

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Nuestros Recursos</i>	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 1 DE 22

INFORME FINAL DE AUDITORIA ESPECIAL
“ESTADOS FINANCIEROS – VIGENCIA 2019”

ADMINISTRACION CENTAL DE PALMIRA

Mayo de 2020

Nuestros Recursos

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel (57-2) 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 2 DE 22

INFORME FINAL DE AUDITORIA ESPECIAL
“ESTADOS FINANCIEROS – VIGENCIA 2019”

ADMINISTRACION CENTRAL DE PALMIRA

JORGE ELIÉCER CORRAL ARAMBURO
Contralor Municipal

Equipo Directivo

YAZMÍN HERNANDEZ SANDOVAL
Contralora Auxiliar

ROMMEL ANDRÉS LÓPEZ TABARES
Jefe de Oficina de Auditorías Técnicas

Equipo Auditor
MARICEL LOZANO ORTIZ

Mayo de 2020

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 3 DE 22

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	6
2.1. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA.....	6
2.2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	7
2.3. ESTADOS CONTABLES.....	8
2.3.1. Estado de Situación Financiera	9
2.3.2. Estado de Resultados	15
2.3.2.1. Ingresos.....	15
2.4. INDICADORES FINANCIEROS.....	16
2.5. SANEAMIENTO CONTABLE	17
2.6. GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	18
2.6.1. Presupuesto y Ejecución de Ingresos	18
2.6.2. Presupuesto y Ejecución de Gastos	20
2.7. EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	21
2.8. EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES.....	21
3. CUADRO DE HALLAZGOS.....	22

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 4 DE 22

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira, mayo 21 de 2020

Doctor
OSCAR ESCOBAR GARCÍA
 Alcalde
 Municipio de Palmira
 Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones.

La Contraloría Municipal, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Financieros de la Administración Central de Palmira vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, concernientes al control de gestión y control financiero.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad al aplicativo “Sistema Integral de Auditorías” SIA Contralorías. La responsabilidad de la Contraloría Municipal consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 5 DE 22

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El análisis a los estados financieros de la vigencia 2019, se realizó mediante la revisión de los formatos relacionados directamente con los estados financieros rendidos por la entidad en el aplicativo SIA – Contralorías, siendo el examen a los mismos, junto con la revisión de documentos soportes suministrados por los funcionarios responsables a través de correo electrónico, los que proporcionaron la base para la opinión de los estados financieros.

Opinión sobre los estados contables

En opinión de la Contraloría Municipal de Palmira, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales de la Administración Central del Municipio de Palmira al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado del Estado de Resultados y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es Negativa

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la radicación del informe final.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,


JORGE ELIECER CORRAL ARAMBURO
 Contralor Municipal de Palmira

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 6 DE 22

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

De acuerdo con las variables evaluadas, se conceptúa que la rendición de la cuenta de la vigencia 2019 de la Administración Central de Palmira relacionada con la información contable es **Eficiente**, obteniendo una calificación de **93.6 puntos** sobre 100, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-2			
<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92.9	0.30	27.9
Calidad (veracidad)	92.9	0.60	55.7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	93.6

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Se observó que la información rendida en el formato F05B- Propiedad, Planta y Equipo – Inventario, solo contiene información consolidada de las subcuentas de Bienes Muebles en Bodega; la información que se debe rendir en este formato corresponde a la totalidad del inventario de Propiedad, Planta y Equipo, información que tiene disponible la entidad, dada la terminación del proceso de identificación y avalúo de los bienes llevado a cabo en la vigencia 2019.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 7 DE 22

HALLAZGO No. 01. ADMINISTRATIVO

Se evidencian deficiencia en la información rendida en el Formato del SIA Contraloría No. 5b Propiedad, Planta y Equipo – Inventario, puesto que solo contiene información consolidada de la cuenta bienes muebles en bodega; situación que se presentó por insuficiente control a los requerimientos de información solicitada en el formato.

Este formato debe contener la totalidad del inventario del grupo 16 – Propiedad, Planta y Equipo, en observancia de las generalidades contenidas en el mismo formato.

Por lo anterior la información rendida en este formato no es suficiente ni de calidad.

