



2.3.3. Gestión Financiera

Este factor permite establecer la efectividad de la gestión financiera en la entidad auditada para el cumplimiento de su objeto misional, con base en los indicadores de liquidez, rendimiento y rentabilidad, calidad de cartera y de gestión, arrojando como resultado una calificación de **58.3** puntos por lo que se puede expresar que dicha gestión es **CON DEFICIENCIAS**.

Seguidamente se discrimina la evaluación de los mencionados indicadores:

✓ INDICADORES DE LIQUIDEZ

CAPITAL DE TRABAJO		
Activo Corriente	- Pasivo Corriente	
246.584.343.00	- 26.660.363.00	= 219.923.980.00

La entidad cuenta con un capital de trabajo favorable, esto es un excedente de Activo Cte. por valor de \$219.923.980.00.

RAZON CORRIENTE		
<u>Activo corriente</u> =	<u>246.584.343.00</u>	
Pasivo Corriente	26.660.363.00	= 9.25

Se interpreta mediante este indicador de liquidez, de la administración central, por cada peso de Pasivo Cte. o deuda de la entidad, cuenta con \$9.25 de activo cte. o respaldo económico para cubrir sus obligaciones.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"



En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables de la administración de Ibagué, **no presentan razonablemente** la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.3.2. Gestión presupuestal

Como resultado de la evaluación adelantada, el concepto sobre la Gestión presupuestal arrojó una calificación de **92.9** puntos, equivalente a **EFICIENTE**, lo que se refleja en el análisis que se hace a continuación:

- ✓ Al evaluar el presupuesto, y teniendo en cuenta la evaluación de los criterios de programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución de conformidad a las disposiciones en materia presupuestal que se deben guiar a las prescripciones contenidas en este Estatuto que regula el sistema presupuestal se evidencia que el presupuesto de ingresos y gastos de la Administración Central de Ibagué, para la vigencia fiscal 2016, es aprobado mediante el proyecto de acuerdo N°. 015 del 11/12/2015, por un monto de \$519.423.036.971.
- ✓ El presupuesto de la entidad surte modificaciones por adiciones por valor de \$253.607.547.344, mediante los siguientes Decretos: No. 076 de Enero 2016; No. 109, 164 y 191 de Febrero 2016; No. 249, 356, 361, 362 y 363 de marzo 2016; No. 636 y 672, de Junio 2016; No. 736, 754, 974, 799 y 814, de Julio 2016; No. 896, 897, 898, 904, 922 y 931, de agosto 2016; No.985, 1012 y 1019, de septiembre 2016; No. 1071, 1086 y 1114, de octubre 2016; No. 1157, 1227, 1230 1283, 1289, 1296, 1297 y 1304 de Diciembre 2016.

La asignación inicial y las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia auditada se encuentran legalmente soportadas mediante actos administrativos y se evidencia un eficiente recaudo.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"



CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron una disminución del 38,59% respecto a la vigencia 2015. Presentando un saldo a 31 de diciembre 2016 de \$20.670.841.057.00 y una disminución de un año al otro por \$12.989.213.691.00.

Se observó que mediante Resolución N° 0001 de enero 06 de 2017 se constituyó la reserva de cuenta por pagar de la vigencia fiscal 2016, por un valor total de \$14.358.570.914.

PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio institucional a 31 de diciembre de 2016 registra un saldo de \$817.508.502.927 presentando un incremento de 28.08%, respecto al año 2015, por valor de \$179.211.208.390.00 y se evidencia para el periodo respectivo lo siguiente:

Las variaciones del patrimonio más representativo corresponden a la utilidad del ejercicio la cual registró un valor de \$165.799.148.915.

INGRESOS

Los ingresos presentaron un aumento del 5.80% respecto a la vigencia 2015, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2016 asciende a \$683.790.552.330.00, en este grupo se observó los ingresos por concepto de ingresos oficiales, transferencias, operaciones interinstitucionales y otros ingresos, que obtiene la administración para su funcionamiento.

GASTOS – COSTOS

Los gastos y costos a diciembre 31 de 2016 se registraron por \$517.991.403.415.

Estos gastos y costos tienen por objeto atender las necesidades de la entidad para que esta pueda dar cumplimiento a su objeto social.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"



Se observo que existen en libros el valor de \$30.297.441.259, que pertenecen al rubro MULTAS Y SANCIONES TRANSITO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIORES, el cual no se encuentran debidamente soportados que muestre la realidad económica de la cartera, esta secretaria no reporta a la administración central, su estado de cartera desde agosto del 2016, incumpliendo lo establecido en el plan general de contaduría pública.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta del activo, se evidencia un aumento, según la variación absoluta de \$34.241.910.353.00, correspondiente al 19.48% respecto a la vigencia anterior, presentando un saldo al finalizar la vigencia auditada de \$210.017.828.308.00, siendo lo más relevante lo siguiente:

El valor de \$198,298,253,709, registrados en libros de contabilidad específicamente en el rubro de terreno y edificaciones, el cual no son sujetos de conciliación periódica entre las áreas de contabilidad y recursos físicos, generando incertidumbre a la información reportada en los estados financieros; como tampoco cuentan con una respectiva individualización como lo manda el plan general de contaduría pública.

Así mismo se observó que la Secretaria de Planeación de Presupuesto Participativo compro elementos mediante los contratos N° 0724 del 15 de Septiembre de 2008, N° 1180 del 29 de Noviembre de 2010, N° 310 del 6 de Diciembre de 2010, N° 1996 del 01 de Setiembre de 2014, N° 3245 del 25 de Diciembre de 2015, N° 3212 del 10 de Diciembre de 2015, los cuales suman \$148.397.826, elementos que están almacenados en su gran mayoría en la bodega de la Cra 8 # 10-38, donde su compra no cumplió con su destinación específica y donde almacén no ha hecho la entrega o ubicación de los elementos que allí se encuentran.

PASIVOS

Este grupo presentó disminución del 7.90% respecto al 2015 y tuvo una variación absoluta de \$14.779.013.448.00 con relación al año inmediatamente anterior, cuyo saldo a 31/12/16 asciende a \$195.715.528.541.00.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"