

**MODELO DE INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA MODALIDAD  
REGULAR**

**INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Regular**

**PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA - VALLE  
VIGENCIAS 2005, 2006 Y 2007**

**CDVC-CACT- No 10  
Octubre de 2008**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL  
PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA

Contralor Departamental del Valle del Cauca Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal Lisandro Roldán González

Contralor Auxiliar Respectivo María Fernanda Quintana Beltrán

Equipo de auditoria:

Líder de Auditoría María Victoria Gil Lucio

Profesionales  
Onésimo Villamil  
Ruth Felisa Casanova Bejarano  
Tatiana Bedoya Díaz  
José Alberto Duero  
Carlos Arturo García Trujillo

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>4</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
3.1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	12
3.2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	12
3.3. EVALUACION LINEAS DE AUDITORIA	13
3.3.1 REVISIONDE LA CUENTA	13
3.3.2 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	13
3.3.3. EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERA	15
3.3.4. EVALUACION LEGALIDAD	21
<b>4. ANEXOS</b>	<b>22</b>
ANEXO 1. ESTADOS CONTABLES.	22
ANEXO 2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25

## 1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

La Personería Municipal de Tuluá, a la fecha no ha sido objeto de auditoría por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, razón por la cual se audita en la actualidad las vigencias 2005, 2006 y 2007.

El Plan de Acción de la entidad no detalla proyectos o actividades, indicadores, metas ni financiación, con lo que se comprometiera la entidad en una vigencia determinada, fijación de tiempos ni responsables.

La entidad no cuenta con un sistema de control interno acorde a lo establecido en la ley 87 de 1993 y demás normas concordantes ni ha dado cumplimiento a la implementación del MECI-1000 conforme lo establecido en el Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto. Lo anterior genera un alto riesgo en el manejo administrativo, operativo y financiero, afectado el logro de los objetivos misionales.

La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001 de saneamiento de la información contable en el sector público, e incumple con los procedimientos prescritos por la Contaduría General de la Nación, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado, creando incertidumbre a los estados financieros para las vigencias auditadas.

## 2. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor:  
HENRY OSOSRIO CARDENAS  
Personero Municipal de  
Tuluá.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la Personería Municipal de Tuluá, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas examinadas, el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre del año 2005, a 31 de diciembre del año 2006 y a 31 de diciembre del año 2007.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2005; entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2006 y entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2007. Dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron no fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la Personería Municipal, 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: En el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas auditadas y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la Personería Municipal, rindió las cuentas anuales consolidadas por las vigencias fiscales de los años 2006 y 2007, dentro de los plazos previstos en la Resolución orgánica No.100.2802-22 de fecha 14 de diciembre de 2006 y No. 100.2802-13 de fecha 05 de diciembre de 2007, respectivamente.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Tuluá.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las siguientes líneas de la entidad:

Control Interno

Gestión

Financiero

Legalidad

En la contratación celebrada por la entidad, se examinaron la totalidad de los contratos, que representan el 100% de contratos celebrados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

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.

## **DICTAMEN INTEGRAL**

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las líneas auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no Fenece las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a los años 2005, 2006 y 2007.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### **Concepto sobre Gestión y Resultados.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las líneas auditadas, es Desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 0,5, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

### **Consolidación de la calificación**

<b>MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>CALIFICACION</b>
GESTION FINANCIERA (PRESPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL )	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0
GESTION ADMINISTRATIVA	0
OPINION ESTADOS CONTABLES	1
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>
<b>3/6 = 0,5 &gt; Concepto Desfavorable</b>	

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2005, 2006 y 2007, se emiten por primera vez puesto que la entidad no había sido auditada antes.

### ***Gestión misional – Plan de Desarrollo***

El Plan de Acción de la entidad no detalla proyectos y actividades, indicadores, metas ni financiación, con lo que se comprometiera la entidad en una vigencia determinada, fijación de tiempos ni responsables.

No se contó con plan financiero ni con plan de compras, que le permita a la entidad empleados como herramienta administrativa de planeación, programar actividades y proyectar resultados.

No se implementó el plan de capacitaciones ni el de bienestar social para los funcionarios.

### ***Gestión Presupuestal y financiera***

La Personería del Municipio de Tuluá presenta falencias en la elaboración de las cuentas cero. Lo que con lleva a no tener un control sobre el presupuesto.

