



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**PERSONERIA MUNICIPAL
DE GUADALAJARA DE BUGA
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada

Melissa Urdinola Rodríguez

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
2.1 CONTROL DE GESTIÓN	9
2.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
2.1.1.1 Planeación	9
2.1.1.2 Presupuesto	9
2.1.1.3 Jurídico	11
2.1.1.4 Tesorería	11
2.1.1.5 Contabilidad	11
3. ANEXOS	12
3.1 CUADRO DE HALLAZGOS	13



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Melissa Urdinola Rodríguez
Personera Municipal
Guadalajara de Buga - Valle.

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes de la Personería Municipal de Guadalajara de Buga, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 61,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la

Personería Municipal de Guadalajara de Buga por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: PERSONERIA GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	61,5	1	61,5
Calificación total		1,00	61,5
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 61,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: PERSONERIA GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	61,5	1,00	61,5
Calificación total		1,00	61,5
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

No se rindió la información sobre contratación vigencia 2012 por parte de la entidad.

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL saldo en bancos por \$6,8 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$5,7 millones, generándose una diferencia de \$1,05 Millones.

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

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 se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad no presentó plan estratégico a través de la Rendición de Cuenta en Línea (RCL), en la vigencia 2012.

La entidad no presentó Plan Financiero a través de la Rendición de Cuenta en Línea (RCL).

La entidad no presentó en RCL plan estratégico.

No se observa proyectos de inversión a través de RCL, para ejecutar en la vigencia 2012, en el componente “Formulación de proyectos”.

En RCL no se visualizan proyectos de inversión en la vigencia 2012.

De acuerdo con la ejecución presupuestal de egresos acumulada, vigencia 2012, presentada en RCL, la entidad no tiene gastos de inversión.

Destinó el 100% a Gastos de funcionamiento, no efectuó a Gastos de inversión, de acuerdo con la normatividad vigente.

3.1.1.2 Presupuesto

La Personería Municipal de Guadalajara de Buga, para la vigencia 2012, recaudo el 100% de los ingresos corrientes presupuestados y no reportó recaudo por concepto de recursos de capital.

Para la vigencia 2012, los ingresos corrientes recaudados fueron el 100% del total de ingresos.

Los recursos corresponden a transferencias del nivel central.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 100% de los gastos de funcionamiento programados y no efectuó Gastos de Inversión.

Destinó el 100% a Gastos de funcionamiento, no efectuó a Gastos de inversión, de acuerdo con la normatividad vigente.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
Prima de Servicios	11062.000,00	2.080.000,00	2.080.000,00	0%
Prima de Vacaciones	14.748.000,00	2.126.250,00	2.126.250,00	0%
Prima de Navidad	23.971.000,00	18.797.000,00	18.797.000,00	3%
Indemnización por Vacaciones	4.000.000,00	3.234.664,00	3.234.664,00	1%
Servicio Bienestar Social Empleados	1500.000,00	9.530.000,00	9.530.000,00	2%
Sueldos del Personal de Nomina	265.493.064,00	227.336.905,00	227.336.905,00	36%
Bonificación Por Servicios Prestados	9.612.113,00	1637.000,00	1637.000,00	0%
Cesantias	20.000.000,00	26.053.012,00	26.053.012,00	4%
Intereses Sobre las Cesantias	2.230.165,00	1894.324,00	1894.324,00	0%
Honorarios	20.500.000,00	52.850.000,00	52.850.000,00	8%
Personal Supernumerario Temporales	56.500.000,00	96.303.768,00	96.303.768,00	15%
Aportes Para Salud	18.272.000,00	17.593.900,00	17.593.900,00	3%
Aportes Para Pension	21899.000,00	24.902.295,00	24.902.295,00	4%
Aportes Para A.r.p.	1386.000,00	1118.000,00	1118.000,00	0%
Aportes al Sena	3.816.000,00	4.287.200,00	4.287.200,00	1%
Aportes al I.C.B.F.	5.725.000,00	6.433.700,00	6.433.700,00	1%
Aportes a Cajas de Compensacion Familiar	7.633.000,00	8.578.900,00	8.578.900,00	1%
Papelaria y Utiles de Oficina	8.000.000,00	5.395.397,00	5.395.397,00	1%
Repuestos, Llantas y Accesorios	3.000.000,00	3.465.570,00	3.465.570,00	1%
Muebles y Enseres	45.000.000,00	70.198.658,00	70.198.658,00	11%
Otros Materiales y Suministros	11000.000,00	869.561,00	869.561,00	0%
Viaticos y Gastos de Viaje	10.000.000,00	2.310.596,00	2.310.596,00	0%
Impresos y Publicaciones	10.000.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00	1%
Comunicaciones y Transportes	3.000.000,00	4.990.000,00	4.990.000,00	1%
Capacitación Comunitaria	10.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	3%
Gastos de Seguros	7.000.000,00	1346.372,00	1346.372,00	0%
Otros Gastos Generales	2.000.000,00	3.086.740,00	3.086.740,00	0%
Gastos Menores	3.600.000,00	3.250.020,00	3.250.020,00	1%
Combustibles, Lubricantes y Aceites	14.400.000,00	8.127.510,00	8.127.510,00	1%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	633.997.342,00	633.997.342,00	633.997.342,00	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

Se observa en la ejecución presupuestal de gastos que la entidad ejecutó el 11% en Muebles y Enseres, al ejecutar \$70 millones por este concepto.

Se comprometió el total de lo recaudado.

Se efectuaron 22 traslados presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

No se rindió la información sobre contratación vigencia 2012 por parte de la entidad.

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reportó en RCL saldo en bancos por \$6,8 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$5,7 millones, generándose una diferencia de \$1,05 Millones.

Revisados los saldos de bancos (\$6,8 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$10.3 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL PERSONERIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA									
Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de la Personería del Municipio de Guadalajara de Buga presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 2 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	La Entidad no dio respuesta al informe preliminar,	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
	TOTAL			1	0	0	0	0	\$0.00