 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 1 de 18

A/CI-8


INFORME FINAL DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO

PERSONERIA MUNICIPAL DE ARMENIA

VIGENCIA 2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA

Armenia, Mayo 19 de 2016

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 2 de 18

PERSONERIA MUNICIPAL DE ARMENIA

Contralora Municipal:

JAMES MEDINA URREA

Directora de Vigilancia Fiscal:
y Control de Resultados

MAGNOLIA GRAJALES QUINTERO

Responsable de la Entidad Auditada:

JORGE IVAN VILLEGAS DIAZ

Equipo auditor:

DUMAR SALAZAR MENDEZ
Líder de Auditoría

DOCUMENTO CONTROLADO

CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA
Armenia, Mayo 19 de 2016



 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 3 de 18

TABLA DE CONTENIDO

1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	6
1.1. Factor Estados Contables	6
1.1.1. Cuenta de los Estados Contables para emitir una Opinión	7
1.1.2. Concepto Control Interno Contable	9
1.2. Factor Gestión Presupuestal	13
1.2.1. Programación	13
1.2.2. Elaboración	15
1.2.3. Presentación	15
1.2.4. Aprobación	15
1.2.5. Modificación	15
1.2.6. Ejecución	16
1.3. Factor Gestión Financiera	17
1.3.1. Indicadores Financieros	18
2. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	18

DOCUMENTO CONTROLADO

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 4 de 18

Armenia, Mayo 3 de 2015


Doctor
Jorge Ivan Villegas Diaz
 Personero Municipal (e)
 Armenia

Asunto: Informe Final de auditoría modalidad regular componente de control financiero

Cordial saludo,

La Contraloría Municipal de Armenia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, se encuentra realizando Auditoría Modalidad Regular a la Personería Municipal de Armenia, en atención al Plan General de Auditorías aprobado para la vigencia, con el objetivo de “realizar un dictamen integral conformado por la opinión de los estados contables”, el proceso auditor se ha realizado bajo los parámetros de la Guía de Auditoría Territorial adoptada por la Contraloría mediante la Resolución No 010 del 2013 y comunicada mediante la instalación de la auditoría el día 11 de febrero de 2016.

El ejercicio del control fiscal practicado por la Contraloría Municipal de Armenia mediante el actual proceso auditor, se orienta a la consecución de resultados que permitan establecer si los recursos humanos, físicos, financieros, así como las tecnologías de información y comunicación dispuestos a disposición de la entidad se han manejado de forma eficiente, eficaz, efectiva, económica, con equidad y de manera transparente en el cumplimiento de los propósitos, planes y programas establecidos por el sujeto de control en cumplimiento de los fines esenciales del Estado, de ahí que sea responsabilidad de la Entidad Pública el contenido de la información suministrada y analizada por este Ente de Control, tal y como consta en la carta de salvaguarda, información que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 5 de 18


Mediante el presente informe y después de analizar el derecho de contradicción presentado por el sujeto de control se presenta a la entidad los resultados obtenidos de la revisión y análisis al componente de Control Financiero, que como establece la guía metodológica tiene como finalidad “*opinar sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre la Gestión Financiera y Presupuesta*”, de esta forma se presenta a continuación al ente auditado un análisis de los factores Estados Contables, la Gestión Presupuestal y la Gestión Financiera.

De igual forma, es importante resaltar que el resultado presentado en este informe hará parte del consolidado y se ponderará en la calificación de la gestión fiscal y el fenecimiento de la cuenta, que se comunicará en el informe final de los componentes de Gestión y Resultados el cual será presentado al finalizar el proceso auditor conforme la programación establecida en el Plan General de Auditorías.