En el plan anual de caja no se incluyeron las modificaciones realizadas al presupuesto.

Las transferencias realizadas a la Personería Municipal fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 10 de la ley 617 de 2000.

No se ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado para las vigencias en mención.

Revisado el balance general a 31 de diciembre de 2007 se evidencio que no se han practicado los respectivos ajustes de algunas cuentas que en su gran mayoría representan pagos efectuados a las obligaciones contraídas, incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de Contabilidad Publica y



sobreestimando los estados financieros. Sin embargo la actual administración depuro y ajusto en un alto porcentaje dichas cuentas.

### ***Gestión de Administración del Talento Humano***

La entidad ha realizado los pagos de nomina de acuerdo a la planta de personal establecida.

La entidad no contó con un plan de capacitaciones para las tres vigencias que les permita mitigar los efectos de la reestructuración que sufrió, fortaleciendo el factor humano que la conforma, mejorando las competencias laborales de los funcionarios de la personería municipal, ampliando su conocimiento, para maximizar su rendimiento y para el cumplimiento de la misión institucional.

### ***Evaluación del cumplimiento y avance del plan de mejoramiento***

La entidad no presento planes de mejoramiento en las vigencias 2005, 2006 y 2007 por cuanto no fueron auditadas por parte de la Contraloría Departamental.

### ***Evaluación del sistema de control interno***

Se realizó la evaluación y calificación al sistema de control interno de la entidad obteniendo una calificación de 0.68 y criterio de inadecuado, determinando que la entidad no cuenta con un sistema de control interno acorde a lo establecido en la ley 87 de 1993 y demás normas concordantes.

De igual forma la entidad no ha dado cumplimiento a la implementación del MECI-1000 conforme lo establecido en el Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto.

En tal sentido la entidad esta expuesta a un alto riesgo en el manejo administrativo, operativo y financiero lo cual impide el logro de los objetivos misionales.

## Opinión sobre los Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables de la Personería Municipal del municipio de Tuluá para los años 2005, 2006 y 2007, presenta un comportamiento igual, emitiéndose una opinión razonable con salvedades con fundamento en las siguientes consideraciones:

En el programa contable denominado FINANZAS PLUS los procesos del área financiera (contabilidad, presupuesto y tesorería) están integrados o articulados generando confianza en las operaciones que realiza la entidad. Sin embargo el programa no cuenta con los módulos de inventarios y nómina.

La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado para las vigencias en mención

En la cuenta muebles y enseres no se encontraron los bienes muebles plaqueteados, codificados, valorizados ni actualizados.

Las notas a los Estados Contables no permiten revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances. Incumpliendo con los procedimientos prescritos en el plan General de la Contabilidad Publica.

En el balance general a diciembre 31 de 2007 en la cuenta 2505, salarios y prestaciones sociales se registra un aumento de \$25.536.054 con relación al año 2006, evidenciándose que no se han practicado los respectivos ajustes de algunas cuentas, incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de Contabilidad Publica y sobreestimando los estados financieros.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 19 hallazgos administrativos, los cuales harán parte del Plan de Mejoramiento.

## 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 a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 05 de 2007.

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.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la auditoría deben obedecer a la siguiente estructura:

#### 3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

No se realizó este seguimiento debido a que la entidad nunca había sido sujeto de auditoría, por lo que en la entidad no existe dicho plan.

#### 3.2 EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La entidad no realizó auditorías operativas y administrativas en las vigencias auditadas.

Se escogió una muestra de cuatro empleados de los cinco con que cuenta la Personería Municipal para la aplicación de la encuesta referencial para la evaluación del sistema, la cual arrojó una calificación de 0.68 y una cualificación de inadecuado, ninguno de los subsistemas cuenta con la implementación establecida legalmente.

No se evidenció la implementación del MECI – 1000 de 2005 de acuerdo al Decreto 1599 de 2005 y demás normas concordantes.

Hubo falta de compromiso por parte de la alta dirección en los periodos anteriores, para realizar la implementación del sistema de control interno requerido para las entidades del estado, incumpliendo lo establecido por la ley 87 de 1993, Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto.

Lo anterior se observó en la falta de manuales de funciones, manuales de procesos y procedimientos, manual de contratación, establecimiento de políticas, planes de compra, falta de planeación estratégica, sistemas de control y evaluación de la gestión y falta de indicadores.

