

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**INFORME DEFINITIVO No.14
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
VIGENCIA 2012**

Contraloría Municipal de Bucaramanga

NOVIEMBRE 26 DE 2013

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
VIGENCIA 2012**

MAGDA MILENA AMADO GAONA
JORGE ELIECER GÓMEZ TOLOZA
JUAN CARLOS NIÑO REY
LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS
JANETH CALDERÓN ARAQUE
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRO
JAIRO RINCÓN GARCÍA

Contralora de Bucaramanga
Sub Contralor de Bucaramanga
Coord. Vigilancia Fiscal y Ambiental
Auditor Fiscal (Líder)
Profesional Universitario
Profesional Universitario
Auditor Fiscal

Contraloría Municipal de Bucaramanga

NOVIEMBRE 26 DE 2013

CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	06
1.1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	06
1.2. OBJETIVOS	06
1.2.1. AUDITORÍA FINANCIERA	06
1.2.1.1. CONTROL INTERNO CONTABLE	06
1.2.1.2. AUDITORÍA AL BALANCE	07
1.2.2. AUDITORÍA A LA GESTIÓN	07
2. CARTA DE CONCLUSIONES	09
3. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	13
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	13
3.2. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA	14
3.3. LEGALIDAD	15
3.3.1. Financiera y de gestión	15
3.3.2. Gestión ambiental	15
3.3.3. Tecnologías de la comunicación y la información (TIC'S)	16
3.3.4. Plan de mejoramiento.	17
3.3.5. Control fiscal interno	17
4. CUMPLIMIENTO PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	17
4.1. Administración de Cesantías	18
4.2. Control al Recaudo de la Estampilla de Previsión Social	19
5. ESTADOS CONTABLES	20
5.1. AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	20
5.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	27
5.2.1. Análisis presupuestal	27
5.3. GESTIÓN FINANCIERA	28
6. GESTIÓN DE TALENTO HUMANO	30
7. CALIFICACIÓN DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN	31
8. RELACIÓN DE HALLAZGOS	32

LISTA DE TABLAS

	Pág.	
Tabla 1	Contratos suscritos durante la vigencia 2012	13
Tabla 2	Calificación proceso contractual Caja de Previsión Social Municipal	14
Tabla 3	Reporte Cuenta SIA - Caja de Previsión Social Municipal - Vigencia 2012	14
Tabla 4	Legalidad financiera y de gestión - Vigencia 2012	15
Tabla 5	Gestión ambiental - Vigencia 2012	16
Tabla 6	Tecnologías de la comunicación y la información - Vigencia 2012	16
Tabla 7	Control fiscal interno - Vigencia 2012	17
Tabla 8	Control de resultados	18
Tabla 9	Cesantías Pagadas - Vigencia 2012	19
Tabla 10	Calificación Indicadores de Gestión - Vigencia 2012	20
Tabla 11	Balance General Comparativo	21
Tabla 12	Cuentas del Activos de la Caja de Previsión Social a 31/12/2012	22
Tabla 13	Cuentas del Pasivo de la Caja de Previsión Social a 31/12/2012	23
Tabla 14	Cuentas Patrimonio de la Caja de Previsión Social a 31/12/2012	24
Tabla 15	Estado de Actividad Financiera Económica y social	24
Tabla 16	Gastos operacionales.	25
Tabla 17	Estados contables - Caja de Previsión Social- Vigencia 2012	26
Tabla 18	Saldo cuentas Bancarias - Caja de Previsión Social -Vigencia 2012	26
Tabla 19	Propiedad Planta y Equipo. Caja de Previsión Social Vigencia 2012	27
Tabla 20	Relación Presupuesto Ingresos y Egresos vigencia 2012	27
Tabla 21	Calificación de la Gestión presupuestal	28
Tabla 22	Capital de Trabajo Neto	28
Tabla 23	Razón Corriente	28
Tabla 24	Razón de Endeudamiento	29
Tabla 25	Razón de Autonomía	29
Tabla 26	Razón de Concentración	29
Tabla 27	Calificación de la Gestión financiera	29
Tabla 28	Calificación Gestión Financiera y Presupuestal - - Vigencia 2012	30
Tabla 29	Composición Nómina Caja de Previsión Social	31
Tabla 30	Control de gestión - Caja de Previsión social - Vigencia 2012	31

