existen **\$ 29.579.443.179,80**; generando así un superávit de Recursos propios por valor de **\$22.226.774.514,30**; se observa en la actual administración, una disciplina económica que evita la configuración de un Déficit Fiscal, que ponga en riesgo la estabilidad de las finanzas públicas y en especial los compromisos ineludibles que le asisten con la protección de los derechos de las personas, el cumplimiento de sus deberes sociales y el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cierre fiscal, se evidencia un fortalecimiento del Sistema de Control Interno implementado en la administración es decir en la primera y segunda línea de defensa, así como la segunda política del MIPG la cual es la gestión presupuestal y eficiencia del gasto público, ya que se observa un también un seguimiento a los controles financieros, se evidencia que hay una dinámica operativa en el funcionamiento del CONFIS casi de manera semanal, ya que se evidencia un constante control a la política Fiscal y al cumplimiento presupuestal, ejerciendo un control de los gastos frente a los

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página **10** de **12**

ingresos reales del municipio, buscando si bien es cierto, no se genere Deficit, también se observa análisis del comportamiento del gasto frente al cumplimiento sobre lo proyectado, con el fin de que se tomen acciones tempranas para la gestión de este por parte de las áreas pertinentes.

También se evidencia en la Actual administración un mejor funcionamiento y seguimiento al PAC, ya que en vigencias anteriores este había presentado planes de Mejoramiento por su no correcto funcionamiento, fortaleciendo controles adecuando la plataforma que integra, todo el procedimiento de solicitud y afectación presupuestal del gasto que está integrado desde el proyecto con la respectiva viabilidad técnica financiera como también desde la expedición de la disponibilidad de presupuesto alineado al PAC como en los respectivos casos a los proyectos de inversión con los centros de costos y actividades detalladas, acciones estas de control que garantiza de manera razonable un buen accionar en el área presupuestal, financiera y contable, por lo que se puede inferir que a través de la operación de las líneas de defensa se está garantizando un seguimiento de los recursos en cumplimiento de la normatividad a través de su gestión, minimizando el riesgo de incumplimiento de conformidad a los criterios normativos de procedimiento dado por la ley general, como en los actos de regulación que se ha dado en la administración.

4. RIESGOS IDENTIFICADOS.

De acuerdo a lo observado por la Oficina de Control Interno durante el Seguimiento y la evaluación realizada a la Ejecución Presupuestal de Ingresos, y a los demás papeles de trabajo analizados, se evidencia un fortalecimiento en la administración de riesgos.

- Posible Riesgo Estratégico: Se asocia con la forma en que se administra la Entidad. El manejo del riesgo estratégico se enfoca a asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la clara definición de políticas, diseño y conceptualización de la entidad por parte de la alta gerencia, que pueden afectar el cumplimiento de los planes y programas planteados por la administración generando impacto económico y social negativo para el logro de los objetivos.
- Posible Riesgo de Cumplimiento Se asocian con la capacidad de la entidad para cumplir con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad, esto se puede observar en la reducción de los gastos de inversión.

5. SUGERENCIAS Y CONCLUSIONES.

Bajo el alcance y enfoque de la auditoria se hace necesario tener en cuenta lo siguiente:



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página **11** de **12**

Principios del sistema presupuestal.

Homeostasis presupuestal: El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberán guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico.

Principios formales.

Exactitud: El presupuesto debe presentarse con la mayor exactitud posible, procurando que el cálculo de las rentas se estime con el más alto grado de aproximación y los gastos se proyecten conforme a las necesidades reales de la administración municipal, de tal manera que pueda cumplir con los programas proyectados.

Todo proceso de planeación se parte de un análisis que permita detectar la problemática financiera, las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, se debe considerar un análisis de:

- Estructura del financiamiento: es decir, observar el comportamiento y la tendencia de las fuentes de financiación del municipio.
- Estructura de gastos: analizar el comportamiento histórico y conyugal de crecimiento de los gastos.
- Relación entre la estructura de ingresos y la estructura de gastos: situación de déficit o superávit, capacidad de endeudamiento, financiamiento del gasto corriente, cumplimiento de los límites de ajuste a los gastos.
- Gestión financiera (gestión de recaudo, gestión contable, sistematización de procesos, etc.).
- Gestión administrativa y su incidencia fiscal.
- Gestión sectorial desde la perspectiva financiera. Este análisis debe realizarse para los siguientes tiempos:
 - Observando la tendencia histórica: mínimo en los tres últimos años.
 - Analizando el comportamiento de la vigencia.
 - Observando el comportamiento proyectado (pronóstico) con las mismas tendencias para los años, sobre los cuales tendría vigencia el plan financiero, para detectar problemas futuros.
 - Construyendo soluciones mediante uno o varios escenarios futuros (para el mediano plazo 4 años, por regla fiscal), suponiendo estrategias de ajuste con indicadores adecuados a tendencias determinadas partiendo del cumplimiento de políticas de saneamiento fiscal o sostenibilidad del ajuste. El tipo de información financiera mínima a utilizar debe partir de: Información estructurada desde la perspectiva presupuestal, a partir del presupuesto ejecutado.
- Información estructurada en el esquema de operaciones efectivas.
- Información contable, estados financieros.

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP

Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

PBX.2709500



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

OFICINA DE CONTROL INTERNO
PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

FASES DE AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CECFO-004

Versión.02

27/04/2018

Página **12** de **12**

Del comportamiento de ejecución de recursos, se observa que la administración redujo parte de sus ingresos de la inversión social, generando con este actuar administrativo un freno al desarrollo social, por lo que se invita a ejecutar los recursos de Inversión concordante con el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) que incluye proyectos de inversión a ejecutar por sector identificando la fuente de financiación o cofinanciación, e inscribirlos en el Banco de Proyectos de la Secretaría de Planeación, a fin de producir un presupuesto efectivo para alcanzar un alto índice de desempeño institucional.

JOSÉ HUMBERTO PACHECO VELASCO
Jefe Oficina de Control Interno

RUBEN DARIO BEDOYA O.
Profesional Universitario.

Redactor: Ruben Dario Bedoya O. – Profesional Universitario 02.
Aprobó: José Humberto Pacheco Velasco – Jefe Oficina de Control Interno.
Revisó: José Humberto Pacheco Velasco – Jefe Oficina de Control Interno.