Cordialmente;

Equipo Auditor

DUMAR SALAZAR MENDEZ
 Profesional Universitario
 Auditor Líder
 Auditoría Regular al componente financiero 2015

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 6 de 18

1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

La Contraloría Municipal de Armenia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 91,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:


**Cuadro No. 01
Evaluación control financiero**

Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	66,7	0,20	13,3
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Grupo auditor

1.1 FACTOR ESTADOS CONTABLES

La opinión fue Sin salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 7 de 18

**Cuadro No. 02
Factor estados contables**

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2740,0
Indice de inconsistencias (%)	1,7%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Fuente: Matriz de calificación


De conformidad con las normas y principios de la Contabilidad Pública prescritos por la Contaduría General de la Nación, los Estados Financieros de la Personería presentan una calificación de 100 puntos debido a que las inconsistencias registradas equivalen al 1,7% ubicándola en el rango de opinión **SIN SALVEDADES**, lo que determina que la información financiera refleja razonablemente los estados financieros en sus aspectos más significativos correspondientes a la vigencia 2015, excepto por una incertidumbre que afectó la cuenta de Propiedades Planta y Equipo por valor de \$2.740 (miles), frente al total del activo que es de \$ 162.890 (en miles)

1.1.1 Cuentas de los Estados Contables para emitir una opinión

1.1.1.2 Consolidado de sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbre

COD	CUENTA	SOBRES TIMACION	SUBESTI MACION	INCERTIDUMBRE	TOTAL
1	ACTIVO				
	Prop. Planta y Equipo			2.740	2.740
2	PASIVO				
3	PATRIMONIO				

Fuente. Matriz EGM

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 8 de 18

La Guía de Auditoría Territorial establece los rangos para calificar los estados financieros de los sujetos de control tal y como se observa en el cuadro No. 2, así mismo determina que si el porcentaje de error de inconsistencias no supera el 2% frente al valor del balance (valor del activo o valor del pasivo más patrimonio), se genera una opinión SIN SALVEDADES.

El proceso auditor incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias, pruebas de recorrido y documentos que soportan las cifras y presentación de los estados contables consolidados, presupuestales, indicadores financieros, evaluación del control interno contable, soportados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Armenia.

La evaluación de los estados contables se realizó con base en el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas que aplican en materia contable.


Al verificar físicamente la información presentada por la PERSONERIA de la rendición de la cuenta vigencia 2015, se pudo establecer que no presentaron diferencia de valores del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Excedente del ejercicio frente a los informes presentados a la Contaduría General de la Nación, además fueron conformes al Régimen de Contabilidad Pública.

Es de resaltar que las notas a los Estados Financieros se encuentran de carácter general y las notas de carácter específico acordes con los estados financieros discriminar cuenta por cuenta con sus valores respectivos.

El Régimen de Contabilidad pública establece que las notas de carácter general “se refieren a situaciones particulares sobre la información contable, estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y que por su materialidad deben mostrar información adicional cualitativa y cuantitativa, como valor agregado, la cual sirve para interpretar las cifras de los estados contables, por cuanto no solamente las amplían sino que incorporan análisis específicos”.

No obstante, al profundizar en el tema, los hechos no generan un impacto o consecuencia de tal manera que afecte o altere el concepto de razonabilidad de los estados financieros, toda vez que sobre este concepto influyen otras variables, por lo que el equipo auditor considera que esta situación puede ser superada con acciones de mejora.

La incertidumbre se debe a equipos de sistemas que se encuentran sin uso, debido a la obsolescencia de ellos como son valores estimados por parte del ingeniero de sistemas:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 9 de 18

**Cuadro No.3
Cuadro de bienes obsoletos**

(En miles de pesos)

CANT.	NOMBRE	C/U	VALOR
4	Monitores	60	240
4	UPS	100	400
7	Torres o CPU	300	2.100
	TOTAL		2.740

Fuente. Auditoria

1.1.2 Concepto Control Interno Contable

De la calificación obtenida por la entidad, se evidencia que el control interno contable de la Personería es eficiente.