LISTA DE GRÁFICAS

	Pág.
Gráfica 1. Balance General Comparativo	21
Gráfica 2. Conformación del Activo	22
Gráfica 3. Conformación del Pasivo	23
Gráfica 4. Conformación del Patrimonio	24
Gráfica 5. Estado de Actividad Financiera Económica y Social	25

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

1.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la constitución política y en cumplimiento del Plan General de Auditorías de la vigencia 2013, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2012, que abarca la línea Financiera (control interno contable y auditoría al balance) y la línea de Gestión (negocio misional, evaluación del sistema de control interno, gestión del talento humano, gestión contractual y planes de mejoramiento).

Esta auditoría es un proceso sistemático que mide y evalúa, la gestión o actividades de una organización estatal, es así que la auditoría integral modalidad Regular línea financiera y de gestión es una de las modalidades que se aplica a los sujetos de control con el propósito de evaluar actividades, programas, áreas o procesos puntuales y especializados de manera integral a uno o más temas de importancia significativa en una entidad, proyecto o recurso de destinación especial, con el propósito de producir un informe que contenga los resultados de la gestión, siendo ello producto del trabajo auditor.

El control fiscal es una función pública, que tiene a su cargo vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles, y será ejercida en forma posterior y selectiva por la Contraloría General de la República y las contralorías departamentales y municipales, entre otras. Además busca valorar la efectividad, eficiencia y eficacia de la gestión pública para actuar en garantía del conjunto de derechos y deberes consagrados en la Constitución Política y en toda las regulaciones públicas, las cuales se han descrito y continúan desglosándose a medida que se recurren a ellas, para la programación de planes y proyectos de forma suficiente, en el marco de la acción presupuestal pública.

La evaluación realizada por parte del equipo auditor se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con la de general aceptación; para lograr este propósito fue necesaria la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione, una base razonable para fundamentar conceptos y opiniones expresadas en el informe.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 AUDITORIA FINANCIERA

1.2.1.1 CONTROL INTERNO CONTABLE

Objetivo General

- Determinar la calidad y efectividad del sistema de control interno financiero y contable (resolución 357 de julio de 2008 de la contaduría general de la nación).

Objetivos Específicos

- Calificar los conceptos y componentes de control interno financiero y contable.
- Justificar y soportar las calificaciones de los componentes de control interno financiero y contable.
- Identificar los riesgos a los que se encuentra expuesto el sistema contable.

1.2.1.2 AUDITORIA AL BALANCE

Objetivo General

- Opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, derivado de los resultados de la auditoría.

Objetivos Específicos

- Determinar el cumplimiento de normas y demás disposiciones legales tanto internas como externas que enmarcan a la entidad. Estos dos propósitos incluyen determinar si los registros y procedimientos contables verifican la administración financiera por parte de la dirección de la organización.
- Determinar si los recursos financieros fueron manejados con eficiencia.
- Establecer los indicadores financieros.
- Realizar un análisis detallado de la ejecución del presupuesto (Ingresos y Egresos).

1.2.2 AUDITORIA A LA GESTIÓN

Objetivo General

- Evaluar el estado de la gestión y medición del desempeño, con el fin de detectar conductas de impacto en la vigilancia de los recursos públicos que sirvan de base para la formulación de políticas públicas.

