


 <p>CONTRALORÍA - MUNICIPAL DE TULUÁ - <i>Gestión efectiva, veeduría y transparencia</i></p>	<p>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	Código: F-12002	
		Versión: 01	
Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 1 de 24		

INFORME DEFINTIVO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA VIGENCIA 2021

CMT – No. 02
marzo 31 de 2022

 <p>CONTRALORÍA - MUNICIPAL DE TULUÁ - <i>Gestión efectiva, incluyente y transparente</i></p>	<p>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 2 de 24	

Contralor Municipal de Tuluá

Harold Fernando Cerquera C

Supervisor de la auditoria

Paola Andrea Muñoz
Auditor Fiscal I

Líder de auditoría

Cesar Augusto Orrego Arcila
Auditor Fiscal II

Equipo Auditor

Gabriel F Camacho M
Profesional universitario

Carlos Alberto González G
Técnico administrativo

Alejandro Moreno Stuger
Técnico administrativo

Humberto Burbano Marín
Ing. Industrial – Profesional de Apoyo

Yoiner E. Castillo Quiñones
Abogado -Profesional de Apoyo

Víctor Alfonso Porras Arce
Abogado -Profesional de Apoyo





 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ <i>Gestión efectiva, incluyente y transparente</i>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013		Página 3 de 24	

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	4
2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA.....	6
3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	7
4. DICTAMEN DE LA AUDITORIA	7
4.1 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO	7
4.1.1. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN PRESUPUESTAL	8
4.1.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTION DE INVERSION Y DEL GASTO.....	8
4.1.3 RESERVAS PRESUPUESTALES	9
4.2 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	9
4.2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA.....	10
6. PLANEACIÓN Y GESTIÓN CONTRACTUAL	10
7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL	12
8. EVALUACION Y CALIFICACION DE LA CUENTA	13
9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	14
10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS.....	14
11. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	14
12. RELACIÓN DE OBSERVACIONES.....	15
MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE.....	15
ANEXOS	19

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 4 de 24	

Tuluá, 31 de marzo de 2022

Doctora:

MARIA VICTORIA CASTRO QUINTERO

Personera Municipal de Tuluá (E)

Municipio de Tuluá (V)

ASUNTO: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión 2021

Respetada doctora María Victoria Castro:

La Contraloría Municipal de Tuluá, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, practicó auditoría a los estados financieros de la Personería Municipal de Tuluá por la vigencia 2021, los cuales comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la Contraloría Municipal de Tuluá realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada mediante la Resolución Reglamentaria 100.33.154 de 2019, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros auditados en su conjunto, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Tuluá efectuó auditoría financiera y de gestión a la Personería Municipal de Tuluá, a la vigencia 2021, que presentó los siguientes objetivos:

Objetivo General:

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Personería Municipal de Tuluá, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal de la entidad se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 5 de 24	

cumplimiento de los fines esenciales del Estado en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto en la vigencia 2021.

Objetivos Específicos:



Proceso Gestión Presupuestal

- Revisar que el presupuesto esta formulado en concordancia con el plan estratégico.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia 2021, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.
- Verificar el cierre presupuestal de la vigencia auditar.
- Evaluar y opinar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar la deuda pública si la hubiera.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

- Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de acción, metas, programas e indicadores de gestión).
- Evaluar la gestión administrativa del sujeto de control fiscal.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de entidades que tengan relación con los riesgos identificados.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Evaluar y conceptuar sobre eficiencia y efectividad de los controles institucionales.
- Verificar la existencia o no de la deuda pública.

Proceso Financiero

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 6 de 24	

- Evaluar y opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros y del presupuesto para emitir el dictamen integral y concepto el fenecimiento.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo con la normatividad vigente.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Verificar la inversión de la deuda pública si la hubiere.

Proceso de Indicadores Financieros

- Evaluar y conceptuar los indicadores financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.



2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Tuluá, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Municipal de Tuluá, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100.33.154 de 2019 por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI - GAT.

