



**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**PERSONERIA MUNICIPAL DE LLORO
VIGENCIA FISCAL 2017 y 2018**

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL CHOCÓ

Quibdó, 1 de agosto de 2019

INFORME DEFINITIVO



Contralor General del Departamento: **PAZ LEIDA MURILLO MENA**

Equipo Auditor:

Gloria E. Ortiz Hinestroza
Profesional Universitario (Líder)

Ángel Emiliano Palacios Mena
Profesional Universitario (Abogado)

Abelardo Mosquera Ordoñez
Profesional Universitario (Contador Público)

INFORME DEFINITIVO

Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.	5
1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables	5
1.1.2 Plan de Mejoramiento	6
2. REVISIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2017 Y 2018	7
2.1. Análisis Sobre la Información Rendida	7
2.1.1. Análisis De La Información Rendida Vigencia Fiscal 2017	8
2.1.2 Análisis de la Información Rendida Vigencia Fiscal 2018	15
2.1.4 <i>Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables:</i>	22
2.2. Presupuesto	22
2.2.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto	23
2.2.3 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.	23
2.3 Viáticos y Gastos de viaje: Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidencio, que la Personería Municipal de Lloro cuenta con los comprobantes de pago de los viáticos y gastos de viaje los cuales están debidamente soportados y legalizados y son consistentes con la información rendida al SIA.	23
3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	25

INFORME DEFINITIVO

1. DICTAMEN INTEGRAL

Quibdó, 1 de agosto de 2019

Doctor
YADIER CORDOBA BERMUDEZ
Personero Municipal de Lloro
Despacho

Asunto: Dictamen de Auditoría Vigencia 2017 y 2018.

La Contraloría General del Departamento del Chocó con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Especial al ente territorial que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera Económica y Social a 31 de diciembre de las vigencias fiscales 2017 y 2018; 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 General del Departamento del Chocó, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Personería de Lloro, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Contabilidad, Presupuesto, Talento Humano; que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General del Departamento del Chocó, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una

base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **65** puntos para el 2017, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **NO FENECE** la cuenta rendida por la Personería de Lloro, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2017.

Con base en la calificación total de **66** puntos para el 2018, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General del Departamento del Chocó **NO FENECE** la cuenta rendida por la Personería de Lloro, correspondiente al Primer y Segundo Semestre 2018.

1.1.1 Opinión Sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Personería Lloro, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó. de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual dictamina una **OPINION SIN SALVEDAD** como resultado del Análisis de revisión de la cuenta, por la Contraloría General del Departamento.

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Personería Lloro, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó. de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual dictamina una **OPINION SIN SALVEDAD** como resultado del Análisis de revisión de la cuenta, por la Contraloría General del Departamento.

1.1.2 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 siguientes al recibo del informe definitivo.

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,



PAZ LEIDA MURILLO MENA
Contralora del Departamento del Choco

2. REVISIÓN DE CUENTAS VIGENCIA 2017 Y 2018

La Contraloría General del Departamento del Chocó, en cumplimiento del artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, las Leyes 42 de 1993 y 330 de 1996, y las resoluciones 136 de 2012 y 007 de 2012 que modifica la resolución 101 de 2008, realizó revisión de las cuentas a la información presentada por la personería del Municipio de Lloro con el objeto de verificar y evaluar la gestión desarrollada por esta, a partir de la información ingresada al Sistema Integral de Auditorias – Modulo Rendición de Cuentas SIA, correspondiente al primer y segundo semestre de las Vigencia 2017 y 2018.

La Revisión de la Cuenta incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La Administración es responsable del contenido de la información suministrada por la personería y analizada por la Contraloría General del Departamento del Chocó. La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento del Chocó consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La Personería del municipio de Lloro podrá ejercer su derecho de contradicción, a los hechos que a continuación se describen, dentro de los 5 días hábiles siguientes al recibo del presente informe, de no hacerlo en el término estipulado, los hallazgos detectados quedarán en firme, para su posterior traslado a las instancias competentes.

