



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL A LA GESTIÓN FISCAL DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI – VIGENCIA 2012 Modalidad Regular

MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

Informe Final

Santiago de Cali, Mayo 24 de 2013

Claridad debida • Calidad de vida!



GILBERTO HERNÁN ZAPATA BONILLA
Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Subcontralor

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Directora Técnica ante la Administración Central

ÁLVARO FERNANDO DAVID ADARVE
Auditora Fiscal I– Coordinador

MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA
Profesional Universitario

HÉCTOR BENAVIDES PORTOCARRERO
Profesional Universitario

Claridad debida • Calidad de vida!



TABLA DE CONTENIDO

PÁGINA

Oficio Personero Municipal	4
1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO	5
1.1.1 Control de Gestión	6
1.1.2 Control de Resultados	7
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	8
1.1.3.1 <i>Opinión sobre los Estados Contables</i>	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	9
2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA	10
2.1 CONTROL DE GESTIÓN	10
2.1.1 Factores Evaluados	10
2.1.1.1 <i>Ejecución Contractual</i>	10
2.1.1.2 <i>Resultado de la Evaluación de la Rendición de la Cuenta</i>	12
2.1.1.3 <i>Legalidad</i>	12
2.1.1.4 <i>Resultado al Seguimiento al Plan de Mejoramiento</i>	13
2.1.1.5 <i>Control Fiscal Interno</i>	13
2.2 CONTROL DE RESULTADOS	14
2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	14
2.3.1. Estados Contables	15
2.3.1.1 <i>Análisis de los Estados Financieros</i>	15
2.3.1.2 <i>Concepto Sobre el Control Interno Contable</i>	24
2.3.2 Gestión Presupuestal	25
2.3.3 Gestión Financiera	27
3. RELACIÓN DE HALLAZGOS	30

Santiago de Cali mayo 20 de 2013

Doctor

ANDRES SANTAMARIA GARRIDO

Personero Municipal de Santiago de Cali

Asunto: Dictamen Integral de Auditoría AGEI a la Gestión Fiscal de la Personería Municipal, Vigencia 2012, Modalidad Regular.

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría General de Santiago de Cali, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad regular a la Personería Municipal de Santiago de Cali, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados; el examen del Balance General Consolidado a 31 de Diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2012. Dichos Estados Contables consolidados fueron examinados, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de Santiago de Cali.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, se evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría 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 o procesos auditados, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El Representante de la Personería Municipal de Santiago de Cali, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2012, dentro de los plazos

Claridad debida • Calidad de vida!



previstos en la Resolución No. 0100.24.03.10.016 de fecha 23 de diciembre de 2010.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría de general aceptación compatibles con las Normas de Auditoría (NIAS) y con las políticas y procedimientos de auditoría adoptados por la Contraloría General de Santiago de Cali, consecuentes con las de general aceptación. Por lo tanto acorde con ellas, se requirió 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; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica, según la distribución de competencias dentro de la Contraloría General de Santiago de Cali.

1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 99.1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General de Santiago de Cali, **Fenece** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	98.5	0.5	49.3
2. Control de Resultados	99.6	0.3	29.9
3. Control Financiero	100.0	0.2	20.0
Calificación total		1.00	99.1
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

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
Elaboro: Equipo Auditor

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

Realizada la evaluación a los contratos suscritos por la Personería Municipal de Cali objeto de la muestra se constató que cumplen con las etapas precontractual, contractual y pos contractual, cumpliendo con la normatividad vigente que la regulan la contratación estatal aplicable a la Entidad.

Claridad debida • Calidad de vida!



La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 98.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100.0	0.65	65.0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100.0	0.02	2.0
3. Legalidad	100.0	0.05	5.0
6. Plan de Mejoramiento	91.7	0.18	16.5
7. Control Fiscal Interno	100.0	0.10	10.0
Calificación total		1.00	98.5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

1.1.2 Control de Resultados

En la revisión y análisis realizado a los contratos objeto de la muestra de la auditoría se constató que los objetos de la contratación realizada están debidamente articulados a lo planteado en el Plan Estratégico de la Entidad.

En la evaluación y seguimiento al Plan Estratégico y Planes de Acción planteado por la Entidad, de acuerdo a sus líneas estratégicas se logra concluir que tuvo una efectividad, los cuales son coherentes de acuerdo a los objetivos planteados.

La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la Auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es favorable, como consecuencia de la calificación de 99.6 puntos, resultantes de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

Claridad debida • Calidad de vida!



TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2012			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99.6	1.00	99.6
Calificación total		1.00	99.6
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
 Elaboro: Equipo Auditor

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la Auditoría desarrollada, precisa que el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como derivación de la calificación de 100 puntos, proveniente de ponderar los factores que a continuación se relacionan:

TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2012			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	100.0	0.10	10.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	100.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
 Elaboro: Equipo Auditor

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

Claridad debida • Calidad de vida!