La Contraloría Municipal de Tuluá, comunicó con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados, así como cualquier deficiencia

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ <i>Gestión eficiente, integral y transparente</i>	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	

significativa del control interno identificada por la Contraloría Municipal de Tuluá en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Municipal de Tuluá concluye que las evidencias presentadas en la Auditoría Financiera y de Gestión, fue una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO



La Personería Municipal de Tuluá es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con las normas de la Contaduría General de la Nación CGN, como las cifras presupuestales de conformidad con el Decreto 111 de 1996, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Tuluá se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4. DICTAMEN DE LA AUDITORIA

4.1 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

Con fundamento en las competencias asignadas a las contralorías territoriales en la Ley 42 de 1993, el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, la Contraloría Municipal de Tuluá auditó el presupuesto y estado del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

- Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de la vigencia 2021. Sus actos administrativos de liquidación y de modificaciones.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde.
- Auxiliares de rubros y de partidas de apropiación, escogidas aleatoriamente para verificar el cumplimiento de su legalidad.
- Certificados de disponibilidad presupuestal y códigos de registro presupuestal de los contratos suscritos, según muestra contractual, verificando la oportunidad, el monto y la legalidad de estos. La sustentación de las adiciones de los contratos y los tiempos de ejecución de estos.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ <i>Gestión eficiente, ecuatorial y transparente</i></p>	<p align="center">INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 8 de 24	

- Proceso de cierre de la vigencia fiscal, evaluando el resultado de este, validando aleatoriamente la legalidad de las cuentas por pagar, constituidas al corte de la vigencia.
- Verificación de los saldos al corte de la vigencia de las distintas cuentas que conforman el estado del tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión sin salvedades.

En opinión de la Contraloría Municipal de Tuluá, el presupuesto de la Personería Municipal de Tuluá, para la vigencia 2021, fue programado y ejecutado razonablemente en todos los aspectos materiales de conformidad con las normas y principios que le son aplicables. **OPINIÓN SIN SALVEDADES.**

4.1.1. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN PRESUPUESTAL



La Contraloría Municipal de Tuluá ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

La Contraloría Municipal de Tuluá es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el Código de integridad, y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Municipal de Tuluá ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Municipal de Tuluá considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

4.1.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTION DE INVERSION Y DEL GASTO

Este concepto está fundamentado en dos pilares como son la calificación del plan estratégico y la gestión contractual que presentó un concepto con **observaciones** a partir del cumplimiento de las metas del plan estratégico, los indicadores y el plan de adquisiciones.

El plan estratégico se encuentra armonizado con el presupuesto y los planes de acción de las diferentes dependencias, aclarando que la Personería Municipal de Tuluá no

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013		Página 9 de 24	

efectuó gastos de inversión ya que no están contemplados en su estructura presupuestal.

Las metas planificadas están armonizadas con las líneas estratégicas el programa y el subprograma.

En referencia con la gestión contractual se evidenció el cumplimiento de los objetos contractuales, pero se encuentran algunas falencias las cuales se contemplan en las observaciones.

4.1.3 RESERVAS PRESUPUESTALES

La personería Municipal de Tuluá se orienta en cuanto a las reservas presupuestales en "El régimen de reservas previsto en el Estatuto Orgánico de Presupuesto". No se constituyeron reservas presupuestales.



4.2 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Personería Municipal de Tuluá es una entidad del orden territorial.

La Contraloría Municipal de Tuluá ha auditado los estados financieros de la Personería Municipal de Tuluá que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Información pertinente y suficiente para emitir una **OPINIÓN CON SALVEDADES**.

En opinión de la Contraloría Municipal de Tuluá, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo "fundamento de la opinión de los estados financieros", los estados financieros de la Personería Municipal de Tuluá, para la vigencia 2021, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de conformidad con los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación CGN.

4.2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 10 de 24	

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en desarrollo del proceso auditor de la Personería Municipal de Tuluá, se resumen así:

- Al 31 de diciembre de 2021 no se efectuó el cálculo y registró del deterioro de los activos fijos que están totalmente depreciados, obsoletos y los que están en buen estado al servicio de la Personería Municipal de Tuluá y de los activos fijos cuyo valor recuperable en el mercado es inferior al valor en libros.
- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 no incluyen las prestaciones sociales consolidadas, como son vacaciones, prima de vacaciones, prima legal, bonificaciones por valor de \$27,552,601.