2.1. Análisis Sobre la Información Rendida

La Personería del Municipio de Lloro presentó la rendición de cuentas correspondiente al primer y segundo semestre de los años 2017 y 2018 en los formatos que establece el SIA.

A continuación se presentará el análisis de la información.

La Personería de Lloro presentó los anexos balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambio en el patrimonio y notas a los estados financieros para la Vigencia 2017 y 2018, con los requerimientos establecidos en el manual de procedimientos contables, características esenciales que permiten una mayor comprensión de la información suministrada al ente de vigilancia y control.

2.1.1. Análisis De La Información Rendida Vigencia Fiscal 2017

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR de la Personería de Lloro vigencia 2017, se encontró que las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las cifras iniciales del Segundo Semestre, presentan diferencia así:

Activos saldos finales	Activos saldo iniciales	Diferencia
106,207,790.50	118,653,951.50	(12,446,161.00)

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Lloro se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia en las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las iniciales del segundo semestre, presentan deferencia así:

Pasivos saldos finales	Pasivos saldo iniciales	Diferencia
16,949,991.50	15,736,232.82	1,213,758.68

Patrimonio: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Lloro se evidenció que la Cuenta Patrimonio presenta inconsistencia en las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las iniciales del segundo semestre, presentan deferencia así:

Patrimonio saldos finales	Patrimonio saldo iniciales	Diferencia
86,907,087	101,208,445	(14,301,357.95)

ECUACION CONTABLE: Se verifico si la Personería de Lloro, durante las Vigencia 2017 cumplió con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, Según anexo Balance General a 31 de diciembre de 2017 la cual se establece de la siguiente forma:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
111,532,723.50	56,765,499.45	54,767,224.05	-

Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2017

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que los activos presentan inconsistencia, como se ilustra a continuación.

Tabla Nro.

ECUCACION CONTABLE A 31 DE DIC DE 2017				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
BALANCE	111,532,724	56,765,499	54,767,224	-
F01_AGR	118,653,952	15,736,233	101,208,445	(1,709,274)
DIFERENCIA	(7,121,228)	41,029,267	(46,441,221)	1,709,274

Información Rendida en el SIA a Dic.31 de 2017

Ingresos: Al verificar el Formato F01_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, no son iguales a los iniciales del segundo semestre; de igual manera al confrontar el formato F01_AGR con el Anexo Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental se observa que no presenta consistencia.

Ingresos saldos finales	Ingresos saldo iniciales	Diferencia
43,694,162.00	103,418,100	(59,723,938.00)

Gastos: La personería de Lloro presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, al verificar los saldo de las cuentas del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta consistencia.

Gastos saldos finales	Gastos saldos iniciales	Diferencia
45,261,526.00	221,662,366.00	(176,400,840.00)

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$43.694.162** cifra que coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes.

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$101.433.922** cifra que no

coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario **\$2.411.471**, valor que difiere del presentando en los Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería **\$2.111.471**.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$43.694.162** y pagos por **\$45.031.097** cifra de pagos que no coincide con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2017 presenta ingresos por **\$101.433.922** y pagos por **\$101.147.234** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta en el Formato un saldo de \$0

La personería de Lloro para el segundo Semestre de la Vigencia 2017, en el formato F04_agr presento anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La personería de Lloro para el segundo Semestre de la Vigencia 2017, en el formato F05A_agr presento anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

La Personería de Lloro para la vigencia 2017 presento anexo donde este formato no aplica.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta recaudos por valor de **\$45.518.165.50** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$112.479.388** cifra que no coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_Catalogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$43.694.162** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos \$55.328.682**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
43.694.162	43.694.162	43.694.162	43.694.162	45.518.165.50	1.824.003.5

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta valor recaudado por **\$110.655.384** cifra que coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, con el F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**.

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
110.655.384	110.655.384	101.433.922	101.433.922	112.479.388	

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por \$1.576.400, presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
43.259.180	45.031.097	1.771.917

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reporta créditos y contra créditos iguales por **\$9.701.517** presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por **\$2.165** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos**.