2.2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La Contraloría Municipal de Palmira evaluó la implementación y efectividad del control interno contable de la Administración Central del Municipio de Palmira con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La evaluación de la Contraloría consistió en verificar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

De conformidad con la valoración realizada por la Contraloría Municipal de Palmira el nivel de calificación total de los Elementos del marco normativo es de 4.47, con una calificación cualitativa de EFICIENTE. No obstante, la opinión negativa de los estados financieros, se observa en el proceso contable la definición e implementación de controles para llevar a cabo las diferentes actividades del proceso de forma eficiente. La opinión de los estados contables se vio afectada por incertidumbre generada en la

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 8 DE 22

subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, la cual tiene una participación en el activo total del 13.1%. Las gestiones que permitan Subsanan, justificar o eliminar los errores registrados en el informe del aplicativo PASIVOCOL, están a cargo de la Subsecretaria de Talento Humano.

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	28.59
Porcentaje obtenido	0.8933
Calificación	4.47

2.3. ESTADOS CONTABLES

La opinión fue Adversa o Negativa, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	332672878877.0
Índice de inconsistencias (%)	13.1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0.0

Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 9 DE 22

2.3.1. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera del Municipio con corte a 31 de diciembre de 2019 muestra activos totales de \$2.545.045.455.659, pasivos por \$513.266.567.743 y patrimonio por \$2.031.778.887.916.

2.3.1.1. Activos

Al finalizar la vigencia 2019, el activo total de la entidad creció el 4% (\$88.479.164.950) en comparación con la vigencia 2018; Los corrientes (Efectivo y Equivalente al Efectivo, Cuentas por Cobrar) tuvieron un incremento del 2% (\$3.608.638.937), mientras que en los no corrientes (Inversiones e Instrumentos Derivados, Cuentas por Cobrar, Propiedad, Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público y Otros Activos) el incremento fue del 4% (\$84.870.526.013). Respecto del activo total, el activo corriente representó el 6.14% y el no corriente el 93.86%

COMPARATIVO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Activos	2019	2018	VARIACION		PARTIC. 2019
			Absoluta	Relativa	
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	71,661,466,148	68,961,422,125	2,700,044,023	4%	2.82%
Cuentas por Cobrar	84,535,611,080	83,627,016,166	908,594,914	1%	3.32%
Total activo Corriente	156,197,077,228	152,588,438,291	3,608,638,937	2%	6.14%
Activo No Corriente					
Inversiones e Instrumentos Derivados	14,162,043,614	17,091,472,634	(2,929,429,020)	-17%	0.56%
Cuentas por Cobrar	91,774,293,237	81,673,923,933	10,100,369,304	12%	3.61%
Propiedad Planta y Equipo	2,006,535,075,614	1,974,312,094,201	32,222,981,413	2%	78.84%
Bienes de Beneficio y Uso Publico	73,754,502,567	41,474,478,079	32,280,024,488	78%	2.90%
Otros Activos	202,622,463,399	189,425,883,571	13,196,579,828	7%	7.96%
Total Activo no Corriente	2,388,848,378,431	2,303,977,852,418	84,870,526,013	4%	93.86%
Total Activo	2,545,045,455,659	2,456,566,290,709	88,479,164,950	4%	100.00%

En el activo corriente, las cuentas de mayor incremento frente a la vigencia 2018, fueron las del grupo Efectivo y equivalente a efectivo con el 4% de crecimiento, aunque la mayor participación correspondió a las cuentas por cobrar con el 3.32%.

En el Activo no Corriente, las cuentas generadoras del incremento fueron las de los grupos Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Beneficio y Uso Público con el 2% y

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 10 DE 22

78% respectivamente; en conjunto este grupo de cuentas representan el 81.74% del total del activo.

Grupo Cuentas por Cobrar: Entre la parte corriente y no corriente su saldo alcanzó la cifra de \$176.309.904.317 al término de la vigencia 2019, con incremento de 6.6% en relación con la vigencia 2018, lo integran las siguientes cuentas:

COMPOSICION CUENTAS POR COBRAR		
DETALLE		PARTICIPACION
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	81,436,640,289	46.19%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	88,275,371,759	50.07%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,235,106,576	2.40%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,498,921,478	1.98%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1,136,135,785)	-0.64%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	176,309,904,317	100.00%

Las cifras más representativas de este grupo recaen en las cuentas por cobrar de Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos y la cuenta Contribuciones, Tasas e Ingresos Tributarios.

IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS: El saldo lo conforman las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, frente a la vigencia 2018 crecieron el 2.29%, correspondiendo al predial unificado la mayor participación con el 88.49% sobre los demás impuestos.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 11 DE 22

COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS					
DETALLE	2019	PARTICIPACION	2018	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
PREDIAL UNIFICADO	72,060,798,236	88.49%	70,975,855,397	1,084,942,839	1.53%
INDUSTRIA Y COMERCIO	4,753,984,518	5.84%	3,863,781,208	890,203,310	23.04%
AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	223,005,213	0.27%	206,560,946	16,444,267	7.96%
SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	1,862,246,981	2.29%	1,476,175,138	386,071,843	26.15%
SOBRETASA BOMBERIL	19,154	0.00%	-	19,154	
IMPUESTO SEGURIDAD	2,536,586,187	3.11%	3,089,654,758	(553,068,571)	-17.90%
TOTAL CUENTA POR COBRAR IMPUESTOS	81,436,640,289	100.00%	79,612,027,447	1,824,612,842	2.29%

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: el saldo de esta cuenta (\$88.275.371.759), concierne a cuentas por cobrar de ingresos no tributarios, en su gran mayoría refleja los intereses de predial unificado e industria y comercio por \$65.367.723.988 y 9.484.310.309 respectivamente, igualmente el valor acumulado de las sanciones de industria y comercio por \$11.728.569.725.

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Según el Manual de Políticas Contables de la entidad, anualmente se verificará si existen indicios de deterioro en las cuentas por cobrar de los impuestos a partir de la fecha de firmeza de los mismos. El municipio determinó que a partir del año 2018 Las declaraciones tributarias quedarán en firme, si dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial. Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea los tres (3) años se contarán a partir de la fecha de presentación de la misma.

A 31 de diciembre el saldo de deterioro acumulado de las cuentas por cobrar del impuesto predial unificado, industria y comercio y avisos y tableros fue de \$1.136.135.785.

Grupo Propiedad, Planta y Equipo: Al término de la vigencia 2019 su saldo alcanzó la cifra de \$2.006.535.075.614 con incremento del 2% (\$32.222.981.413) respecto de la vigencia 2018; en 2019 se terminó el proceso de identificación y avalúo de todos los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio. El saneamiento realizado a estas cuentas motivó la reexpresión de la información de los Estados Financieros en las cuentas de este grupo para la vigencia 2018.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 12 DE 22

Al finalizar la vigencia 2018 el valor de la Propiedad, Planta y Equipo era de \$1.432.978.017.680; producto del saneamiento contable, esta cifra fue reexpresada con los ajustes al valor de las cuentas que se vieron afectadas, obteniendo en definitiva el valor de \$1.974.312.094.201.

La identificación individual de los bienes inmuebles (terrenos y construcciones) permitió consolidar la base de datos de los mismos, siendo esta incorporada al módulo de inmuebles del sistema de información de la entidad.

El proceso de reconocimiento de las bases de datos de bienes muebles e inmuebles produjo un incremento neto en el patrimonio de \$506.953.231.313; la depreciación de estos bienes es calculada por el método de línea recta y presenta un saldo acumulado de \$280.145.995.017 al finalizar la vigencia 2019.

Grupo Otros Activos: su saldo al final de la vigencia fue de \$202.622.463.399, creciendo el 7% (\$13.196.579.828) frente a la vigencia 2018 con representación del 7.96% en el total de activos; este grupo lo conforman las cuentas Plan de Activos Para Beneficios Posempleo (recursos para el cubrimiento del pasivo pensional) con saldo de \$119.216.494.363, Avances y Anticipos entregados (contratos en ejecución) \$18.671.096.040 y la cuenta Recursos Entregados en Administración por \$58.893.627.014, en este último están registrados los recursos para la construcción de la PTAR.

Grupo Bienes de Uso y Beneficio Público: este grupo presentó un saldo al finalizar la vigencia 2019 de \$73.754.502.567, con aumento del 78% (\$32.280.024.488) en comparación con la vigencia 2018. Las cuentas BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN SERVICIO y BIENES HISTORICOS Y CULTURALES, fueron ajustadas para reflejar su saldo real, reconociendo en los estados financieros de la vigencia 2018 las cifras que arrojó la actualización de que fueron objeto en la vigencia 2019, hecho que motivó la reexpresión de la información de la vigencia 2018. Lo anterior en cumplimiento de la Política Contable establecida por la Administración Central de Palmira en concordancia con la Norma.