Hallazgo 1. Por lo anterior el equipo auditor determina que no hay implementado un sistema de control interno confiable, en consecuencia, la entidad esta expuesta a un alto riesgo en el manejo de sus recursos administrativos, operativos y financieros, generando un impacto negativo en toda su estructura.

### **3.3 EVALUACION LINEAS DE AUDITORIA**

#### **3.3.1 REVISION DE LA CUENTA**

La Personería Municipal de Tuluá no diligenció los formatos relacionado con las cuentas cero ni los relacionados al control interno.

#### **3.3.2. EVALUACION DE LA GESTION**

El informe de gestión correspondiente a la vigencia 2007 está fechado en agosto 06 de 2007, por lo que nos quedamos sin saber cual fue la gestión en los meses de agosto hasta diciembre del mismo año; en el del 2006 se mencionan uno por uno los oficios diligenciados durante todo el período, adicionalmente a unas actividades; y el del 2005 corresponde al del 2004, por lo que tampoco se evidenció el informe de gestión de esta vigencia.

Hallazgo 2. En ninguno de los tres informes (2005, 2006 y 2007) se encontraron resultados cuantitativos de la gestión, es decir que no existen resultados que reflejen en términos porcentuales la consecución de las metas o que permitan medir la cantidad de personas beneficiadas frente al total de la población relacionada con las diferentes funciones de la entidad.

### **PROGRAMAS Y PLANES**

En el Plan de Desarrollo del municipio no se evidenció ningún programa, proyecto o meta, que involucre a la Personería Municipal haciéndola responsable de su cumplimiento, y que le permita tener los lineamientos y directrices para trabajar en beneficio de la comunidad, con lo cual se puede afirmar que el plan de acción de la entidad no es coherente con el plan de desarrollo del municipio.

Hallazgo 3. El documento Plan de Acción no corresponde a los lineamientos generalmente utilizados para la elaboración y seguimiento al cumplimiento del mismo. Este documento no es un instrumento gerencial de programación y control de la ejecución anual de los proyectos y actividades que debe llevar a cabo la entidad para dar cumplimiento a las estrategias y proyectos establecidos en el Plan Estratégico del municipio.

El Plan de Acción, como herramienta eficaz de la gestión no detalla proyectos y actividades, indicadores, metas ni financiación, con lo que se comprometiera la entidad en una vigencia determinada, fijación de tiempos ni responsables.

Hallazgo 4. No cuentan con plan financiero ni con plan de compras, que le permita a la entidad emplearlos como herramienta administrativa de planeación y programar actividades y proyectar resultados.

Hallazgo 5. La entidad no elaboró ni implementó el plan de capacitaciones ni el de bienestar social para los funcionarios.

## MANUALES

Hallazgo 6. El Manual de Procesos y Procedimientos, adoptado mediante resolución No 066 de septiembre 15 de 2003 está desactualizado respecto a la reestructuración que sufrió la personería mediante el acuerdo No 15 de junio 18 de 2004.

No se encontró el alcance ni la normatividad de cada proceso, describe las actividades básicas que se convierten en procedimientos, lo cual no está de acuerdo con la metodología aprobada para este fin, por el contrario los procedimientos se describen a través de actividades, para las cuales debe existir un responsable, el cual tampoco se observó en el mencionado documento, no se observó la visión de la entidad conforme a las políticas, objetivos, directivas y normas.

Hallazgo 7. No se evidencia el mapa de procesos de la entidad, los flujogramas (diagramas de flujo) de los procesos ni los documentos anexos que hacen parte de los mismos como lo son los formatos.

Hallazgo 8. Las funciones de la personería, los funcionarios y el personero, descritas y aprobadas en el acuerdo No 15 de 2004, no constituyen un Manual de Funciones, ya que no contienen toda la información que consolida y acredita tal documento, además de no tener coherencia con el manual de procesos y procedimientos, los cuales deben tener relación directa.

Hallazgo 9. La entidad confirmó que no se han celebrado convenios interinstitucionales, lo que evidencia falta de gestión ante otros organismos, que sirvan de apoyo a la gestión de la misma, buscando en todo momento el beneficio de la comunidad y dado el hecho de la reducción del presupuesto.