La evaluación del control interno de la entidad, fue realizada a través de la aplicación de pruebas de recorrido y verificación en campo de la efectividad de los controles, calificando los procedimientos para el manejo de la información contable, las acciones de control y aspectos relevantes de las mismas, arrojando una calificación de 90.7 puntos de 100 posibles que la ubica en un rango **EFICIENTE**, como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 4
Control Interno contable**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	85,7	0,30	25,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	92,9	0,70	65,0
TOTAL		1,00	90,7

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	


Fuente: Matriz de Calificación

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 10 de 18

**Cuadro No. 5
Evaluación y Efectividad de los Controles**

TOTAL CALIFICACIÓN		85,7	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	92,9
Pregunta	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje
GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL		-		-
¿Cuenta la entidad con indicadores financieros de seguimiento a lo que tiene que ver con la parte contable y administrativa?.	Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
¿Se identificaron los riesgos de índole financiero, a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del funcionamiento de la entidad?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Las áreas que conforman la parte financiera y presupuestal, ejercen monitoreo constantes a los registros y transacciones?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿El proceso financiero, económico y presupuestal opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la Entidad ?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Las notas explicativas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se hacen seguimiento a las diferencias que se presentan en las conciliaciones y desde que fecha es la más atrasada?. RIESGO: Falta de responsabilidad	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Opera el comité técnico de sostenibilidad financiera?.	Se aplica parcialmente	1	Efectivo	2
¿El presupuesto de la empresa fue debidamente aprobado en las instancias competentes?.	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Las modificaciones (aumentos y disminuciones) al presupuesto se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?.	Se aplica	2	Efectivo	2
Los traslados (créditos y contra-créditos) presupuestales se encuentran debidamente soportados	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Cuenta la empresa con indicadores de seguimiento a sus actuaciones financieras?.	No se aplica	0	Con deficiencias	1
¿Cuenta la empresa con plan financiero a mediano y largo plazo para garantizar el financiamiento de los proyectos que realiza?.	Se aplica	2	Efectivo	2

Fuente: Matriz de Calificación

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 11 de 18

1.1.2.1 Evaluación de controles (Primera Calificación)

Sobre el Comité de Sostenibilidad Financiera, durante el año 2015 se evidencia acta No. 001 de marzo 11, donde el Comité institucional de desarrollo administrativo concluye el proceso de depuración de inventarios. Más adelante se realiza el acta de entrega de bienes el 4 de junio de 2015 al Departamento administrativo de Bienes y Suministros del Municipio de Armenia.

Como conclusión general en la primera calificación del Control Interno Contable se obtuvo una puntuación de 85.7 de 100 posibles, siendo satisfactorio.

1.1.2.2 Efectividad de los controles (Segunda Calificación)


La efectividad de los controles del sistema de control interno contable segunda calificación fue de 92,9 de 100 posibles, demostrando una mejora con respecto a la primera calificación, ésta se debió principalmente a la realización de saneamiento contable adelantado para el año 2015.

La entidad elabora los informes que se reportan a la Contaduría General de la Nación, órganos de control, entre otros, en cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública y circulares emitidas por la CGN, los cuales han sido enviados oportunamente. De otra parte, se observó que la herramienta contable empleada por la Entidad para el manejo de la información financiera presenta eficiencia en el Soporte tecnológico software financiero.

La entidad presenta un buen manejo de las actividades y control de las operaciones por parte de los responsables del área de contabilidad para producir la información con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, exigidas por el Régimen de Contabilidad Pública.


Esta calificación será tomada en cuenta para la calificación total que se realice al factor de control fiscal interno, dentro de la ejecución del proceso auditor en el componente de gestión.