En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2012, así como el resultado del estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los cambios en el Estado del Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Limpios.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe.

El Plan de Mejoramiento debe ser presentado a la Contraloría General de Santiago de Cali, a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link "*Guía para la rendición de formatos*", ubicados en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali www.contraloria.gov.co.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones 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.

Atentamente,

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Directora Técnica ante la Administración Central



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la Auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

2.1.1 Factores Evaluados

2.1.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Personería Municipal de Santiago de Cali, en cumplimiento de la Rendición Electrónica de Cuentas e Informes, emanada de la Contraloría General de Santiago de Cali, se estableció que la entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 80 contratos por valor de \$1.574.328.535 distribuidos así:

TIPOLOGÍA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	CANTIDAD AUDITADA	VALOR
Prestación de Servicios	80	1.574.328.535	34	858.006.918
TOTAL		\$1.574.328.535		858.006.918

Fuente: Sistema de Información de Auditoría (SIA)

Como resultado de la Auditoría ejecutada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 100, resultado de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Claridad debida • Calidad de vida!



TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	3	0	0	0	0	0	0	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	34	0	0	0	0	0	0	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	34	0	0	0	0	0	0	100.00	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	34	0	0	0	0	0	0	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	34	0	0	0	0	0	0	100.00	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	100.0

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo Auditor

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

De un universo de 80 contratos se auditaron 34 que corresponde al 42.5%; por valor de \$858.006.918 equivalente al 54.5%, del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativo No. 1

Falta de Política Económica

Se observó que no existe por parte de la Personería Municipal de Santiago de Cali, una política económica diferencial en materia de honorarios, en cumplimiento de actividades iguales con diferentes contratistas.

Por cuanto es deber de la Entidad aplicar precios coherentes con la realidad económica del servicio.

Lo anterior debido a la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en la etapa precontractual.

Ocasionando un control inadecuado de los recursos o actividades propias del contrato.

Claridad debida • Calidad de vida!



2.1.1.2 Resultado de la Evaluación de la Rendición de la Cuenta

Se emite una opinión eficiente como resultado de esta evaluación de acuerdo a lo contemplado en la Resolución de Rendición de Cuentas de la Contraloría General de Santiago de Cali.

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.30	30.0
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	100.0

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo Auditor

2.1.1.3 Legalidad

La Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa de acuerdo a la Auditoría realizada y la calificación de los componentes de legalidad financiera y de gestión teniendo en cuenta la normatividad que aplica para cada una de ellas, emite una opinión eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
<u>Financiera</u>	100.0	0.40	40.0
<u>De Gestión</u>	100.0	0.60	60.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	100.0

Fuente: Matriz calificación

Elaboro: Equipo Auditor

2.1.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento, cumple, por lo anterior se dio cumplimiento a la Resolución No. 0100.24.03.13.003 de 19 de marzo de 2013, que reglamenta la metodología para la presentación y avance del plan de mejoramiento.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	91.7	0.20	18.3
Efectividad de las acciones	91.7	0.80	73.3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	91.7

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1, 2, 3, 5 y 6 de la AGEI Regular a la Gestión Fiscal de la Personería Municipal de Santiago de Cali – Vigencia 2011.

Las acciones parcialmente cumplidas, es una (1) que corresponde al hallazgo No. 4 del Plan de Mejoramiento suscrito en la anterior auditoría, toda vez que no depende la entidad el cumplimiento del 100%.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las seis(6) acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a cinco (5), lo que corresponde a un nivel de cumplimiento de 83.3%
$\frac{\text{No. de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a una (1) acción, equivalentes a un 16.7%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

2.1.1.5 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión eficiente, con base en el siguiente resultado:

Claridad debida • Calidad de vida!



TABLA 1-7			
<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	0.30	30.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0	0.70	70.0
TOTAL		1.00	100.0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es favorable con una calificación de 99.6 puntos como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 2-1			
<u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	98.0	0.20	19.6
Eficiencia	100.0	0.30	30.0
Efectividad	100.0	0.40	40.0
Coherencia	100.0	0.10	10.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	99.6

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

2.3.1 Estados Contables

La opinión fue Sin salvedades, debido a la siguiente evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0
Indice de inconsistencias (%)	0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0

Calificación	
Sin salvedad	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad

Fuentes: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

2.3.1.1 Análisis de los Estados Financieros

En cumplimiento a los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, la Personería Municipal de Santiago de Cali, a través de la rendición electrónica de la cuenta anual, presentó el Formato F01_AGR: Formato 1. Catálogo de Cuentas por el periodo fiscal 2012 con los siguientes anexos; Balance General Consolidado y Comparado, Estado de Actividad Financiera Económica y Social, igualmente, anexo a los Estados Contables se presentaron las notas de carácter general y específico a los Estados Financieros, los cuales forman parte integral de los mismos.