2.3.1.2. Pasivos

El valor del pasivo al término de la vigencia 2019 ascendió a la suma de \$513.266.567.743 superior en \$36.051.280.857 al presentado en la vigencia 2017; el pasivo está conformado por los siguientes grupos de cuentas:

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 13 DE 22

Pasivos	2019	2018	VARIACION		% PARTIC. 2019
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	25,610,909,642	44,614,360,977	(19,003,451,335)	-43%	4.99%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	8,361,969,649	4,416,333,939	3,945,635,710	89%	1.63%
Total Pasivo Corriente	33,972,879,291	49,030,694,916	(15,057,815,625)	-31%	6.62%
Pasivo No Corriente					
Préstamos por Pagar	140,300,565,252	87,128,116,105	53,172,449,147	61%	27.33%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	336,137,757,256	334,216,298,932	1,921,458,324	1%	65.49%
Provisiones	2,838,446,928	5,684,998,471	(2,846,551,543)	-50%	0.55%
Otros Pasivos	16,919,016	1,155,178,462	(1,138,259,446)	-99%	0.00%
Total Pasivo No Corriente	479,293,688,452	428,184,591,970	51,109,096,482	12%	93.38%
Total Pasivos	513,266,567,743	477,215,286,886	36,051,280,857	8%	100.00%

Grupo cuentas por pagar: con saldo de \$25.610.909.642, suma inferior a la registrada en la vigencia 2017 en cuantía de \$19.003.451.335, equivale porcentualmente al 4.99% del pasivo total, corresponde a los valores por cancelar a proveedores de bienes y servicios.

Grupo Beneficios a los Empleados: Este grupo de cuentas presentan una parte corriente y otra no corriente: la parte corriente con saldo de \$8.361.969.649 representa el 1.63% del pasivo total, con incremento del 89% (3.945.635.710) frente al año 2018, en su gran mayoría lo constituyen saldos de las cuentas por pagar por prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

La parte no corriente o sea los beneficios a los empleados a largo plazo con saldo de \$336.137.757.256 tuvieron un incremento del 1% (\$1.921.458.324) en comparación con la vigencia 2018, con participación en el pasivo total del 65.49%. La mayoritaria participación se origina en la cuenta Beneficios Posempleo – Pensiones y dentro de ésta, la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, la cual por si sola acumula un saldo de \$332.672.878.877; esta cifra es tomada del programa PASIVOCOL-instrumento a través del cual la entidad territorial suministra la información necesaria para calcular y actualizar su pasivo pensional, utilizando como insumo la reconstrucción y registro de historias laborales de los empleados activos, pensionados, beneficiarios de pensión y retirados.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 14 DE 22

Sobre esta cuenta se ratificó un hallazgo por la Contraloría Municipal en la vigencia 2018, dado que la entidad presentaba la categoría de “Rezagada”. Para la vigencia 2019 continua la misma situación siendo su valor una cifra incierta, hecho que se evidencia por comunicación enviada el 09 de julio de 2019 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el que se advierte que el Municipio de Palmira no ha cambiado de categoría, porque la información enviada al programa PASIVOCOL, no ha sido apta para la aprobación del cálculo actuarial durante las últimas tres vigencias.

HALLAZGO N° 2. ADMINISTRATIVO

El valor registrado en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales por \$332.672.878.877, es incierto.

Por comunicación enviada el 09 de julio de 2019 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Municipio de Palmira presenta la categoría de “Rezagada”, porque la información enviada al programa PASIVOCOL, no ha sido apta para la aprobación del cálculo actuarial durante las últimas tres vigencias. Las correcciones y justificaciones a las inconsistencias detectadas en la información suministrada al programa PASIVOCOL, no han sido aceptadas.

La incertidumbre en el valor de la cuenta afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Grupo Prestamos por Pagar: al corte de la vigencia 2019 su saldo contable era de \$140.300.565.252, 61% (\$53.172.449.147) superior al saldo presentado en la vigencia 2018, aumento originado en los nuevos desembolsos recibidos por la entidad en el transcurso del año; este grupo representa el 27.33% del pasivo total.