Hallazgo 10. No se ha implementado la Ley General de Archivo (Ley 594/00) en la entidad, no hay evidencia de las tablas de retención documental, los documentos remitidos por la entidad, no muestran un consecutivo, ni la radicación en la ventanilla única para tal fin.

### 3.3.3 EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERA

La evaluación del área financiera correspondió al análisis presupuestal y a los estados contables consolidados de las vigencias 2005, 2006 y 2007.

#### **Evaluación Estado del Tesoro:**

<b>CIERRE FISCAL PERSONERÍA MUNICIPAL DE TULUÁ VIGENCIAS 2005, 2006, 2007 RECURSOS A INCORPORAR SIGUIENTE VIGENCIA</b>				
<b>VIGENCIAS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>RECURSOS DE TERCEROS</b>	<b>RECURSOS A INCORPORAR</b>
2005	397.995	0	397.995	<b>0</b>
2006	278.061	0	278.061	<b>0</b>
2007	113.115	0	113.115	<b>0</b>

El cuadro nos muestra el resultado fiscal para las vigencias 2005, 2006 y 2007, donde los recursos que fueron transferidos por la administración municipal se ejecutaron en su totalidad.

### *Cierre Fiscal 2007*

El informe Inicial dio un resultado de \$94.668, posteriormente la entidad realizó los ajustes correspondientes debido a la información incorrecta suministrada a la Contraloría Departamental del Valle, en la cual no se tuvo en cuenta otros descuentos de terceros por \$94.668, una vez conciliados los saldos bancarios el resultado real de la validación del cierre fiscal a diciembre 31 de 2007 fue de \$0

### **Evaluación de cumplimiento Ley 617 de 2000**

Para las vigencias 2005, 2006 y 2007, el Municipio se encuentra ubicado en categoría tercera (3) lo que implica que su límite de gastos de funcionamiento del sector central sea del 70%, a continuación se hace una descripción del cumplimiento de la ley 617 teniendo en cuenta los límites de gastos establecidos para la personería:

<b>EVALUACIÓN TRANSFERENCIA A LA PERSONERÍA MUNICIPAL</b>	
<b>Artículo 10 ley 617/2000</b>	
<b>MUNICIPIO DE TULUÁ TERCERA CATEGORÍA</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2007</b>
S.M.M.L. de la VIGENCIA 2007	<b>433.700</b>
APORTES MÁXIMOS (Ver Artículo 10 ley 617/2000) en S.M.M.L	<b>350</b>
VALOR APORTE MÁXIMO ( en miles de pesos )	<b>151,795,000</b>
Transferencia efectuada	<b>151.795.000</b>
Diferencia (Menor o Mayor transferencia efectuada )	<b>0</b>

<b>EVALUACIÓN TRANSFERENCIA A LA PERSONERÍA MUNICIPAL</b>	
<b>Artículo 10 ley 617/2000</b>	
<b>MUNICIPIO DE TULUÁ TERCERA CATEGORÍA</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2006</b>
S.M.M.L. de la VIGENCIA 2006	<b>408.000</b>
APORTES MÁXIMOS (Ver Artículo 10 ley 617/2000) en S.M.M.L	<b>350</b>



VALOR APOORTE MÁXIMO ( en miles de pesos )	<b>142.800.000</b>
Transferencia efectuada	<b>142.800.000</b>
Diferencia (Menor o Mayor transferencia efectuada )	<b>0</b>

<b>EVALUACIÓN TRANSFERENCIA A LA PERSONERÍA MUNICIPAL</b>	
<b>Artículo 10 ley 617/2000</b>	
<b>MUNICIPIO DE TULUÁ TERCERA CATEGORÍA</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2005</b>
S.M.M.L. de la VIGENCIA 2005	<b>381.500</b>
APORTES MÁXIMOS (Ver Artículo 10 ley 617/2000) en S.M.M.L	<b>350</b>
VALOR APOORTE MÁXIMO ( en miles de pesos )	<b>133.525.000</b>
Transferencia efectuada	<b>133.525.000</b>
Diferencia (Menor o Mayor transferencia efectuada )	<b>0</b>

Como se aprecia en los cuadros anteriores para las tres vigencias las transferencias realizadas a la Personería Municipal fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 10 de la ley 617 de 2000, sin superar el techo presupuestal.