Los pagos reportados presentan las siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
109.015.604	101.147.234	7868370

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
47.544.476	45.031.097	2.513.379

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_Movimiento de la Cuenta	
105.771.543	101.147.234	4.624.309

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

La Personería de Lloro expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$10.697.140** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$11.452.400** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

La personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$1.182.356** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta gastos de viaje por **\$3.847.025** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

La Personería de Lloro expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2017.

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

La Personería de Lloro presentó adicción al presupuesto por valor de \$0 para la vigencia 2017.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

La Personería de Lloro para la vigencia fiscal 2017, presentó modificación al Presupuesto por valor de \$0.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

La personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$43.259.180** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta consistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
43.259.180	45.031.097	1.771.917

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 presenta pagos por **\$109.015.604** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
109.015.604	101.147.234	7.868.370

2.1.2 Análisis de la Información Rendida Vigencia Fiscal 2018

FORMATO F01_CATALOGO DE CUENTAS

Activos: Al revisar el formato F01-AGR de la Personería de Lloro vigencia 2017, se encontró que las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las cifras iniciales del Segundo Semestre, presentan diferencia así:

Activos saldos finales	Activos saldo iniciales	Diferencia
108.636.919,00	118.771.833,00	(10.134.914,00)

Pasivos: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Lloro se evidenció que la Cuenta Pasivo presenta inconsistencia en las cifras finales del primer semestre, no coinciden con las iniciales del segundo semestre, presentan deferencia asi:

Pasivos saldos finales	Pasivos saldo iniciales	Diferencia
1.094.105,00	6.765.498,00	(5.671.393,00)

Patrimonio: Al verificar la información reportada en los formatos del SIA por la Personería de Lloro se evidenció que la Cuenta Patrimonio presenta consistencia en las cifras finales del primer semestre, con las iniciales del segundo semestre, sin presentar deferencia:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

Patrimonio saldos finales	Patrimonio saldo iniciales	Diferencia
08.621.528	08.621.528	

Fuente: Información Rendida en el SIA Balance a Dic.31 de 2018

BALANCE GENERAL VS FORMATO F01_AGR

Al confrontar la información reportada en el Anexo Balance General y lo reportado en el Segundo Semestre del Formato F01_AGR, se puede evidenciar que presenta inconsistencia en el Activo tal como se muestra a continuación.

EUCACION CONTABLES 1 DE DICIEMBRE 2017				
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	DIFERENCIA
BALANCE	10.316.753	3.538.779	6.777.974	
F01_AGR	18.771.833	6.765.498	108.621.528	46.615.193
DIFERENCIA	(8.455.080)	(13.226.719)	(41.843.554)	(46.615.193)

Información Rendida en el SIA a Dic.31 de 2018

Ingresos: Al verificar el Formato F01_AGR, se observó que los saldos finales del primer semestre, no son iguales a los iniciales del segundo semestre; presentando la siguiente diferencia:

Ingresos Saldos Finales	Ingresos Saldo Iniciales	Diferencia
63.871.109,00	14.073.484	9.797.625,00

Gastos: La personería de Lloro presento diferencia entre el primer semestre y el segundo semestre en el Formato F01_AGR, presentando la siguiente diferencia:

Gastos Saldos Finales	Gastos Saldo Iniciales	Diferencia
14.775.770,00	260.514.624,00	4.261.146,00

al verificar los saldo de las cuentas de ingresos y gastos del último semestre con los anexos expuestos en el estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta son inconsistente.

FORMATO F03_CUENTA BANCARIA

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el primer semestre reporta ingresos por **\$ 53.019.087** cifra que no coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas**. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario, Libro De Contabilidad Y Saldo Libro Tesorería; son consistentes **\$1.198.019**.

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA; para el Segundo semestre reporta ingresos por **\$ 105.612.237** cifra que no coincide con lo presentado en el formato **F01_Catalogo de Cuentas** y con el anexo Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental. Los valores reportados en las casillas saldo de Extracto Bancario **\$351.439**, valor que no difiere del presentando en los Libro De Contabilidad y Saldo Libro Tesorería.

FORMATO F03A_MOVIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$53.019.087** y pagos por **\$53.932.539** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catalogo de cuentas**.

