



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA  
2010**

**CDVC-CAFP No 019  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA  
2010**

**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.) SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada HENRY OSORIO CARDENAS**

**Auditor AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>



## 1. HECHOS RELEVANTES

La **Personería Municipal de Tulúa** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$- 0 -
- Confrontación saldos de tesorería \$306.985 excedente
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2009 por \$306.985 superávit



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**HENRY OSORIO CARDENAS**  
Personero  
Personería Municipal de Tuluá  
Carrera 25 No. 25 - 04  
Tuluá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial 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 el área actividad o proceso examinado. 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.

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 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, 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 Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

No se constituyeron reservas de caja ni apropiación.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia y que los excedentes fueron reintegrados a la administración central, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
180.215.000		180.215.000	180.215.000	0	0		180.215.000	0

Ejecutó sus gastos en monto igual a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal de \$- 0 -.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
0	0	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$- 0 - que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), \$- 0 - se determino que en tesorería no existen recursos al ejecutarse por parte de la Personería la totalidad de lo transferido por el Municipio de Tuluá, para el funcionamiento de la Institución.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>PERSONERIA TULUA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	0	0	0	0	0	0	0
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Al cierre de la vigencia 2010, la Personería no constituyo cuentas por pagar ni reservas presupuestales y no contaba con recursos en la tesorería.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009.**

Se cumplió el plan de mejoramiento, al evidenciarse que los excedentes de recursos de la vigencia 2009 fueron reintegrados a la administración.





## ANEXOS

130-19.11

### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS													
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial												
<b>Sujeto de Control:</b>	Personería Municipal de Tuluá												
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011												
<b>BENEFICIOS:</b>													
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Manejo presupuestal acorde a los lineamientos legales.													
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial													
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>				<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>				Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después									
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Manejo presupuestal acorde a la normatividad legal vigente como se observa en el cuadro siguiente, en el cual se refleja su implementación:													
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL						
PERSONERIA TULUA													
Superavit o Deficit	0	0	0	0	0	0	0						
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>								
<b>Recuperaciones:</b>													
			\$										
			\$										
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					\$								
<b>Ahorros:</b>													
			\$										
			\$										
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$		\$								
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$		\$								
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>													
<b>SOPORTE(S)</b>													
Informe, Formato y otros documentos.													
<b>OBSERVACIONES</b>													



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
<b>Contralor Auxiliar</b>	<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>
<b>Cargo</b>	<b>Contralor Auxiliar</b>
<b>Fecha del reporte</b>	<b>Julio de 2011</b>