(Anexo No. 1)

**PERSONERIA MUNICIPAL SANTIAGO DE CALI
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2012 – 2011
ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL**

(VALORES EN PESOS)

CÓDIGO	DETALLE	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
11	EFFECTIVO	286,004,741	562,482,759	276,478,018	58%
1105	CAJA	0	65,912	65,912	0%
110501	CAJA PRINCIPAL	0	65,912	65,912	0%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	286,004,741	562,416,847	276,412,106	58%
111005	CUENTA CORRIENTE	228,829,082	136,582,150	-92,246,932	14%
111006	CUENTA DE AHORRO	57,175,659	425,834,697	368,659,038	44%
1910	CARGOS DIFERIDOS	28,528,274	47,320,121	18,791,847	5%
191001	Materiales y Suministros	18,438,356	39,953,224	21,514,868	4%
191021	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	7,866,318	7,275,897	-590,421	1%
191090	Otros Cargos Diferidos	2,223,600	91,000	-2,132,600	0%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	314,533,015	609,802,880	295,269,865	62%
	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	214,506,932	347,247,890	132,740,958	36%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	17,147,694	37,014,553	19,866,859	4%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	23,846,026	29,502,128	5,656,102	3%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,034,500	1,034,500	0	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	77,085,942	112,400,099	35,314,157	11%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	203,408,516	292,952,865	89,544,349	30%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4,947,906	4,947,906	0	1%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-112,963,652	-130,604,161	-17,640,509	-13%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	19,079,900	19,079,900	0	2%
1970	INTANGIBLES	12,824,165	12,824,165	0	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-10,955,228	-12,292,657	-1,337,429	-1%
1999	VALORIZACIONES	1,405,500	1,405,500	0	0%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	236,861,269	368,264,798	131,403,529	38%
	TOTAL ACTIVOS	551,394,284	978,067,678	426,673,394	100%
83	DEUDORAS DE CONTROL	251,575,693	257,698,664	6,122,971	
8315	ACTIVOS RETIRADOS	251,575,693	257,698,664	6,122,971	
831510	Propiedad Planta y Equipos	251,575,693	257,698,664	6,122,971	

Fuente SIA y Dirección Financiera de la Personería Municipal

Claridad debida • Calidad de vida!



**PERSONERIA MUNICIPAL SANTIAGO DE CALI
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2012 – 2011
ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL**

(VALORES EN PESOS)

CODIGO	DETALLE	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				
24	CUENTAS POR PAGAR	191,254,001	247,458,741	56,204,740	25%
2425	ACREEDORES	157,248,870	222,967,741	65,718,871	23%
242518	Aportes a Fondos Pensionales	52,057,500	55,425,900	3,368,400	6%
242519	Aportes Seguridad Social en salud	34,672,404	41,204,900	6,532,496	4%
242520	Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación.	23,264,200	24,744,500	1,480,300	3%
242521	Sindicatos	722,617	1,309,273	586,656	0%
242522	Cooperativas	15,236,881	11,754,742	-3,482,139	1%
242523	Fondo de Empleados	0	51,100,313	51,100,313	5%
242524	Embargos judiciales y Cooperativos	394,575	1,577,158	1,182,583	0%
242532	Aporte Riesgos Laborales	1,583,600	1,696,700	113,100	0%
242541	Aportes Escuelas Industriales, Esap	4,655,800	4,949,400	293,600	1%
242590	Otros Acreedores	24,661,293	29,204,855	4,543,562	3%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS	34,005,131	24,491,000	-9,514,131	3%
243601	Salarios y Pagos Laborales	6,412,131	5,337,000	-1,075,131	1%
243603	Honorarios	15,194,000	5,186,000	-10,008,000	1%
243605	Servicios	317,000	1,298,000	981,000	0%
243608	Compras	1,515,000	3,749,000	2,234,000	0%
243625	Impuesto a las Ventas Retenido por Consignar	9,388,000	7,891,000	-1,497,000	1%
243628	Retención de Industria y Comercio	1,179,000	1,030,000	-149,000	0%
25	OBLIGACIONES LABORALES	554,068,571	578,465,006	24,396,435	59%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	554,068,571	578,465,006	24,396,435	59%
250502	CESANTIAS	152,323,893	178,868,391	26,544,498	18%
250503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	29,569,544	26,248,506	-3,321,038	3%
250504	VACACIONES	132,309,256	133,161,952	852,696	14%
250505	PRIMA DE VACACIONES	94,506,611	95,115,680	609,069	10%
250506	PRIMA DE SERVICIOS	77,490,999	75,615,138	-1,875,861	8%
250512	BONIFICACIONES	67,868,268	69,455,339	1,587,071	7%
29	OTROS PASIVOS	6,455,111	8,457,069	2,001,958	1%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6,455,111	8,457,069	2,001,958	1%

Claridad debida • Calidad de vida!