Al respecto, el equipo auditor durante el trabajo de campo evidenció para el 2015, estos valores fueron tenidos en cuenta en el proceso de saneamiento contable en lo transcurrido en la presente vigencia. Es así como a través de acciones de mejora por parte de la entidad, el equipo auditor considera satisfactorio el mejoramiento continuo mediante el saneamiento contable que ayuda al acercamiento de la razonabilidad de los estados financieros.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 12 de 18

**Cuadro No. 6
Criterios y Calificación Control Interno Contable**

PROCEDIMIENTO DE CONTROL		APLICACIÓN	EFFECTIVIDAD	CALIFIC
Se identificaron los riesgos de índole contable de la entidad, a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso	Existe	Se aplica	Efectivo	2
El Tesorero, ejerce monitoreo constantes a las cuentas de la entidad?	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	Existe	Se aplica parcialmente	Efectivo	2
El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información?			Con deficiencias	1
Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la Entidad?	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Se hacen seguimiento a las diferencias que se presentan en las conciliaciones?	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Opera el comité técnico de sostenibilidad financiera?	Existe	Se aplica	Efectivo	2
El presupuesto de la empresa fue debidamente aprobado en las instancias competentes.	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Las modificaciones (aumentos y disminuciones) al presupuesto se encuentran debidamente autorizadas y documentadas	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Los traslados (creditos y contracreditos) presupuestales se encuentran debidamente soportados.	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Cuenta la empresa con indicadores de seguimiento a sus actuaciones financieras	Existe	Se aplica	Efectivo	2
Cuenta la empresa con plan financiero a mediano y largo plazo para garantizar el financiamiento de los proyectos que realiza.	Existe	Se aplica	Efectivo	2

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 13 de 18

Se pudo detectar que durante el año 2015 la toma física de los bienes, derechos y obligaciones no fue realizada, con respecto al proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información se pudo detectar que los registros presupuestales son en Excel y la parte financiera si es con un software financiero, por tal razón no hay un sistema integrado.

1.2 FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL

SE EMITE UNA OPINION eficiente, con una calificación de 83,3 puntos. Para la evaluación de la gestión presupuestal se tuvieron en cuenta las variables de programación, elaboración, presentación, aprobación y modificaciones en el siguiente resultado:

**Cuadro No. 7
Evaluación presupuestal**

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	


Fuente: Matriz EGM

1.2.1 Evaluación presupuestal

1.2.1.1. Programación

La programación del Presupuesto se hizo con base en el cumplimiento de las transferencias que realiza acorde con el techo presupuestal asignado por parte de la Alcaldía Municipal.

Comparación del presupuesto inicial con el ejecutado

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 14 de 18

**Cuadro No. 8
Comparativo Presupuesto de Ingresos 2014-2015**

(Cifras en miles de pesos)

Variable	2015		2014		Variación Absoluta 2015-2014	Variación relativa 2015-2014
	Presupuesto inicial	Presupuesto recaudado	Presupuesto inicial	Presupuesto recaudado		
Transferencias	1.382.412	1.277.200	1.366.279	1.131.862	145.338	12,84

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2014-2015

Referente a la ejecución de Ingresos de la Personería se evidencia que el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015 aumentó en \$145.338 (Miles) referente al presupuesto recaudado en el 2014. Este aumento equivale al 12,84% del presupuesto.


**Cuadro No. 9
Comparativo Presupuesto de gastos 2014-2015**

(Cifras en miles de pesos)

Variable	2015		2014		Variación Absoluta 2015-2014	Variación relativa 2015-2014
	Presupuesto inicial	Presupuesto ejecutado	Presupuesto inicial	Presupuesto ejecutado		
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.382.412	1.252.526	1.366.279	1.066.609	185.917	17
Gastos de Funcionamiento	1.382.412	1.252.526	1.366.279	1.066.609	185.917	17
Servicios Personales	1.056.844	982.520	1.112.400	874.663	107.857	10
Gastos Generales	325.568	270.006	253.879	191.946	78.060	7