Cabe mencionar que, de acuerdo a la política contable, los préstamos por pagar se deben clasificar en la categoría del costo amortizado; al cierre de la vigencia 2019, la entidad calculó tanto los intereses causados por pagar (\$1.573.833.897) como el costo amortizado, (\$967.145.568) de los préstamos por pagar, importes que sumados al saldo en libros (\$137.759.588.407), proporciona el saldo contable.

2.3.1.3. Patrimonio

Patrimonio de las Entidades de Gobierno: Al cierre 2019, las cuentas de este grupo presentaron un saldo de \$2.031.778.887.916, 3% (\$52.427.883.138) superior al valor de la vigencia 2018, incremento asociado a la utilidad del ejercicio.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 15 DE 22

2.3.2. Estado de Resultados

2.3.2.1. Ingresos

Durante 2019 los ingresos totales del municipio sumaron \$530.584.355.481, que, comparados con los registrados en el 2018, revelaron un aumento de \$63.192.394.014 (13.52%). Los ingresos de mayor cuantía recibidos por el municipio fueron las transferencias y subvenciones conformados por el Sistema General de Participaciones SGP con \$182.770.188.447, Sistema General de Regalías SGR con \$236.225.137, Sistema General de Seguridad Social en Salud con \$61.527.128.224 y otros por \$5.915.885.229. En total sumaron \$250.449.427.037, estos crecieron el 0.58% en comparación con los del 2018, pero representaron el 47.20% del total de ingresos.

Le siguen en orden de importancia los ingresos fiscales que agrupan los tributarios y no tributarios los cuales en conjunto sumaron \$240.136.051.650, representaron el 45.26% del total de ingresos del municipio, creciendo en relación con la vigencia 2018 el 17.53% (\$35.822.471.452)

Por último, se encuentran los otros ingresos por valor de \$39.998.876.794, participando en el total con el 7.54% con incremento respecto a la vigencia 2018 del 184.39% (\$25.933.890.956).

2.3.2.2. Gastos

En la vigencia 2019, la Administración Central de Palmira registro gastos por \$489.891.862.313, con aumento de \$71.923.226.138 (17.20%) en relación con la vigencia 2018.

El concepto más significativo dentro de los gastos fue el Gasto Público Social con \$260.900.859.060, \$27.235.542.643 (11.66%) superior a los de la vigencia 2018, siendo los más destacados educación y salud con \$113.998.523.813 y \$125.131.373.877 respectivamente, creciendo el 11.05% educación y el 11.20% salud. En conjunto el Gasto Público Social representa el 53.25% del total de gastos de la entidad en la vigencia 20169.

Posteriormente se encuentran los gastos de Administración y Operación por \$151.747.603.683 con aumento de \$29.991.824.277 frente al año inmediatamente anterior y participación en el gasto total con el 30.97%.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 16 DE 22

Le siguen los gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones por \$41.682.578.677 con incremento de \$ 80.292.868 (0.19%) en relación con el año 2018 y representación en el gasto total del 8.51%.

Finalmente se encuentran los Gastos No Operacionales y los gastos por Transferencias y Subvenciones (transferencias a Contraloría, Personería, Sobretasa Bomberil etc.). Los gastos no operacionales sumaron \$23.165.465.630, creciendo \$13.650.342.271 (143.46%) en comparación con la vigencia 2018 y participaron en el gasto total con el 4.73%

Las Transferencias y Subvenciones por valor de \$12.485.355.263, aumento de \$965.224.079 y representación en el gasto total del 2.55%

El resultado del ejercicio contable durante la vigencia 2019 fue un Excedente de \$40.602.493.168, inferior en \$8.730.832.124 (17.70%) al de la vigencia 2018.

2.4. INDICADORES FINANCIEROS

Liquidez

Razón Corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{156.197.077.228}{33.972.879.291} = 4.60$$

Indica que por cada peso que el Municipio le adeuda a terceros en el corto plazo este posee en sus activos \$4.60 para respaldarlo.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$156.197.077.228 - 33.972.879.291 = \$122.224.197.937$$

Determina que el municipio después de cancelar sus pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo para operar de \$122.224.197.937.

Rentabilidad:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{40.602.493.168}{2.545.045.455.659} = 1.60\%$$

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 17 DE 22

Indica que los activos del Municipio para la vigencia 2019 generaron una rentabilidad del 1.60%

Endeudamiento

Índice de Endeudamiento:

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{513.266.567.743}{2.545.045.455.659} = 20.17\%$$

Señala que por cada cien pesos que el municipio posee en activos, \$20.17, corresponden a acreedores.