Para el Segundo semestre de la vigencia 2018 presenta ingresos por **\$105.612.237** y pagos por **\$107.372.270** cifras que no coinciden con lo reportado en el formato **F01_catálogo de cuentas**.

FORMATO F04_POLIZA DE ASEGURAMIENTOS:

La Personería de Lloro presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La personería de Lloro en el formato F04_agr para el primer semestre presenta este formato en \$0 igual que para el segundo semestre, anexando documento que este formato no aplica para ellos.

FORMATO F05A_PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUISICIONES Y BAJAS:

La Personería de Lloro presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

La Personería de Lloro presentó documento en el que explica que este formato no aplica.

FORMATO F05B_ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-INVENTARIO:

La Personería de Lloro para el primer semestre y segundo semestre no presentó este formato.

FORMATO F06_EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

La Personería de Lloro presentó el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta recaudos por valor de **\$51.461.079** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F01_Catálogo De Cuentas**.

Para el segundo semestre presenta recaudos por valor de **\$110.054.229** cifra que coincide al confrontar el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos** y el formato **F01_Catálogo De Cuentas**.

FORMATO F06B_RELACION DE INGRESOS:

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$51.461.079** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y coincide con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos**

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
\$51.461.079	\$49.797.625	\$53.019.087	\$53.019.087	\$51.461.079	0

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta valor recaudado por **\$110.054.229** cifra que no coincide con lo reportado en los formatos **F01_catalogo de cuentas, con el F03_Cuenta bancaria, F03a_Movimiento de la cuenta** y con el formato **F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos.**

Formato F06B_Relacion de Ingresos	F01_catalogo de cuentas	F03_Cuenta bancaria	F03a_Movimiento de la cuenta	F06_Ejecucion Presupuestal De Ingresos	Diferencia
110.054.229	118.156.300	105.612.237	105.612.237	110.054.229	0

FORMATO F07_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por \$800.467, presento adiciones por valor de \$970.000 y reducciones por \$0 cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_Ejecución Presupuestal De Ingresos.**

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_Movimiento de la Cuenta	Diferencia
43.348.829	53.932.539	10.583.710

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reporta créditos y contra créditos iguales por **\$10.361.162** presento adiciones por valor de \$0 y reducciones por **\$0** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F06_ Ejecución Presupuestal De Ingresos.**

Los pagos reportados presentan los siguientes saldos:

Formato F07_ Ejecución Presupuestal De Gastos	Formato F03a_ Movimiento de la Cuenta	Diferencia
119.215.537	107.372.270	11.843.267

FORMATO F07C_RELACION DE PAGOS:

La Personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presentas pagos por:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
33.711.819	53.932.539	28.318.560

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 reportan pagos:

Formato		Diferencia
F07c_Relacion De Pagos	F03a_ Movimiento de la Cuenta	
90.469.483	107.372.270	16.902.787

FORMATO F07C1_PAGOS POR RETENCIÓN EN LA FUENTE:

La Personería de Lloro expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F07C2_PAGOS A SEGURIDAD SOCIAL:

Para el primer semestre presenta pagos por **\$12.207.500** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos.**

Para el segundo semestre presenta pagos por **\$24.143.100** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07c_Relacion De Pagos**.

FORMATO F07C3 VIÁTICOS Y GATOS DE VIAJE:

La personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos de SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$0** anexando certificación en la cual expresa que no aplica.

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta gastos de viaje por **\$0** anexando certificación en la cual expresa que no aplica.

FORMATO F07C4_ESTAMPILLA PRO UTCH:

La Personería de Lloro expidió documento donde señala que dicho formato **no aplica** para la vigencia 2018, Certificación de que no aplica.

FORMATO F08A_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS:

La Personería de Lloro presentó adicción al presupuesto por valor de \$2.633.453 para la vigencia 2018.

FORMATO F08B_MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS:

La Personería de Lloro para la vigencia fiscal 2018, presentó modificación al Presupuesto por valor de \$17.604.535.

FORMATO F09_EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA:

La personería de Lloro presento el formato de acuerdo a los requerimientos del SIA.