5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio de la Contraloría Municipal de Tuluá, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría financiera y de gestión para la formación de la opinión de este órgano de control, y no expresan una opinión por separado. Además de los fundamentos descritos de opinión, se ha determinado que los hechos que se describen a continuación son relevantes de esta auditoría:

- Al auditar la cuenta propiedades, planta y equipo del Estado de Situación Financiera se evidenció que la Personería Municipal de Tuluá no efectuó el cálculo y registro del deterioro, de los muebles y enseres, equipos de cómputo.
- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 no incluyen las prestaciones sociales consolidadas, como son vacaciones, prima de vacaciones, prima legal, bonificaciones por valor de \$27,552,601
- La estructura del presupuesto de la Personería Municipal de Tuluá incluye en los ingresos solo las transferencias recibidas por parte del Municipio de Tuluá y en la estructura de gastos solo se contemplan gastos de funcionamiento.

6. PLANEACIÓN Y GESTIÓN CONTRACTUAL

La Personería Municipal de Tuluá en su ejecución de egresos solo maneja gastos de funcionamiento sin embargo la planeación estratégica está desarrollada, a través de cinco líneas estratégicas cada una con un proyecto con su respectivo objetivo y

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 11 de 24	

materializado a través del presupuesto y los planes de acción, las metas se evaluaron de acuerdo con los riesgos.

El plan de acción 2021 el cual cuenta con 5 actividades e igual número de metas para la vigencia 2021, cumpliendo en cuanto a presupuesto y meta proyectados, con un total de **\$145.400.806**

Se tienen identificados 12 riesgos de procesos, 4 de ellos en PQRS, 3 en recursos financieros, 2 en vigilancia, 1 en expedición y suscripción de documentos, 1 en contratación y 1 en gestión tecnológica, cumpliendo en la mayoría en el seguimiento de estos en la vigencia 2021.

Se revisó el avance del primer semestre de la vigencia 2021, en él se encuentra los avances realizadas en las 7 dimensiones del MIPG, a este avance muestra importancia en el seguimiento de las PQRSF, al igual al seguimiento y ejecución de la Rendición de cuentas y describe las actividades realizadas por cada política.

En el informe final de la vigencia 2021 se presentan los logros entregados por cada una de las dimensiones del MIPG, entre estos avances realizados dentro de la parte administrativa con el personal a cargo de la Personería Municipal y lo realizado en archivo, en ello también se encuentra relacionado los seguimientos realizados por la oficina de Control interno



Referente al plan anticorrupción no se encuentra el cronograma de seguimiento de la actividades del plan, tampoco se denota la matriz de riesgos por procesos de este plan y sus seguimientos en los cuales se controlen que no se materialicen.

Del proceso administrativo se evaluaron los pagos de seguridad social con el fin de identificar los riesgos de pagos por intereses de mora, los cuales no se materializaron.

Se verificó el plan anual de adquisiciones el cual presentaba una planeación inicial de **\$501.031.293** y su ejecución fue de **\$501.031.293** que equivale a un **100%**.

- La entidad rindió a través del aplicativo **SIA OBSERVA**, un universo contractual por un valor inicial de **\$501.031.293**, conformado por 43 contratos celebrados en la vigencia 2021, se evaluaron 43 contratos por valor de **\$501.031.293**, los cuales corresponden al 100% del universo contractual, distribuidos así:

ITEM	CANTIDAD CONTRATOS	VALOR	% PARTICIPACION
------	--------------------	-------	-----------------

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 12 de 24	

Prestación de Servicios y apoyo a la gestión	40	\$ 457.081.292,67	92%
atípicos	1	\$23.200.000	4%
Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo	1	\$13.750.000	2.7%
Suministros	1	\$7.000.000	1.3%
TOTAL	43	\$501.031.293	100%

Fuente: Personería - Elaboró: Equipo Auditor

ITEM	CANTIDAD CONTRATOS	VALOR	% PARTICIPACION
Prestación de Servicios y apoyo a la gestión	40	\$ 457.081.292,67	92%
atípicos	1	\$23.200.000	4%
Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo	1	\$13.750.000	2.7%
Suministros	1	\$7.000.000	1.3%
TOTAL	43	\$501.031.293	100%



Fuente: Personería - Elaboró: Equipo Auditor.