290590	Otros Recaudos a Favor de Terceros	6,455,111	8,457,069	2,001,958	1%
TOTAL PASIVOS		751,777,683	834,380,816	82,603,133	85%
31	HACIENDA PUBLICA	-200,383,399	143,686,862	344,070,261	15%
3105	CAPITAL FISCAL	-240,972,730	-201,788,899	39,183,831	-21%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	49,365,610	365,220,868	315,855,258	37%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	1,405,500	1,405,500	0	0%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-10,181,779	-21,150,607	-10,968,828	-2%
312804	Depreciación de propiedades, planta y equipo	-7,617,597	-19,813,178	-12,195,581	-2%
312807	AMORTIZACION OTROS ACTIVOS	-2,564,182	-1,337,429	1,226,753	0%
TOTAL PATRIMONIO		-200,383,399	143,686,862	344,070,261	15%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		551,394,284	978,067,678	426,673,394	100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-251,575,693	-257,698,664	-6,122,971	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (Cr)	-251,575,693	-257,698,664	-6,122,971	
891506	Activos Retirados	-251,575,693	-257,698,664	-6,122,971	

Fuente SIA y Dirección Financiera de la Personería Municipal

Análisis Vertical

La Personería Municipal de Santiago de Cali en la cuenta del efectivo por \$562.482.759 registra una variación relativa del 58% con relación al activo total por valor de \$978.067.678, representado en los Depósitos en Instituciones Financieras, los cargos diferidos representa el 5% con relación al activo total.

La cuenta Propiedad Planta y Equipos por \$347.247.890 registra una participación del 36% con respecto al total de los activos.

Las cuentas del pasivo por valor de \$834.380.816 presenta una variación relativa de 85% con relación al total del pasivo + patrimonio por \$978.067.678, donde las cuentas por pagar representan el 25%, las obligaciones Laborales el 59% y la cuenta Otros pasivos representa el 1% con relación al total del pasivo + el patrimonio.

El Patrimonio de la Entidad representa el 15% del total del pasivo y patrimonio de la Entidad.

Análisis Horizontal

Los activos de la entidad para el año 2012 se ubicaron en la cifra de \$978.067.678 presentó un aumento de \$426.673.394, o sea, el 77% con relación al año anterior que fue por \$551.394.284.

Claridad debida • Calidad de vida!



El activo corriente esta representado por la cuenta de efectivo por valor de \$562.482.759 generó un incremento de \$276.478.018, el 97% con respecto al año 2011 que fue de \$286.004.741, en esta cuenta se registran los recursos disponibles en bancos de la entidad destinado para cancelar las obligaciones adquiridas en el normal funcionamiento de la entidad, la entidad tiene dos cuentas corrientes y dos cuentas de ahorro que conforman el fondo de la entidad, el saldo en cuentas corrientes es de \$136.582.150, en cuentas de ahorro \$425.834.697. El saldo de bancos corresponde a las cuentas corrientes del Banco de Occidente y Banco de Bogotá, recursos que se utilizan para cubrir las erogaciones tanto de nómina de la entidad, gastos de seguridad social, parafiscales y gastos generales.

La cuenta cargos diferidos registran el valor de \$47.320.121 que comparado con la del año anterior por \$28.528.274 registro una variación de 18.791.847, es decir el 66%.

En los activos no corrientes la cuenta más representativa es la cuenta Propiedad Planta y Equipo registra en la vigencia 2012 el valor de \$347.247.890 con un incremento de \$132.740.958, o sea el 62% con relación al año 2011 por \$214.506.932, como consecuencia de la adquisición de activos como equipos de cómputo, equipos de comunicación, equipos y máquinas de oficina y muebles y enseres.

La cuenta del pasivo en la vigencia de 2012 registra la cifra de \$834.380.816 que comparado con la vigencia anterior fue de \$751.777.683 tuvo un incremento de \$82.603.133 que equivale al 11%, la conforman las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar presenta en la vigencia 2012 \$247.458.741 con un aumento de \$56.204.740, es decir el 29% con respecto a la vigencia 2011 que registró \$191.254.001, está representada por los bienes y servicios, cuentas por pagar a seguridad social y parafiscales del mes de diciembre de 2012 y descuentos de nómina del mismo mes, pago de acreedores y cooperativas, la cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuestos registró una disminución de \$9.514.131, es decir el 28% con relación a la vigencia 2011 por valor de \$34.005.131.

Las obligaciones laborales por \$578.465.006 con un incremento de \$24.396.435, o sea, el 4% con respecto al 2011 por el valor de \$554.068.571 registran los compromisos adquiridos con funcionarios o ex funcionarios a cargo del ente público, la componen las cesantías liquidadas en forma anual por nómina del fondo de cesantías Porvenir por valor de \$161.483.126 y liquidaciones de prestaciones sociales definitivas del personal supernumerario por \$17.385.434 además de los intereses de cesantías por \$26.248.506.

El Patrimonio de la entidad para la vigencia 2012 por valor de \$143.686.862 presenta en el año 2011 el valor de \$-200.383.399 que corresponde al valor residual de los activos de la entidad después de deducir los pasivos.