## ESTADOS CONTABLES

Hallazgo 11. El área financiera para las vigencias en mención ejecutó sus operaciones mediante el programa contable denominado FINANZAS PLUS evidenciándose que el programa no cuenta con los módulos de inventarios y nómina, generando desconfianza e incertidumbre en las actividades y operaciones financieras que realiza la entidad.

Hallazgo 12. La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones, e incumpliendo con los procedimientos prescritos por la Contaduría General de la Nación, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas

de resultado, creando incertidumbre a los estados financieros para las vigencias en mención.

La entidad no ha efectuado muchas veces los registros contables, prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Hallazgo 13. En la cuenta muebles y enseres no se encontraron los bienes muebles plaqueteados, codificados, valorizados ni actualizados, e incumpliendo con los procedimientos prescritos por el Plan General de la contabilidad Publica, generando incertidumbre al grupo de la propiedad planta y equipo afectando los estados financieros.

Hallazgo 14. Las notas a los Estados Contables no permiten revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances. Incumpliendo con los procedimientos prescritos en el plan General de la Contabilidad Publica.

## PASIVOS

Hallazgo 15. En el balance general a diciembre 31 de 2007 en la cuenta 2505, salarios y prestaciones sociales se registra un aumento de \$25.536.054 con relación al año 2006, evidenciándose que no se han practicado los respectivos ajustes de algunas cuentas que en su gran mayoría representan pagos efectuados a las obligaciones contraídas, incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de Contabilidad Publica y sobreestimando los estados financieros. No obstante es importante resaltar que la actual entidad depuro y ajusto en un alto porcentaje dichas cuentas.

## PATRIMONIO

Hallazgo 16. En el balance general a diciembre 31 de 2007 el patrimonio presenta una disminución de \$35.516.813 con relación a la vigencia 2006, evidenciándose que no se han realizado los ajustes correspondientes e incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de la Contabilidad Publica, generando incertidumbre a este grupo y afectando los estados financieros.

## CONTROL INTERNO CONTABLE

Se verificó la evaluación del control interno contable para las vigencias 2005, 2006 y 2007 en todos sus componentes generales, activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado, encontrándose las siguientes deficiencias a saber:

La entidad no ha efectuado muchas veces los registros contables, prescritos por la Contaduría General de la Nación.

No se realiza periódicamente la toma física de inventarios.

Las notas a los estados contables no se ajustan a las normas técnicas del plan general de la contabilidad.

No existen manual de sistemas y procedimientos contables

La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado para las vigencias en mención.

La evaluación del sistema de control interno contable para la vigencia 2005 y 2006 dio como puntaje 2,44 y para la restante vigencia 2,66 encontrándose en un nivel INSUFICIENTE.

## PRESUPUESTO

### VIGENCIA 2005

Mediante acuerdo 024 de noviembre del 2004 se expidió el presupuesto de municipio de Tuluá donde estaba incluido el presupuesto de la Personería Municipal. Dicho presupuesto fue aforado en la suma de \$133 millones.

El Personero Municipal mediante resolución 002 de enero 3 del 2005 liquido el presupuesto por el mismo valor.

Hallazgo 17. El plan anual de caja fue realizado por doceavas partes las modificaciones realizadas en el presupuesto no fueron incluidos en este plan.

Hallazgo 18. En la vigencia 2005 las afectaciones presupuestales no fueron registradas en la contabilidad presupuestal de manera oportuna y correcta por no llevarse las cuentas clase cero.

#### VIGENCIA 2006

Mediante acuerdo 026 de noviembre del 2005 se expidió el presupuesto del municipio de Tuluá donde estaba incluido el presupuesto de la personería municipal Dicho presupuesto fue aforado en la suma de \$142,8 millones.

El Personero Municipal mediante resolución 001 de enero 2 del 2006 liquido el presupuesto por el mismo valor.

Revisadas las modificaciones al presupuesto, Estas se encontraron ajustadas de acuerdo con el decreto 111 de 1996.

Hallazgo 19. Por otra parte verificado el plan anual de caja las modificaciones realizadas al presupuesto no fueron incluidas en este plan.

En la vigencia 2006 las afectaciones presupuestales no fueron registradas en la contabilidad presupuestal de manera oportuna y correcta por no llevarse las cuentas clase cero. Lo que genera una falta de control en la ejecución del presupuesto

Por la naturaleza de esta entidad los gastos fueron registrados como de funcionamiento, De igual forma, por ser el municipio de categoría tercera debió realizar transferencias por valor de 350 salarios mínimos legales mensuales, el cual se cumplió.