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2014-2015

En cuanto a la ejecución presupuestal de Gastos, se evidenció que los Gastos de funcionamiento ejecutados en el 2015 aumentaron en \$185.917 (Miles). Este aumento equivale al 17% con respecto al 2014. Referente a los gastos por concepto de servicios personales se evidenció un aumento de \$ 107.857 (miles), el cual equivale a un incremento del 10% respecto a la vigencia del 2014. También se evidenció que los gastos generales aumentaron en \$78.060 (miles) lo que equivale a un incremento del 7% respecto al año 2014.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 15 de 18

1.2.1.2 *Elaboración*

Mediante el Acuerdo N. 025 de noviembre 6 de 2014 se expide el presupuesto general de rentas, gastos e inversión del Municipio de Armenia para la vigencia fiscal 2015. En el artículo 1º, se establece que el presupuesto General de Gastos e Inversión del Municipio de Armenia se encuentra que la proyección inicial del presupuesto de los Entes de Control es:

Personería	1.382.412
Gastos de Funcionamiento	1.382.412

Fuente: Acuerdo N° 025 de 2014

1.2.1.3 *Presentación*

Se presentó en el tiempo de Ley establecido ante el Concejo Municipal el proyecto de acuerdo del presupuesto general de rentas, gasto e inversión del Municipio de Armenia para la vigencia fiscal 2015, el cual se aprobó mediante el Acuerdo N. 025 de 2014.


1.2.1.4 *Aprobación*

Posterior al Acuerdo 025 del Concejo Municipal, mediante la Resolución N° 152 de diciembre 30 de 2014 emanada de la Personería, se liquida el presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015. En el artículo primero se establece que el presupuesto de gastos de funcionamiento será de \$1.382.412 (Miles).

1.2.1.5 *Modificación*

- Ejecución Presupuestal Ingresos

Según el Acuerdo N° 025 de 2014 del Municipio de Armenia, el presupuesto inicial apropiado para la Personería vigencia 2015 fue de \$1.382.412 (miles), dicho presupuesto sufrió una reducción al Presupuesto de ingresos de la Personería en \$ 105.212 (en miles), afectando también el presupuesto de gastos, quedando un definitivo de \$1.277.200 (en miles).

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 16 de 18

Se evidenció que durante la vigencia 2015 las transferencias del municipio proyectadas inicialmente presentaron reducción al presupuesto inicial y soportado mediante la Resolución No. 157 de diciembre 31 de 2015.

- Ejecución Presupuestal Gastos

Durante la vigencia 2015 se generaron 3 resoluciones correspondientes a traslados presupuestales (créditos y contra-créditos) que sumaron \$ 71.800 (en miles).

**Cuadro N° 10
Traslados Presupuestales**

Miles de pesos

Resolución No. 62 de abril 14 de 2015	17.100
Resolución No. 133 de agosto 24 de 2015	35.700
Resolución No. 157 de diciembre 31 de 2015	19.000
TOTAL	71.800

Fuente: Información Aplicativo SIA –Personería

1.2.1.6 Ejecución

Referente al presupuesto de gastos se encontró que el presupuesto inicial fue de \$1.382.412 (miles), presupuesto definitivo fue de \$1.277.200 (Miles) y el presupuesto ejecutado fue de \$1.252.526 (Miles), faltando por ejecutar en la vigencia 2015 el valor de \$ 24.674 (miles), el cual representa un 2%.


Al analizar el presupuesto ejecutado se evidenció que el 76% del presupuesto se destinó para el pago de los servicios de personal y Gastos Generales el 24%.