Una vez analizados los procesos de contratación rendidos por la Personería Municipal de Tuluá vigencia 2021, se evidenciaron deficiencias en las diferentes etapas contractuales, las cuales se detallarán con las observaciones pertinentes.

La Contraloría Municipal de Tuluá como resultado del trabajo de auditoría, manifiesta que el proceso gestión de planes, programas y proyectos y el proceso contractual con una calificación de **33.1 puntos**, se calificó con observaciones.

7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Municipal de Tuluá evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	
		Página 13 de 24	

de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, emite concepto sobre control interno financiero contable **EFFECTIVO**.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.1
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	EFFECTIVO

Este concepto está sustentado en:



Al evaluar la efectividad de los controles de los factores de riesgos, detectados en la Personería Municipal de Tuluá, con base en los resultados de las pruebas realizadas por el equipo auditor, en la fase de ejecución, se obtiene una calificación de **1.1**, que lo ubica en un rango **EFFECTIVO**.

Las pruebas aplicadas en la ejecución de la auditoría, mostraron varias cuentas del Estado de Situación Financiera Individual de 2021 como es el caso de las Propiedades, planta y equipo pendientes de efectuar el cálculo del deterioro, el pasivo para prestaciones sociales vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones no se calculó ni registro.

8. EVALUACION Y CALIFICACION DE LA CUENTA

La Personería Municipal de Tuluá rindió la cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORIA encontrándose coherente con la información rendida y la encontrada en la entidad.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,2	0,3	29,46
Calidad (veracidad)	89,3	0,6	53,57

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 14 de 24	

CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA	93,0
Concepto rendición de cuenta a emitir	Favorable

9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal, la Contraloría Municipal de Tuluá FENECE LA CUENTA con un porcentaje de 81% rendida por la Personería Municipal de Tuluá, de la vigencia fiscal 2021.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ		AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN		CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1					
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/OPINIÓN		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%		10,0%	10,2%	OPINIÓN PRESUPUESTAL	
		EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	100,0%		10,0%		Limpia o sin salvedades	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	100,0%	100,0%	30,0%	40,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
		GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	80,0%	60,0%	35,0%		Favorable	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	90,0%	100,0%	60,0%	85,0%	51,0%		
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75,0%		75,0%	30,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS		
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	75,0%		75,0%	0,0%	Con salvedades	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		77,1%	100,0%	60,0%			
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO		INEFICAZ	EFICIENTE	ANTIECONOMICA		81,0%	
								SE FENECE	



Fuente. Matriz de Evaluación gestión Fiscal

10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

11. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar el plan de mejoramiento que permita solucionar las incorrecciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 15 de 24	

El plan de mejoramiento se debe radicar dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con lo establecido en el Resolución No.100-33-111 de julio 15 de 2015.



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 los hallazgos detectados y comunicados por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

12. RELACIÓN DE HALLAZGOS

MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Beneficio a los empleados

Condición:	La Personería Municipal de Tuluá al 31 de diciembre de 2021, no registro ni consolido en el estado de situación financiera el pasivo para prestaciones sociales consolidadas por valor de \$27,552,601 de la prima de servicios, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones.
Criterio:	Esta falencia distorsiona la razonabilidad de las cifras y la presentación de los estados financieros, además que van en contra de lo estipulado en la Ley 734 de 2002 en el Artículo No. 34 del Título IV, Capítulo segundo y Artículo No. 35.
Causa:	La incorrección anteriormente descrita no cumple con la aplicación de las NICSP Normas de Información Financiera <u>exigidas bajo el nuevo marco normativo</u> de la CGR y la Resolución 533 de 2015, para entidades del gobierno, según lo indicado en los Capítulos II Título 5 numerales 5.1.1, 5.1.2 y 5.1.3 Beneficio a los empleados.