Claridad debida • Calidad de vida!



(Anexo No. 2)
PERSONERÍA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL
(VALORES EN PESOS)

CUENTA	DESCRIPCION	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARACION RELATIVA
44	TRANSFERENCIAS	7,916,391,507	8,413,902,560	497,511,053	100%
4428	Otras Transferencias	7,916,391,507	8,413,902,560	497,511,053	100%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,916,391,507	8,413,902,560	497,511,053	100%
48	OTROS INGRESOS	10,692,055	22,731,614	12,039,559	0%
4805	Financieros	6,827,555	14,659,038	7,831,483	0%
480522	Intereses sobre Depósitos Ahorro	6,827,555	14,659,038	7,831,483	0%
4810	EXTRAORDINARIOS	3,864,500	8,072,576	4,208,076	0%
481090	Otros Ingresos Extraordinarios	3,864,500	8,072,576	4,208,076	0%
	TOTAL INGRESOS	7,927,083,562	8,436,634,174	509,550,612	100%
51	ADMINISTRACION	7,873,855,249	8,077,961,050	204,105,801	100%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5,801,983,763	5,968,173,832	166,190,069	74%
510101	Sueldos de Personal	3,367,542,318	3,550,936,101	183,393,783	44%
510103	Horas Extras y Festivos	20,500,566	16,976,631	-3,523,935	0%
510107	Personal Supernumerario	90,688,917	123,395,371	32,706,454	2%
510109	Honorarios	788,396,333	609,487,112	-178,909,221	8%
510113	Prima de vacaciones	177,175,224	183,488,149	6,312,925	2%
510114	Prima de Navidad	337,352,028	347,921,087	10,569,059	4%
510117	Vacaciones	240,455,961	249,875,998	9,420,037	3%
510118	Bonificación Recreación	9,152,376	9,975,705	823,329	0%
510123	Auxilio de Transporte	2,062,760	3,107,500	1,044,740	0%
510124	Cesantías	414,379,478	475,435,631	61,056,153	6%
510125	Intereses a las Cesantías	31,989,577	29,905,429	-2,084,148	0%
510130	capacitación bienestar social y estímulos	0	7,800,000	7,800,000	0%
510148	Gastos de Viaje	24,663,109	29,162,213	4,499,104	0%
510150	Bonificación por Servicios	116,746,207	109,950,901	-6,795,306	1%
510151	Estimulo a la Eficiencia		10,000,000	10,000,000	0%
510152	Prima de Servicios	170,712,667	160,749,642	-9,963,025	2%
510160	Subsidio de Alimentación	2,546,395	3,013,365	466,970	0%
510190	Otros sueldos y salarios	7,619,847	46,992,997	39,373,150	1%

Claridad debida • Calidad de vida!



5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	901,717,701	980,551,308	78,833,607	12%
510302	Aportes Cajas Compensación Fliar	155,381,300	163,454,800	8,073,500	2%
510303	Cotizaciones Seguridad Social Salud	278,652,623	323,012,605	44,359,982	4%
510305	Cotizaciones Riesgos Profesionales	15,901,769	19,775,400	3,873,631	0%
510306	Cotiza Entid Admin Régimen Prima Media	257,027,778	298,549,972	41,522,194	4%
510307	Cotiza Entidad Admin Régimen Ahorro Individual	194,754,231	175,758,531	-18,995,700	2%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	194,310,700	204,331,300	10,020,600	3%
510401	Aportes I.C.B.F.	116,564,600	122,620,300	6,055,700	2%
510402	Aportes al SENA	19,438,600	20,411,500	972,900	0%
510403	Aportes ESAP	19,438,600	20,411,500	972,900	0%
510404	Aportes Escuelas Industriales	38,868,900	40,888,000	2,019,100	1%
5111	GASTOS GENERALES	975,843,085	924,904,610	-50,938,475	11%
511114	Materiales y Suministros	150,737,399	155,834,618	5,097,219	2%
511115	Mantenimiento	37,307,751	52,182,667	14,874,916	1%
511117	Servicios Públicos	2,726,842	1,474,929	-1,251,913	0%
511119	Viáticos y Gastos de viaje	19,163,655	77,076,509	57,912,854	1%
511120	Publicidad y Propaganda	94,349,244	121,159,207	26,809,963	2%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	1,715,358	1,889,000	173,642	0%
511122	Fotocopias	31,522,898	32,321,609	798,711	0%
511123	Comunicaciones y Transporte	112,404,500	138,006,486	25,601,986	2%
511146	Combustibles y Lubricantes	19,973,400	15,000,000	-4,973,400	0%
511149	Servicio de aseo, cafetería y restaurante	18,900,000	9,166,666	-9,733,334	0%
511150	Procesamiento de Información	150,577,333	114,946,609	-35,630,724	1%
511151	Gastos por control de calidad	512,720	5,905,792	5,393,072	0%
511154	Organización de eventos	312,169,999	172,871,754	-139,298,245	2%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	14,971,786	10,564,227	-4,407,559	0%
511159	Licencias y Salvo conductos	0	12,741,036	12,741,036	0%
511165	Intangibles	8,810,200	0	-8,810,200	0%
511190	Otros gastos Generales	0	3,763,501	3,763,501	0%
58	OTROS GASTOS	3,862,703	-6,547,744	-10,410,447	0%
580590	Otros Gastos Financieros	158,346	254,285	95,939	0%
580802	Pérdida en Retiro de Activos	7,642,830	3,950,302	-3,692,528	0%
581588	Gastos de Administración	-3,938,473	-10,752,331	-6,813,858	0%
	TOTAL DE GASTOS	7,877,717,952	8,071,413,306	193,695,354	100%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	49,365,610	365,220,868	315,855,258	5%