Solvencia:

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{2.031.778.887.916}{513.266.567.743} \times 100 = 395.85$$

Establece que por cada cien pesos que adeuda el municipio, cuenta con recursos en el patrimonio por \$366 como respaldo.

Determina que por cada cien pesos que adeuda el municipio, cuenta con recursos en el patrimonio de \$396 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 385.85%.

2.5. SANEAMIENTO CONTABLE

En la vigencia 2019, la Administración Central de Municipio de Palmira, terminó el proceso de depuración contable de las cuentas Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Beneficio y Uso Público, ajustes que fueron aprobados Mediante Resolución No. 346 del 29 de noviembre de 2019 y aplicadas en el estado de Situación Financiera a través del Comprobante de Ajustes Contables No. 137 de la misma fecha.

En la tabla adjunta se detalla el valor del ajuste tanto a bienes muebles como inmuebles, ajuste que fue producto de la comparación del saldo contable que presentaban los bienes y los valores de la base de datos de los mismos, la cual fue construida con la información que arrojaron los avalúos realizados para tal fin.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 18 DE 22

CONCEPTO	VALOR BASE DE DATOS	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA
TOTAL BIENES INMUEBLES	1,864,554,733,580	1,352,594,902,339	511,959,831,241
TOTAL BIENES MUEBLES	9,323,686,008	14,330,285,936	(5,006,599,928)
TOTALES	1,873,878,419,588	1,366,925,188,275	506,953,231,313

Producto de los avalúos, el valor de los bienes inmuebles incorporado en la base de datos es superior al valor registrado contablemente, reflejando una diferencia para ajustar de \$511.959.831.241, mientras que los bienes muebles muestran una diferencia negativa de \$5.006.599.928, para un ajuste neto de incremento al patrimonio de la entidad de \$506.953.231.313.

2.6. GESTIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial del municipio para la vigencia 2019 fue aprobado mediante Acuerdo No. 064 del 06 de diciembre de 2018 por valor de \$551.502.835.392. Durante el año se realizaron modificaciones al valor inicial fijando el presupuesto definitivo en la suma de \$708.903.035.399 así:

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
551,502,835,392	291,854,604,671	134,454,404,664	708,903,035,399

2.6.1. Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Finalizada la vigencia 2019, los ingresos totales del municipio se situaron en \$662.189.040.496; crecieron el 18.88% (\$105.169.786.797) de los cuales el 28.71% (\$190.136.723.225.) correspondió a ingresos tributarios, el 26.15% (\$173.173.848.260) a ingresos no tributarios, el 26.13% (\$173.055.703.981) a recursos de capital (incluye recursos del balance por \$78.777.041.022), el 18.99% (\$125.780.829.854) a fondos especiales y el 0.01% (\$41.935.176) a ingresos del sistema general de regalías.

Los ingresos tributarios crecieron frente al período anterior el 11.30% (\$19.296.843.850); la contribución a este incremento se produjo por el aumento en los recaudos de: impuesto predial (\$6.881.442.532), sobretasa ambiental (\$970.037.698), industria y comercio (\$6.345.542.286), otros (\$3.934.913.126), en este grupo se

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 19 DE 22

destaca el impuesto de alumbrado público, el cual obtuvo por si solo un recaudo de \$20.060.690.243.

Por su parte, el recaudo de los ingresos no tributarios, comparativamente con la vigencia 2018 aumentaron el 9.87% (\$15.553.029.790), siendo las transferencias SGP las de mayor incremento (\$15.255.731.671).