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 16 de 24	



Efecto:	La anterior incorrección se presentó por debilidades en el sistema de control interno y la inobservancia de las normas contables de la CGN vigentes.
----------------	--

Derecho de contradicción: Mediante radicado de entrada No. 317 del 25 de marzo de 2022 la Personería Municipal de Tuluá, remite derecho de contradicción y en ayuda de memoria queda consignado los conceptos emitidos por el equipo auditor de acuerdo a la defensa aportada por la entidad.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Deterioro de propiedades, planta y equipo

Condición:	No se efectuó el cálculo y registro del deterioro de las, propiedades, planta y equipo que están totalmente depreciados, obsoletos y amortizados y los que están en buen estado al servicio de la Personería Municipal de Tuluá y el deterioro de los activos fijos cuyo valor recuperable en el mercado es inferior al valor en libros.
Criterio:	Las incorrecciones anteriores desvirtúan la información financiera y contable, haciéndola poco confiable y veraz. Adicionalmente van en contra de lo estipulado en la Ley 734 de 2002 en el Artículo No. 34 del Título IV, Capítulo segundo
Causa:	La incorrección anteriormente mencionada va en contra de lo estipulado en el Capítulo 1 numeral 10 , reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades del gobierno de la Contaduría General de la Nación CGN.
Efecto:	La anterior incorrección se presentó por la inobservancia en la aplicación de las normas de información financiera y contable, emanadas de la CGN, para entidades del gobierno.

Derecho de contradicción: Mediante radicado de entrada No. 317 del 25 de marzo de 2022 la Personería Municipal de Tuluá, remite derecho de contradicción y en ayuda de memoria queda consignado los conceptos emitidos por el equipo auditor de acuerdo a la defensa aportada por la entidad.

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 17 de 24	

MACROPROCESO PRESUPUESTAL

Gestión Contractual

3. Hallazgo administrativo.

CONTRATO: 100.7.3.34

OBJETO: prestación de servicios profesionales para el desarrollo de la segunda jornada de capacitación denominada capacitación ley 734 de 2002 y la ley 1952 de 2019 y su modificación ley 2094 de 202 dirigidos a los servidores públicos de la personería del municipio de Tuluá.



DIAS: 20

VALOR: \$15.000.000

ETAPA PRE CONTRACTUAL

Condición:	Al evaluar el expediente contractual son aportados los certificados de la Procuraduría, Contraloría y antecedentes judiciales expedidos bajo un documento de identidad diferente al contratista.
Criterio:	Al no aportar los antecedentes como son de la Procuraduría, Contraloría y Antecedentes judiciales, podría generarse un riesgo de presentarse una inhabilidad que imposibilitaría la ejecución del proceso contractual.
Causa:	Lo anterior se deriva por presunta falta de control por parte de los funcionarios encargados de la estructuración de los documentos previos.
Efecto:	Al no aportarse los documentos requeridos en los estudios previos, podrá generar a la entidad presuntos incumplimientos a los procesos contractuales, teniendo en cuenta que si bien se encuentra el principio de buena fé las entidades del estado deben de garantizar la transparencia, tanto para la entidad como para la comunidad, para que se constate la veracidad, dentro de los expedientes del contrato.

Derecho de contradicción: Mediante radicado de entrada No. 317 del 25 de marzo de 2022 la Personería Municipal de Tuluá, remite derecho de contradicción y en ayuda de



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ <i>Gestión eficiente, responsable y transparente</i>	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 18 de 24	

memoria queda consignado los conceptos emitidos por el equipo auditor de acuerdo a la defensa aportada por la entidad.

Tipo de observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el informe
1. Administrativas	3		1,2,3
Presunta connotación disciplinaria	2		1,2
3. Fiscales	0	0	
4. Presunta connotación penal	0		
5. Sancionatoria	0		


HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO
 Contralor Municipal de Tuluá

Preparó: Cesar Augusto Arcila – Auditor Fiscal II - Líder de Auditoría
 Revisó: Paola Andrea Muñoz Aguirre – Auditor Fiscal I - Supervisor
 Aprobó: Harold Fernando Cerquera – Contralor Municipal de Tuluá

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 19 de 24	



ANEXOS

PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresado en miles de pesos)