Fuente : SIA y Dirección Financiera de la Personería Municipal

Claridad debida • Calidad de vida!



Análisis Vertical

Los ingresos de la Personería están representados por las transferencias que realiza el Municipio de Santiago de Cali más otros ingresos financieros, registran el valor de \$8.436.634.174, las transferencias presentan una variación relativa del 100% con respecto al total de los ingresos.

Los gastos de la entidad registran el valor de \$8.071.413.306, donde los gastos por sueldos y salarios presentan una variación relativa del 74%, la cuenta contribuciones efectivas por \$980.551.308 representan el 12% del total de los gastos, los aportes sobre la nómina por \$204.331.300 representan el 3% y los gastos generales por \$924.904.610 representan el 11% del total de los gastos.

Análisis Horizontal

En la vigencia 2012 el total de los ingresos fue por \$8.436.634.174 con una variación absoluta de \$509.550.612, registra un incremento del 6% con respecto a la vigencia 2011 por \$7.927.083.562, debido al aumento en los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) provenientes del Municipio de Santiago de Cali, asignados por disposición legal, para financiar los gastos de funcionamiento de la Entidad y lograr cumplir con los cometidos y funciones.

Los Gastos de Administración registraron \$8.077.961.050 con una variación relativa de \$204.105.801, es decir, el 3% con respecto a la vigencia anterior por valor de \$7.873.855.249.

La cuenta sueldos y salarios por \$5.968.173.832 presenta una variación absoluta de \$166.190.069 con relación al año 2011 que fue por \$5.801.983.763, la mayor de las erogaciones son gastos directos de nómina, incluye los salarios, horas extras, personal supernumerario, honorarios, prima especial de servicios, prima de vacaciones y de navidad, vacaciones, auxilio de transporte, cesantías e intereses a la cesantías capacitación, viáticos, bonificación de servicios prestados, prestaciones sociales, honorarios etc.

Las Contribuciones Efectivas por \$980.551.308, registra una variación de \$78.833.607, o sea, el 9% en comparación al año 2011 por \$907.717.701, la conforman los pagos que realiza la entidad por contribuciones a la seguridad social de los empleados, salud, pensión, prima media y ahorro individual, riesgos profesionales, aportes a caja de compensación.

Aportes sobre la Nómina por \$204.331.300 tiene un incremento de \$10.020.600, el 5% en comparación con la vigencia 2011 por valor de \$194.310.700, en esta cuenta se registran los aportes que la entidad realiza a la Ley 21, como el ICBF, Sena, Institutos Escuelas Industriales, ESAP.

Claridad debida • Calidad de vida!



Los Gastos Generales por \$924.904.610, se disminuyeron en \$50.938.476, o sea el 5% en comparación al año anterior por \$975.843.085, en esta cuenta se registran todas las erogaciones por concepto de gastos diferentes a la nómina que son necesarias para el funcionamiento de la Personería y poder lograr cumplir con las funciones otorgadas.

La Personería Municipal de Santiago de Cali, promueve la Cultura del autocontrol por parte de los responsables de las actividades relacionadas con el Proceso Contable Público, se tiene implementada las cuentas de presupuesto y tesorería (cuentas cero) de ejecución presupuestal de los Ingresos y Gastos y el recurso humano está adecuadamente capacitado.

Para el análisis de los estados contables, una vez elaborado el correspondiente análisis horizontal y vertical, se procedió a tomar una muestra utilizando como criterio las cuentas que tienen mayor representatividad en el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2012, quedando conformada de la siguiente manera:

Muestra Auditoría Personería Municipal - Estados Financieros 2012
(Cifras en Pesos)

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A DIC.31 - 2012	PORCENTAJE A AUDITAR
11	Efectivo	562,482,729	58%
16	Propiedad Planta y Equipos	347,247,890	36%
	TOTAL MUESTRA ACTIVO	909,730,619	93%
1	ACTIVO TOTAL	978,067,678	100%
	CUENTAS DEL PASIVO		
24	Cuentas por Pagar	247,458,741	30%
	TOTAL MUESTRA PASIVO	247,458,741	30%
2	PASIVO TOTAL	834,380,816	100%
4	CUENTAS DEL INGRESOS		
44	Transferencias	8,413,902,560	100%
	TOTAL MUESTRA INGRESOS	8,436,634,174	100%
5	CUENTAS DEL GASTO		
5101	Sueldos y salarios	5,968,173,832	74%
5103	Contribuciones efectivas	980,551,308	12%
5104	aportes sobre la nómina	204,331,300	3%
5111	gastos Generales	924,904,610	11%
	TOTAL MUESTRA GASTOS	8,077,961,050	100%

Fuente: Estados Financieros Personería Municipal Vigencia 2012

Claridad debida • Calidad de vida!