#### Vigencia 2007

Mediante acuerdo 026 de noviembre 30 del 2006 se expidió el presupuesto del municipio de Tuluá donde estaba incluido el presupuesto de la personería municipal. Dicho presupuesto fue aforado en la suma de \$151,7 millones.

El personero municipal mediante resolución 001 de enero 2 del 2007 liquidó el presupuesto por el mismo valor.

En esta vigencia se evidencio la implementación de las cuentas clase cero, Los certificados de disponibilidad presupuestal se realizaron en forma previa en cumplimiento de la norma que así lo establece decreto 111 de 1996.

#### 3.3.4. EVALUACION LEGALIDAD

Evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación administrativa suscrita por la Personería, practicada a las vigencias 2005, 2006 y 2007 y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, se evidencio el cumplimiento de las disposiciones legales en materia contractual no presentándose hallazgos en esta línea.

Los criterios de selección de la muestra se realizaron sobre la totalidad de los contratos suscritos en el 2005, 2006 y 2007, sobre un porcentaje del 100%, por tratarse de tres vigencias.

#### 4. ANEXOS

Doctor  
**HENRY OSORIO CÁRDENAS**  
Personero Municipal  
Tuluá Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2005, 2006 y 2007

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros a la Personería Municipal de Tuluá, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007, el Estado de Actividad Financiera Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2005, 2006, 2007; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las

evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

El área financiera para las vigencias 2005, 2006 y 2007 ejecutó sus operaciones mediante el programa contable denominado FINANZAS PLUS evidenciándose que los procesos del área financiera (contabilidad, presupuesto y tesorería) están integrados o articulados generando confianza en las operaciones financieras que realiza la entidad. No obstante el programa no cuenta con los módulos de inventarios y nómina.

La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado para las vigencias en mención

En la cuenta muebles y enseres no se encontraron los bienes muebles plaqueteados, codificados, valorizados ni actualizados.

Las notas a los Estados Contables no permiten revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances. Incumpliendo con los procedimientos prescritos en el plan General de la Contabilidad Publica.

En el balance general a diciembre 31 de 2007 en la cuenta 2505, salarios y prestaciones sociales se registra un aumento de \$25.536.054 con relación al año 2006, evidenciándose que no se han practicado los respectivos ajustes de algunas cuentas, incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de Contabilidad Publica y sobreestimando los estados financieros.

La opinión sobre los Estados Contables de la personería municipal del municipio de Tuluá para el año 2007, presenta un comportamiento igual, con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión razonable con salvedades.

La opinión sobre los Estados Contables de la personería municipal del municipio de Tuluá para el año 2006, presenta un comportamiento igual, con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión razonable con salvedades.

La opinión sobre los Estados Contables de la personería municipal del municipio de Tuluá para el año 2005, presenta un comportamiento, en el cual se emite una opinión razonable con salvedades.

Atentamente,

**ONÉSIMO VILLAMIL AGUIRRE**  
Tarjeta Profesional No. 119058-T



### CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DI SC IP	P E N AL	FI S C AL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
1	<b>CONTROL INTERNO</b> La entidad no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado conforme las normas establecidas para tal fin, por falta de compromiso de la alta dirección para dar cumplimiento a la ley 87 de 1993, Decreto 2145 de 1999, Decreto 1599 de 2005 y demás normas que ordenan la implementación del sistema de Control interno, poniendo en el manejo administrativo, operativo y financiero de los recursos de la entidad, impactando negativamente en el logro de los objetivos misionales.	Se encuentran implementando el MECI y la GP1000 a pesar de los escasos recursos con que cuenta	La observación queda en firme por cuanto la respuesta dada no subsana la observación	x				
2	<b>GESTION</b> Los informes de gestión de las tres vigencias, no reflejan realmente cuales fueron los logros en términos cuantitativos, alcanzados por la personería municipal, ni obedecen a los lineamientos establecidos para la elaboración de dicho documento, de tal forma que satifaga las necesidades de información que tiene la comunidad.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	x				

## CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DI SC IP	P E N AL	FI S C AL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
3	El documento Plan de Acción no corresponde a los lineamientos generalmente utilizados para la elaboración y seguimiento al cumplimiento del mismo. Este documento no es un instrumento gerencial de programación y control de la ejecución anual de los proyectos y actividades que debe llevar a cabo la entidad para dar cumplimiento a las estrategias y proyectos establecidos en el Plan Estratégico del municipio, no fue una herramienta eficaz de la gestión, no detalla proyectos y actividades, indicadores, metas ni financiación, con lo que se hubiera comprometido la entidad en una vigencia determinada, fijación de tiempos ni responsables.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				
4	No cuentan con plan financiero ni con plan de compras, que le permita a la entidad emplearlos como herramienta administrativa de planeación y programar actividades y proyectar resultados	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				
5	La entidad no elaboró ni implementó el plan de capacitaciones ni el de bienestar social para los funcionarios.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				
6	El Manual de Procesos y Procedimientos, adoptado mediante resolución No 066 de	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS						
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO		
				A D M I. STR.	D I S C I P L I N A R I A	P E N A L
	septiembre 15 de 2003 está desactualizado respecto a la reestructuración que sufrió la personería mediante el acuerdo No 15 de junio 18 de 2004.					
7	No se evidencia el mapa de procesos de la entidad, los flujogramas (diagramas de flujo) de los procesos ni los documentos anexos que hacen parte de los mismos como lo son los formatos.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X		
8	Las funciones de la personería, los funcionarios y el personero, descritas y aprobadas en el acuerdo No 15 de 2004, no constituyen un Manual de Funciones, ya que no contienen toda la información que consolida y acredita tal documento, además de no tener coherencia con el manual de procesos y procedimientos, los cuales deben tener relación directa.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X		
9	La entidad confirmó que no se han celebrado convenios interinstitucionales, lo que evidencia falta de gestión ante otros organismos, que sirvan de apoyo a la gestión de la misma, buscando en todo momento el beneficio de la	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X		

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A D M I. STR.	D I S C I P L I N A R I A	P E N A L	F I S C A L
	comunidad y dado el hecho de la reducción del presupuesto.						
10	No se ha implementado la Ley General de Archivo (Ley 594/00) en la entidad, no hay evidencia de las tablas de retención documental, los documentos remitidos por la entidad, no muestran un consecutivo, ni la radicación en la ventanilla única para tal fin.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X			
FINANCIERA							
11	El área financiera para las vigencias en mención ejecutó sus operaciones mediante el programa contable denominado FINANZAS PLUS evidenciándose que el programa no cuenta con los módulos de inventarios y nómina.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X			
12	La entidad no ha dado aplicación a la ley 716 de 2001, Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado para las vigencias en mención.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X			
13	En la cuenta muebles y enseres no se encontraron los bienes muebles plaqueteados, codificados, valorizados ni actualizados.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X			
14	Las notas a los Estados Contables no permiten	La entidad no dio respuesta a la	La observación queda en	X			

### CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I.	D I S C I P	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances. Incumpliendo con los procedimientos prescritos en el plan General de la Contabilidad Publica.	observación	firme					
15	En el balance general a diciembre 31 de 2007 en la cuenta 2505, salarios y prestaciones sociales se registra un aumento de \$25.536.054 con relación al año 2006, evidenciándose que no se han practicado los respectivos ajustes de algunas cuentas, incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de Contabilidad Publica y sobreestimando los estados financieros.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				
16	En el balance general a diciembre 31 de 2007 el patrimonio presenta una disminución de \$35.516.813 con relación a la vigencia 2006, evidenciándose que no se han realizado los ajustes correspondientes e incumpliendo con los procedimientos prescritos en el Plan General de la Contabilidad Publica.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	X				
PRESUPUESTO								

### CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DI SC IP	P E N AL	FI S C AL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
17	El plan anual de caja fue realizado por doceavas partes las modificaciones realizadas en el presupuesto no fueron incluidos en este plan.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	<b>X</b>				
18	En la vigencia 2005 las afectaciones presupuestales no fueron registradas en la contabilidad presupuestal de manera oportuna y correcta por no llevarse las cuentas clase cero.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	<b>X</b>				
19	Por otra parte verificado el plan anual de caja las modificaciones realizadas al presupuesto no fueron incluidas en este plan.	La entidad no dio respuesta a la observación	La observación queda en firme	<b>X</b>				
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>19</b>	0	0	0	

Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1