	2021	2020	Variación	%
ACTIVO				
Activo corriente:				
Efectivo	\$ 110,555	\$ 123,694	13,139	10.6%
Total activo corriente	110,555	123,694	13,139	10.6%
Propiedades, planta y equipo:				
Muebles, enseres y equipos	158,872	158,872	0	0.0%
Equipos de comunicación y computo	179,925	133,131	-46,794	-35.1%
Equipo de transporte	90,139	90,139	0	0.0%
Depreciación acumulada	-214,106	-161,799	52,307	-32.3%
Deterioro acumulado	0	-4,411	-4,411	100.0%
	214,830	215,932	1,102	0.5%
Otros activos, neto	25,000	19,051	-5,949	-31.2%
Total activo no corriente	239,830	234,983	-4,847	-2.1%
Total activo	\$ 350,385	\$ 358,677	8,292	2.3%
PASIVO				
Pasivo corriente:				
Cuentas por pagar	\$ 28,886	\$ 39,673	10,787	27.2%
Obligaciones laborales	2,748	77,988	75,240	96.5%
Otros pasivos	72,095	4,365	-67,730	-1551.7%
Total pasivo corriente	103,729	122,026	18,297	15.0%
Obligaciones laborales	0	20,863	20,863	100.0%
Total pasivo a largo plazo	0	20,863	20,863	100.0%
Total pasivo	103,729	142,889	39,160	27.4%
PATRIMONIO				
Hacienda pública	190,006	190,006	0	0.0%
Excedentes de ejercicios anteriores	51,048	-29,972	-81,020	100.0%
Excedente, deficit del ejercicio	5,602	55,754	50,152	100.0%
Total patrimonio	246,656	215,788	-30,868	-14.3%
Total pasivo y patrimonio	\$ 350,385	\$ 358,677	8,292	2.3%

MARIA VICTORIA CASTRO Q
Personera Municipal (E)

SANDRA MILENA PALACIOS
Contador Público – TP No 159750 - T



	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 20 de 24	

PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA
ESTADO DE RESULTADOS
31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en miles de pesos)

	2021	2020	Variación	%
Ingresos operacionales:				
Otras transferencias:				
Transferencias gastos de funcionamiento	1,148,323	1,189,935	41,612	3.5%
Total ingresos operacionales	1,148,323	1,189,935	41,612	3.5%
Gastos de administración:				
Sueldos y salarios	417,671	404,180	-13,491	-3.3%
Contribuciones efectivas	101,608	105,734	4,126	3.9%
Aportes sobre la nómina	19,826	21,577	1,751	8.1%
Prestaciones sociales	139,027	223,812	84,785	37.9%
Gastos de personal diversos	0	36,234	36,234	100.0%
Generales	445,113	287,994	-157,119	-54.6%
Deterioro, Depreciación amortización	71,359	53,881	-17,478	-32.4%
Total gastos administración	1,194,604	1,133,412	-61,192	-5.4%
Deficit, Excedente operacional	-46,281	56,523	102,804	181.9%
Otros ingresos:				
Otros ingresos diversos	54,299	0	-54,299	-100.0%
	54,299	0	-54,299	-100.0%
Otros gastos:				
Comisiones y otros gastos bancarios	2,416	769	-1,647	-214.2%
Total otros gastos	2,416	769	-1,647	-214.2%
Deficit, Excedente del ejercicio	\$ 5,602	\$ 55,754	50,152	90.0%

MARIA VICTORIA CASTRO Q
 Personera Municipal (E)

SANDRA MILENA PALACIOS
 Contador Público
 TP: No 159750 – T



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUA <i>Planes, acciones, resultados y transparencia</i>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013		Página 21 de 24	

PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en miles de pesos)

	Capital fiscal	Excedentes ejercicios anteriores	Excedentes (deficit) del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 190,006	-\$ 29,972	\$ 55,754	\$ 215,788
Correccion de ajustes años anteriores		25,266		25,266
Excedentes de ejercicios anteriores	0	55,754	-55,754	0
Deficit del ejercicio	0		5,602	5,602
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 190,006	\$ 51,048	\$ 5,602	\$ 246,656

MARIA VICTORIA CASTRO Q
 Personera Municipal (E)