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2019 VS 2018							
CONCEPTO	RECAUDO 2018	PRESUPUESTO 2019	RECAUDO 2019	% EJEC 2018	% PART RECAUD 2018	VARIACION	
						ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS CORRIENTES	328.460.697.845	372.146.515.054	363.310.571.485	97.63%	54.87%	34.849.873.640	10.61%
INGRESOS TRIBUTARIOS	170.839.879.375	196.290.535.807	190.136.723.225.00	96.86%	28.71%	19.296.843.850	11.30%
IMPUESTOS DIRECTOS	\$ 74.955.864.061	86.006.178.447	82.822.873.303	96.30%	12.51%	7.867.009.242	10.50%
Circulación y Transito	244.674.463	245.962.491	260.203.475	105.79%	0.04%	15.529.012	6.35%
Predial Unificado	64.220.401.276	74.408.990.731	71.101.843.808	95.56%	10.74%	6.881.442.532	10.72%
Sobretasa Ambiental	10.490.788.322	11.351.225.225	11.460.826.020	100.97%	1.73%	970.037.698	9.25%
IMPUESTOS INDIRECTOS	95.884.015.314	110.284.357.360	107.313.849.922	97.31%	16.21%	11.429.834.608	11.92%
Industria y Comercio	54.114.118.815	62.035.994.700	60.459.661.101	97.46%	9.13%	6.345.542.286	11.73%
Avisos y Tableros	3.806.903.076	4.309.745.886	4.192.371.119	97.28%	0.63%	385.468.043	10.13%
Sobretasa a la Gasolina	13.037.096.000	13.619.200.000	13.801.007.153	101.33%	2.08%	763.911.153	5.86%
Otros	24.925.897.423	30.319.416.774	28.860.810.549	95.19%	4.36%	3.934.913.126	15.79%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	157.620.818.470	175.855.979.247	173.173.848.260	98.47%	26.15%	15.553.029.790	9.87%
Tasas y Derechos	9.673.119.738	14.032.008.233	13.476.219.340	96.04%	2.04%	3.803.099.602	39.32%
Multas y Sanciones	14.245.410.394	14.419.198.846	12.204.643.232	84.64%	1.84%	(2.040.767.162)	-14.33%
Contribuciones	319.946.964	341.684.917	345.342.641	101.07%	0.05%	25.395.677	7.94%
Rentas Contractuales	6.146.000	8.000.000	7.076.000	88.45%	0.00%	930.000	15.13%
Transferencias	130.164.915.600	146.092.154.932	146.193.178.690	100.07%	22.08%	16.028.263.090	12.31%
Transferencias Sector Eléctrico	305.215.474	679.563.148	679.563.148	100.00%	0.10%	374.347.674	122.65%
Transferencias del Dpto.	1.530.232.343	1.526.326.574	1.627.350.332	106.62%	0.25%	97.117.989	6.35%
Otras transferencias nación	7.005.580.966	7.294.338.259	7.294.338.259	100.00%	1.10%	288.757.293	4.12%
Otras transferencias	1.848.277	14.156.740	14.156.740	100.00%	0.00%	12.308.463	665.94%
Transferencias SGP	121.322.038.540	136.577.770.211	136.577.770.211	100.00%	20.63%	15.255.731.671	12.57%
Otros Ingresos No Tributarios	3.211.246.618	962.582.319	947.354.087	98.42%	0.14%	(2.263.892.531)	-70.50%
VISITA TECNICA POR HUMEDAD	33.156	350.000	34.270	9.79%	0.00%	1.114	3.36%
Fondos Especiales	111.733.212.078	125.732.335.067	125.780.829.854	100.04%	18.99%	14.047.617.776	12.57%
Recursos de Capital	116.782.958.138	198.772.148.162	173.055.703.981	87.06%	26.13%	56.272.745.843	48.19%
Ingresos SGR	42.385.638	41.889.542	41.935.176	100.11%	0.01%	(450.462)	-1.06%
TOTAL INGRESOS	557.019.253.699	696.692.887.825	662.189.040.496	95.05%	100.00%	105.169.786.797	18.88%

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 20 DE 22

Otro aporte importante de financiación del presupuesto dentro del grupo de los no tributarios, se obtuvo de las multas y sanciones, logrando recaudar por este concepto \$12.204.643.232, siendo esta cifra inferior en 14.33% (\$2.040.767.162) a la recaudada en la vigencia 2018.

Respecto a los recursos de capital, estos crecieron el 48.19% (\$56.272.745.843), donde las fuentes más importantes por su mayoritaria participación en los ingresos fueron los recursos del crédito, los recursos de cofinanciación y los recursos del balance con recaudos de \$68.977.858.689, \$20.724.540.514 y \$78.777.041.022 respectivamente.

Fondos Especiales: Los recaudos por fondos especiales (\$125.780.829.854), compuestos por los recursos para el fondo local de salud y los recursos del fondo de solidaridad y redistribución del ingreso, aumentaron el 12.57% (\$14.047.617.776), en comparación con la vigencia 2018.