Para el primer semestre de la vigencia 2018 presenta pagos por **\$43.348.829** cifra que coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos**.

Presenta consistencia con los pagos respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
43.348.829	53.932.539	10.583.719

Para el segundo semestre de la vigencia 2018 presenta este formato en blanco pagos por **\$117.552.083** cifra que no coincide con lo reportado en el formato **F07_Ejecución Presupuestal De Gastos \$90.469.483**

Presenta pagos inconsistentes respecto al formato **F03a_Movimiento de la Cuenta:**

Formato F09_Ejecucion PAC de la Vigencia	F03a_Movimiento de la Cuenta:	Diferencia
117.552.083	107.372.270	10.179.813

2.1.3 Pagos de Seguridad Social y Cesantías:

Durante el desarrollo de la revisión de la cuenta se evidenció el cumplimiento de los pagos de la seguridad social de enero a diciembre de 2017 y 2018, pero algunos meses se cancelaron extemporáneos por tal motivo generaron intereses moratorios lo que se puede observar en las siguientes tablas.

SEGURIDAD SOCIAL 2017 LLORO				
PERIODO	FECHA DE PAGO	VALOR PLANILLA	INTERES MORATORIO	TOTAL
1				
2	7/02/17	767.620	7.700	775.320
3	16/03/17	758.100	10.300	778.400
4	10/04/17	768.100	9.900	776.000
5	12/05/17	768.100	12.800	780.900
6	23/06/17	768.100	17.900	796.000
7	10/07/17	888.900	6.700	895.600
8	15/08/17	887.200	8.400	905.600
9	15/09/17	888.900	6.700	905.600
10	2/10/17	888.900		888.900
11	7/11/17	888.900	6.500	895.400
12	3/12/17	888.900		888.900
TOTAL		20.161.720	24.900	20.286.620

SEGURIDAD SOCIAL 2018 LLORO				
PERIODO	FECHA DE PAGO	VALOR PLANILLA	INTERES MORATORIO	TOTAL
1				
2	26/02/18	888.900	2.600	.921.500
3	8/03/18	429.000	6.200	.435.200
4	2/04/18	.984.800		.984.800
5	7/05/18	.984.800	.200	.990.000
6	7/06/18	.984.800	.300	.987.100
7	9/07/18	.984.800	.500	.991.300
8	6/08/18	.984.800	.100	.989.900
9	7/09/18	.984.800	.700	.988.500
10	8/10/18	.984.800	.800	.992.600
11	8/11/18	.984.800	.700	.988.500
12	2/12/18	.984.800		.984.800
TOTAL		2.181.100	3.100	2.254.200

2.1.4 Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables:

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los Estados Financieros, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos y transacciones, en concordancia con lo anterior la Personería Municipal de Lloro en la elaboración de los Estados Contables de la Vigencia Fiscal 2017 y 2018, cumplió con lo reglado en las normas contables y demás, se evidenció la existencia de los libros de contabilidad, libros auxiliares, conciliaciones bancarias y comprobantes de egreso debidamente organizados, lo que permitió comprobar que la información revelada en los Estados Contables y rendida al SIA, *corresponda con la registrada en los libros de contabilidad*, según en el Plan General de Contabilidad Pública.

2.2. Presupuesto

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto de la Personería Municipal de Lloro, se evidenció por parte del equipo y de conformidad con lo dispuesto en el decreto 111 de 1996, y Ley 819 de 2003, la existencia del acto Administrativo por parte del municipio, el cual surtió su proceso de legalidad.

2.2.1 Aprobación y Liquidación del Presupuesto

Presupuesto Vigencia Fiscal 2017 y 2018

El presupuesto de la **Personería Municipal de Lloro** fue aprobado y liquidado mediante Acuerdo Nro. 014 del 30 de noviembre de 2016 por un valor de **\$103.418.100** para la Vigencia Fisca de 2017, y mediante Acuerdo Nro. 018 del 30 de noviembre de 2017 por valor de **\$110.657.550** para la Vigencia Fiscal de 2018, En cumplimiento con la ley 617 de 2000, las cifras anteriormente relacionadas fueron verificadas con la información reportada al SIA la cual es consistente con los actos administrativos (Información Física).