Como resultado de la evaluación adelantada, la Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa que el control Financiero y Presupuestal de la Personería Municipal de Santiago de Cali, durante la vigencia 2012 es FAVORABLE, en razón a la calificación de 80 puntos.

Hallazgo Administrativo No.2

Inventario de Almacén

Se evidencio que en el análisis realizado al inventario de los bienes devolutivos, el código del inventario que maneja cuadros de obras de arte y libros y publicaciones, tienen un valor depreciado, mientras que en el balance general, las cuentas 196001 y 196007, no se han depreciado. Toda vez que es deber de la Personería Municipal, eliminar del inventario esta depreciación de manera que concilie con la contabilidad.

Lo anterior se genera por debilidades de control y monitoreo en el registro de las cuentas del inventario, conllevando a que en el balance general no se registre adecuadamente el valor de los inventarios.

2.3.1.2 Concepto de Control Interno Contable

La Comisión de auditoría evalúa teniendo en cuenta los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de Estados Contables y demás informes; análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Personería Municipal de Santiago de Cali.

Teniendo en cuenta el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y especialmente la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 “por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”. Igualmente dando cumplimiento a la Resolución No 0100.24.03.10.016 de 23 de diciembre de 2010 “por medio de la cual se prescriben la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General Santiago de Cali”, se evidenció que la Personería Municipal de Santiago de Cali, rindió el informe de auto-evaluación del Control Interno Contable, el cual fue evaluado, analizado y verificado por la Comisión de Auditoría.

Con el cuestionario de calificación de Control Interno Contable y demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, se realizó la verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto de la siguiente manera:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.35	ADECUADO
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	4.55	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.71	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.58	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.35	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.38	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.50	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, E INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.26	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.12	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.12	ADECUADO

Fuente: Personería Municipal de Santiago de Cali – Área de Contabilidad

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Como se puede observar en el cuadro, el Control Interno Contable de la entidad presenta una calificación de 4.35 para la vigencia 2012, sobre 5 puntos que es el puntaje máximo posible; evidenciándose que la Personería Municipal de Santiago de Cali en el proceso de Control Interno Contable de la vigencia analizada llega al rango de **adecuado**.

2.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión eficiente, teniendo en cuenta el siguiente resultado:

Claridad debida • Calidad de vida!



Comparativo de Presupuestos Iniciales 2012 y 2011 (Cifras en pesos)

FUENTE	APROPIACIONES	VIGENCIA		VARIACION	
		2012 \$	2011 \$	\$	%
Art. 10 Ley 617 de 2000	SERVICIOS PERSONALES	8.062.926.582	7.542.695.128	520.231.454	6.9
	GASTOS GENERALES	782.415.242	904.483.528	(122.068.286)	13.5
	T O T A L G A S T O S	8.845.341.824	8.447.178.656	398.163.168	4.7

Fuente: Rendición Cuenta Anual (SIA)

Conforme al Acuerdo No. 0320 de diciembre 30 de 2011 expedido por Concejo Municipal, "Por el cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012" en su artículo 2º, párrafo 1º estableció los gastos de funcionamiento de los organismos de control y asignó a la Personería Municipal de Santiago de Cali \$8.845.341.824.

Mediante Decreto 411.0.20.1245 de 30 de diciembre de 2011, la Administración Municipal de Santiago de Cali liquidó el presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Cali para la vigencia de 2012, e incluyó la asignación correspondiente a transferencias corrientes a la Personería Municipal de Santiago de Cali, en una cuantía de \$8.845.341.824, estableció los gastos de funcionamiento de los Organismos de Control y asignó a la Personería Municipal de Santiago de Cali para iniciar la vigencia de 2012, correspondiente a recursos provenientes del 1.6% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) presupuestados por el Municipio de Santiago de Cali; con respecto a la vigencia 2011 por valor de \$8.447.178.656 presentó un aumento de \$398.163.168 equivalente a 4.7%.