2.6.2. Presupuesto y Ejecución de Gastos

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS							
VIGENCIA 2019-2018							
CONCEPTO	EJECUCION 2018	PRESUPUESTO 2019	EJECUCION 2019	% EJEC 2018	% PART EJECUC. 2018	VARIACION	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Personal	38.187.335.723	41.779.612.262	41.779.612.262	100.00%	7.21%	3.592.276.539	9.41%
Gastos Generales	18.571.298.384	18.665.927.613	18.626.569.094	99.79%	3.21%	55.270.710	0.30%
Transferencias	39.054.982.566	44.757.895.241	41.991.573.793	93.82%	7.25%	2.936.591.227	7.52%
Transferencias Órganos de Control	4.855.951.997	5.160.904.913	5.160.904.913	100.00%	0.89%	304.952.916	6.28%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100.669.568.670	110.364.340.029	107.558.660.062	97.46%	18.56%	6.889.091.392	6.84%
Servicio de la Deuda Publica	24.547.334.392	27.228.752.840	25.778.389.861	94.67%	4.45%	1.231.055.469	5.02%
Gastos de Inversión	373.238.210.439	550.715.756.541	437.814.123.000	79.50%	75.55%	64.575.912.561	17.30%
Déficit de Inversión	2.624.333.092	8.384.038.419	8.384.038.419	100.00%	1.45%	5.759.705.327	219.47%
TOTAL EJECUCION	501.079.446.593	696.692.887.829	579.535.211.342	83.18%	100.00%	78.455.764.749	15.66%

De un presupuesto definitivo de \$696.692.887.829 (sin establecimientos públicos), la Administración Central ejecuto \$579.535.211.342 equivalente al 83.18%; del valor ejecutado el 75.55% (\$437.814.123.000) se gastó en inversión, el 18.56%

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 21 DE 22

(\$107.558.660.062) para gastos de funcionamiento, el 4.45% (\$25.778.389.861) para el servicio de la deuda y el 1.45% (\$8.384.038.419) para cubrir el generado en la vigencia 2018.

El presupuesto ejecutado en la vigencia 2019 (\$579.535.211.342), fue mayor en 15.66% al ejecutado en el 2018; la ejecución de la inversión fue mayor en \$64.575.912.561 (17.30%) en la vigencia 2019, pero solo se ejecutó el 79.50% del presupuesto aprobado.

Los otros componentes del gasto de ejecutaron así; gastos de funcionamiento el 97.46% \$107.558.660.062), superior en 6.84% (\$6.889.091.392) comparativamente con la vigencia 2018; el servicio de la deuda se ejecutó en el 94.67%, 5.02% (\$1.231.055.469) mayor a lo ejecutado en el 2018.

2.7. EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

A través de la Resolución N° 001 del 02 de enero de 2018, la Administración Central del Municipio de Palmira constituyó cuentas por pagar presupuestales para su pago en la vigencia 2019 por valor de \$42.006.902.699.

El formato F11 – Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar, de la rendición electrónica de la cuenta SIA CONTRALORIAS, registra pagos por \$42.005.892.603; la diferencia de \$1.010.097, está respaldada en las Actas de cancelación de Reservas de Caja No. 002 y 003 de diciembre 20 y 21 de 2019 respectivamente.

2.8. EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES

La Administración Central de Palmira mediante Resolución N° 004 del 04 de enero de 2019, constituyó 7 reservas presupuestales para su cancelación en la vigencia 2019 cuyo valor ascendió a \$2.764.010.078.96.

El formato F10 – Ejecución Reservas Presupuestal del aplicativo SIA CONTRALORIAS, registra pagos de reservas presupuestales por \$439.228.940. Mediante Resolución No. 549 del 30 de abril de 2019, se cancelan reservas presupuestales por la suma de \$2.324.582.021, correspondientes a contratos a ejecutar con recursos del Departamento de la Prosperidad Social, que no fueron girados por dicha entidad.

Nuestros Recursos

	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	CODIGO 140-17-06-34
		VERSION 06
		PAGINA 22 DE 22

3. CUADRO DE HALLAZGOS

No.	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	Administrativo	Disciplinario	Fiscal	Sancionatorio	Penal
1	✓	-	-	-	-
2	✓	-	-	-	-
TOTALES	2	0	0	0	0


ROMMEL ANDRÉS LOPEZ TABARES
 Jefe de Oficina de Auditorías Técnicas

Nuestros Recursos