2.2.3 Registros en los Libros de Presupuesto y Modificaciones Presupuestales.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo evidenciar que la Personería Municipal de Lloro, para la vigencia fiscal 2017, cuenta con los registros donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, hubo créditos por valor de **\$9.701.517** y contra créditos por valor de **\$9.701.517**, se presentaron adiciones en **\$0** y reducciones por valor de **\$1.499.700** registradas en la ejecución de gastos presupuestales.

Durante el desarrollo de este procedimiento se pudo evidenciar que la Personería Municipal de Lloro, para la vigencia fiscal 2018, cuenta con los registros donde se puedan evidenciar las cifras registradas, producto de las modificaciones, hubo créditos por valor de **\$7.382.681** y contra créditos por valor de **\$7.262.723**, se presentaron adiciones en **\$970.000** y reducciones por valor de **\$0** registradas en la ejecución de gastos presupuestales.

2.3 Viáticos y Gastos de viaje: Durante el proceso de verificación de soportes contables se evidencio, que la Personería Municipal de Lloro cuenta con los comprobantes de pago de los viáticos y gastos de viaje los cuales están debidamente soportados y legalizados y son consistentes con la información rendida al SIA.

OBSERVACION DE AUDITORIA - PAGO SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES PARAFISCALES

Condición: La Personería Municipal de Lloro - Chocó, durante las Vigencias fiscales 2017 y 2018, realizó el pago de los Aportes Parafiscales y la Seguridad Social en algunos meses de manera extemporánea, generando con ello interés moratorio y el pago por mayor valor.

Criterio: Decreto 1670 del 14 de mayo de 2007, Ley 610 de 2010, artículos 3 y 6

Causa: Falta de Seguimiento y control a los procedimientos y falla en los procesos de programación de pagos.

Efecto: Detrimento Patrimonial para la entidad.

Presunta Incidencia; Administrativa y Fiscal en cuantía de **\$124.900** para la Vigencia Fiscal de 2017.

Presunta Incidencia; Administrativa y Fiscal en cuantía de **\$73.100** para la Vigencia Fiscal de 2018.

Presunto Responsable: Personero municipal.

Respuesta de la entidad: respecto a los interés moratorio generado por extemporaneidad, se informa que esto fueron ocasionados debido a los retrasos en las transferencias realizados por la alcaldía a esta entidad; se realiza la devolución de dichos recursos a la cuenta de la personería de Lloro. Se anexa recibo de consignación.

Esperando se sirva tener en cuenta la anterior información.

Análisis de la respuesta: con relación a la respuesta dada a la personería la cual admite la observación y anexa recibo de consignación por valor de **\$198.000**, con lo cual se subsana el detrimento fiscal. Por lo anterior el equipo auditor considera validez la respuesta y levanta.

BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR: durante el proceso auditor se obtuvo beneficio de auditoria por valor de \$198.000 producto de pago de intereses moratorios de seguridad social.

Banco Agrario de Colombia
NIT. 800.037.800- 8

24/07/2019 09:33:57 Cajero: adagomez

Oficina: 820 - AVENIDA CHILE
Terminal: B0820CJ0425A Operación: 30829930

Transacción: CONSIGNACION CUENTA CORRIENT
Valor: \$198,000.00
 Costo de la transacción: \$12,382.00
 Iva del Costo: \$2,353.00
 GMF del Costo: \$59.00

Número de Cuenta: 333030005149
 Titular: PERSONERIA MUNICIPAL DE LLORO
 Efectivo: \$198,000.00

Antes de retirarse de la ventanilla por favor verifique que la transaccion solicitada se registro correctamente en el comprobante. Si no esta de acuerdo informele al cajero para que la corrija. Cualquier inquietud comuniquese en Bogota al 5948500 resto del pais al 018000915000

3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 0 Observaciones Administrativos (A), 0 tienen un posible alcance Disciplinario (D), 0 tienen un posible alcance fiscal (F).

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	