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100.0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

Ingresos:**Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2012**

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	REDUCCIONES	RECAUDOS
OTRAS TRANSFERENCIAS LEY 617	8.845.341.824	431.439.264	8.413.902.560
TOTAL	8.845.341.824	431.439.264	8.413.902.560

Fuente: Rendición Electrónica SIA

La Ley 617 de 2000, fija la base del cálculo de los presupuestos de las Personerías; el Acuerdo 0320 de 2011 expedido por el Concejo Municipal de Cali, *“Por el cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año del 2012”* en su artículo 2º, parágrafo 1º, estableció los gastos del funcionamiento de los organismos de control y asignó a la Personería Municipal de Santiago de Cali, la suma de \$8.845.341.824.

La comisión observa que los recursos recibidos por transferencia, conforme a la Ley 617 del 2000, asciende a la suma de \$8.413.902.560, lo que indica que el Municipio de Santiago de Cali transfirió el 95.12% de un presupuesto inicialmente aprobado por \$8.845.341.824, dejando de transferir el valor de \$431.439.264

Gastos

La Personería Municipal de Santiago de Cali de un presupuesto inicial aprobado de \$8.845.341.824, tuvo una disminución de \$431.439.261 para una apropiación definitiva de \$8.413.902.560 de los cuales se ejecutó el 100% y fue para financiar los gastos de funcionamiento de la entidad, de los cuales en servicios personales se ejecutó \$7.720.732.757, es decir el 91.8% con respecto al presupuesto definitivo por \$8.413.902.560 y los gastos generales se ejecutó el valor de \$693.169.803 que representa el 8.2% del presupuesto definitivo.

2.3.3 Gestión Financiera

Teniendo en cuenta que por la naturaleza de la entidad, los indicadores financieros no se aplica porque cumplen un fin social y muchos activos de la Personería Municipal de Santiago de Cali figuran en el inventario del Municipio ali, reduciendo el activo de la entidad, la comisión evaluó los indicadores de gestión

financiera que presenta la entidad por lo cual se emite una opinión eficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100.0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

TABLA INDICADORES DE GESTION FINANCIERA DE LA PERSONERIA

NOMBRE DEL INDICADOR	CRITERIO	CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN
CONTROL EJECUCION PRESUPUESTAL	Presupuesto Ejecutado frente a las Transferencias realizadas por el Municipio de Cali	2	Frente a las Transferencias realizadas por el Municipio de Santiago de Cali por \$8.413.902.560, la Personería Municipal de Santiago de Cali ejecutó el 100%
EJECUCIÓN PLAN ANUALIZADO DE CAJA	Presupuesto Ejecutado frente al PAC mensualizado	2	Frente al Plan anual mensualizado de caja hasta diciembre 31 de 2012 por \$8.845.341.824, la Personería Municipal de Santiago de Cali ha ejecutado un 4.88% por debajo que equivale a \$8.413.902.560.
EJECUCIÓN TRANSFERENCIAS	Transferencias realizadas por el Municipio de Cali frente al PAC mensualizado	2	Frente al Plan Anual Mensualizado de Caja hasta 31 de diciembre de 2012 (\$8.845.341.824) la Personería Municipal de Santiago de Cali ha recibido un 95.12% que equivale a \$8.413.902.560, lo cual indica una reducción presupuestal de 4.88%
INFORMES RENDICION DE CUENTAS DE LAS ACTIVIDADES PROPIAS DEL PROCESO FINANCIERO	Verificación y rendición de cuentas de las actividades propias del proceso financiero	2	Informe financiero ejecutivo e informe de la proyección del presupuesto año 2013 y ejecución a octubre de 2013

Fuente: Personería Municipal de Santiago de Cali

El indicador No. 1: La meta era alcanzar el 100% el porcentaje de avance que alcanzó fue el 100%, se ejecutó la meta de ejecutar el 100% de las transferencias

Claridad debida • Calidad de vida!



del municipio de Santiago de Cali, sin embargo se evidencia que se redujo el presupuesto en \$431.439.264.

Indicador No. 2: La meta es del 100%, avance 95%, se ha cumplido hasta diciembre 31 de 2012, toda vez que la ejecución de gastos no puede superar las transferencias aunque el Plan Anual Mensualizado de Caja se redujo en 4.88 %

Indicador No. 3: La meta es del 100%, avance 95%, para la Personería Municipal de Santiago de Cali el objetivo es recibir el 100% de lo presupuestado en el Plan Anual Mensualizado de Caja de acuerdo a sus necesidades financieras ; sin embargo se evidencia una reducción presupuestal de \$431.439.264

Claridad debida • Calidad de vida!



3. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) Hallazgos administrativos, razón por la cual, la Personería del Municipio de Santiago de Cali debe suscribir plan de mejoramiento con las acciones correctivas y preventivas, objetivos, metas, plazo y responsables que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada uno de los hallazgos comunicados en la presente auditoría.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría General de Santiago de Cali, de acuerdo a lo estipulado en la Resolución No. 0100.24.03.13.003 de marzo 19 de 2013 emanada por la Contraloría General de Santiago de Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final.

Fin del informe,

LEONOR ABADIA BENITEZ

Directora Técnica ante la Administración Central