**Cuadro No. 11
Medición de cumplimiento presupuestal de Gastos**

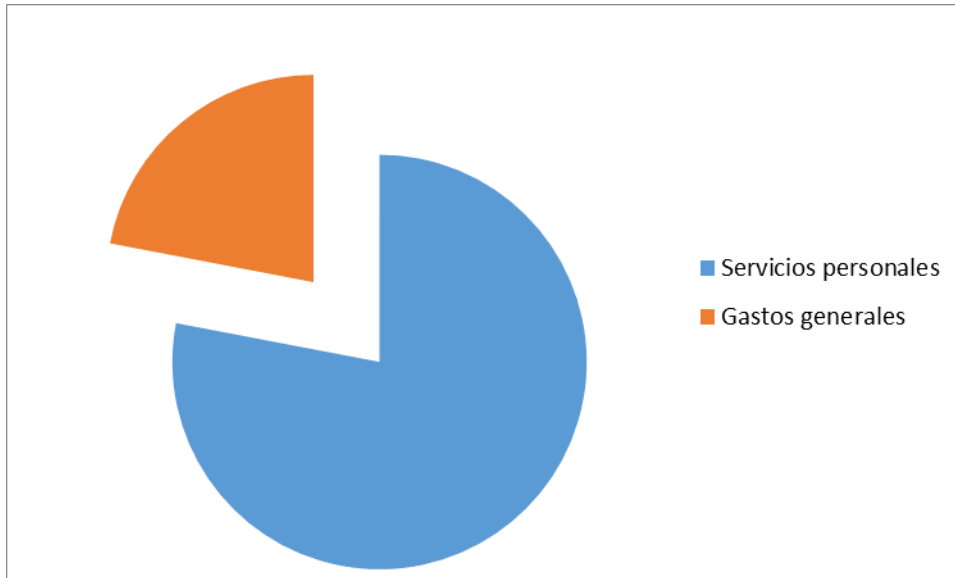
(Cifras en miles de pesos)

Variable	Presupuesto inicial	Presupuesto final	Presupuesto ejecutado	PE/PD %	%
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.382.412	1.277.200	1.252.526	98	100
Gastos de Funcionamiento	1.382.412	1.277.200	1.252.526	98	100
Servicios Personales	1.056.844	1.007.038	982.520	98	78
Gastos Generales	325.568	270.162	270.006	100	22

Fuente: Ejecuciones presupuestales Personería 2015

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 17 de 18

**Gráfico No 1
Ejecución presupuestal de Gastos**



1.3 FACTOR GESTIÓN FINANCIERA

La evaluación de los indicadores financieros de la entidad para la vigencia 2015 es **CON DEFICIENCIAS**, arrojando 66.7 puntos de 100 posibles, dada la presentación de indicadores financieros que faltó seguimiento e interpretación que sirven de base para medir su gestión financiera y toma de decisiones.

Se tomaron los Estados Financieros correspondientes a la vigencia de 2015 para la elaboración de los indicadores financieros.


**Cuadro No. 12
Gestión Financiera**

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	66,7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	66,7

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación EGM

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO	Código: FO – VF – 39
		Versión: 01
		Fecha de Elaboración: 23-01-14
		Fecha de Revisión: 13-10-2015
		Página 18 de 18

1.3.1 Indicadores Financieros

Liquidez

Activo Cte / Pasivo Cte = \$124.545 (miles) / \$119.677 (miles) = 1.04

El indicador muestra que por cada peso que la entidad debe, tiene una disponibilidad de \$ 1.04 para cubrirlo, es decir que es una situación de total solvencia, aunque al comparar el indicador calculado del año 2014 que fue de \$1,04 no presento aumento, ni disminución, siendo un resultado estable.

Solidez

Activo Cte / Pasivo Total = \$124.545 (miles) / \$121.975 (miles) = 1.02

Indicador similar al de liquidez, en razón a que la entidad no posee pasivos a largo plazo o no corrientes. El indicador muestra que la Personería tiene la suficiente capacidad de pago en efectivo circulante para cubrir el pasivo.

Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total = \$121.975 (miles) / \$ 162.890 (miles) X 100= 74.88%

Este indicador nos confirma el nivel de endeudamiento de la Entidad que representa un 74.88% del total del activo, cifra normal que demuestra que la Personería presenta un nivel de riesgo quieto.

2 CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En la realización de la auditoria a la Personería Municipal de Armenia no se presentaron hallazgos de ninguna índole.