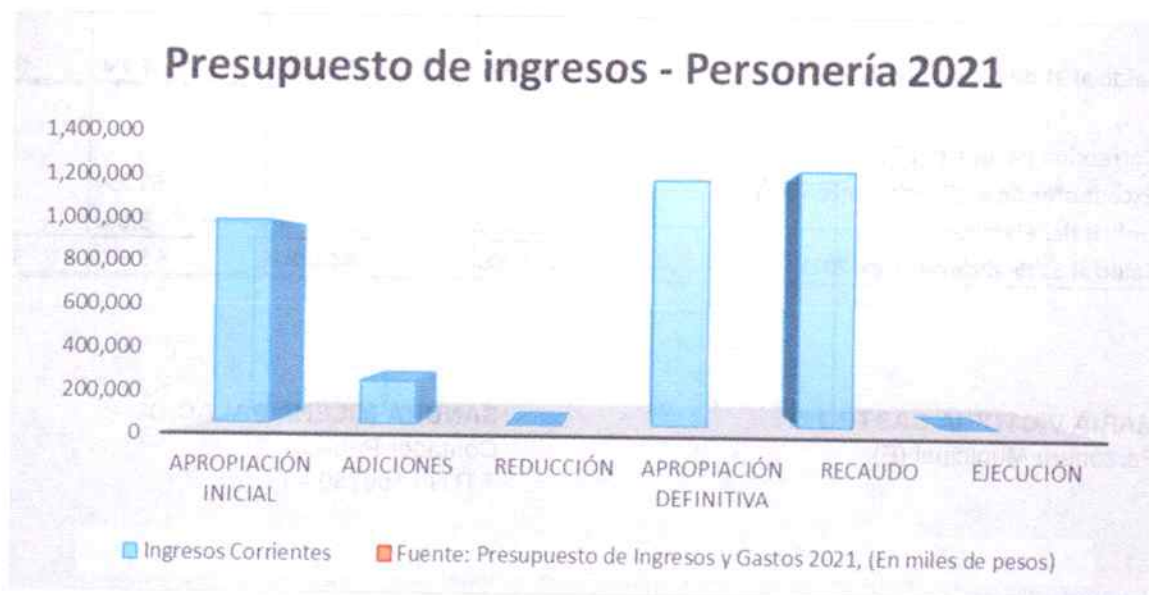
SANDRA MILENA PALACIOS
 Contador Público
 T.P No 159750 - T

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUA <i>Gestión, ejecución, vigilancia y transparencia</i>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 22 de 24	

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERSONERIA MUNICIPAL DE TULUA 2021						
Cuenta	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducción	Apropiación Definitiva	Recaudo	Ejecución
Ingresos Corrientes	1,008,348	212,071	0	1,220,419	1,267,372	104%

Fuente: Presupuesto de Ingresos y Gastos 2021, (En miles de pesos)



EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS PERSONERIA DE TULUA VIGENCIA 2021					
Cuenta	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Pagos	Total Compromisos	Ejecución
Gastos de Funcionamiento	1,008,348	1,220,419	1,192,528	1,195,276	97.94%

Fuente: Presupuesto de Ingresos y Gastos 2021, (En miles de pesos)

	INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 23 de 24	



ESTADO DEL TESORO

Los órganos ejecutores de los recursos del presupuesto general de la nación, bajo su responsabilidad, mantendrán en sus sistemas informativos actualizada la información de las cuentas autorizadas, para reportarlas a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional "DGCPTN" cuando esta así lo requiera. Se realizaron pruebas de auditoria donde se evidencia que la entidad presenta su balance del tesoro como esta revelado en los libros contables y es coincidente con lo que está en el estado de situación financiera y aplicativo SIA CONTRALORIA. En el cuadro anexo se detalla su composición:



Concepto	Propios
Saldo cuenta corriente - Libres	\$110,555
Total	\$110,555

(En miles de pesos)

RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2021

RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2021	
Total ingresos	1,220,419
Gastos	1,195,276
Superávit fiscal	\$25,143

(En miles de pesos)

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUA <i>Actos justos, ecuatorios y transparentes</i></p>	<p align="center">INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	Código: F-12002	
		Versión: 01	
	Fecha de aprobación: diciembre 23 de 2013	Página 24 de 24	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS 31 de diciembre de 2021			
	CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	VALOR (En miles)	INDICADOR
RAZON CORRIENTE (Liquidez)	Activo Corriente	110,555	1.1
	Pasivo Corriente	103,729	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	110,555 – 103,729	\$6,826
ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	103,729	29%
	Activo Total	350,385	
SOLVENCIA	Activo Total	350,385	3.4
	Pasivo Total	103,729	