Objetivos Específicos

- Verificar si las actividades cumplidas por la entidad y la asignación de los recursos corresponde a las funciones misionales definidas en la ley y en los estatutos de la entidad auditada.
- Verificar la adecuada formulación, oportunidad y confiabilidad de los indicadores de eficacia, eficiencia, economía y equidad de tal manera que permitan medir los principios de gestión fiscal.
- Verificar el cumplimiento de normas aplicables a todas las actuaciones administrativas.
- Verificar el cumplimiento de las metas de plan de desarrollo asignadas a la entidad y/o contempladas en los planes operativos, estratégicos o de cualquier otra denominación de la propia entidad.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos, en términos de la contratación estatal.
- Verificar avance de mejoramiento en los procesos contractuales y talento humano, los cuales mostraron conceptos desfavorables en la última auditoría realizada.

- Análisis de contratación con Fundaciones, Corporaciones, Entidades sin ánimo de lucro y demás de similar naturaleza.

La evaluación de la gestión y resultados se realiza con el objeto de analizar integralmente la gestión del sujeto de control y se fundamenta en la calificación de los componentes que la integran, los cuales contemplan los temas y criterios que son verificados y calificados por el equipo auditor mediante la aplicación de programas de auditoría, utilizando como insumo la rendición de la cuenta y la información suministrada durante la auditoría.

El equipo auditor llevará a cabo la evaluación de la gestión y resultados que incluye un examen a los siguientes componentes y sus respectivos subcomponentes de acuerdo a la nueva matriz de evaluación de la Guía de Auditoría Territorial (GAT), así:

- **Control de Gestión**
 - Gestión Contractual
 - Rendición y Revisión de la Cuenta
 - Legalidad
 - Gestión Ambiental
 - TICS
 - Plan de Mejoramiento
 - Control Fiscal Interno
- **Control de Resultados**
 - Planes programas y Proyectos
- **Control Financiero**
 - Estados Contables
 - Gestión Presupuestal
 - Gestión Financiera

Doctor:
JOSÉ GABRIEL JAIMES RODRÍGUEZ
Director Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga
Ciudad

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la entidad CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el estado de Actividad Financiera, Económica y, 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 Municipal de Bucaramanga. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Bucaramanga consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el finecimiento de la cuenta, con fundamento: primero en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, que incluye conceptos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, la efectividad del Sistema de Control Interno y el cumplimiento de los planes de mejoramiento y segundo la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la entidad CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2012, dentro de los plazos previstos en la Resolución No. 189 de 2008 y 0251 de 2011 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas - NAGC compatibles con las normas internacionales de auditoría - NIAS y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral, modalidad regular, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cumplimiento de la misión de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

Se examinaron las siguientes áreas, actividades o procesos de la entidad:

- Auditoría Financiera
 - ✓ Control Interno Contable
 - ✓ Auditoría al Balance
- Auditoría a la Gestión
 - ✓ Evaluación del Sistema de Control Interno
 - ✓ Planes Programas y Proyectos

- ✓ Cumplimiento plan de mejoramiento
- ✓ Gestión del Talento Humano
- ✓ Gestión Contractual
- ✓ Verificación de la administración del régimen de cesantías.
- ✓ Verificación de los controles ejercidos por el recaudo de la Estampilla de Previsión Social Municipal.

En la contratación celebrada por la entidad, se examinaron 21 contratos que suman \$224.517.785 de un total de 21, que representan en valor el 100% del total de los contratos suscritos durante la vigencia auditada.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Dictamen Integral

Con base en el Concepto **FAVORABLE** sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión **Sin Salvedades** sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Municipal de Bucaramanga **FENECE** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGENCIA AUDITADA 2012				
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Control de Gestión	90.0	0.5	45.0	
2. Control de Resultados	93.8	0.3	28.1	
3. Control Financiero	90.0	0.2	20.0	
Calificación total		1.00	93.1	
Fenecimiento		FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal		FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL FENECIMIENTO				
Rango		Concepto		
80 o más puntos		FENECE		
Menos de 80 puntos		NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL				
Rango		Concepto		
80 o más puntos		FAVORABLE		
Menos de 80 puntos		DESFAVORABLE		

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados. La Contraloría Municipal de Bucaramanga como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, es **FAVORABLE**, como consecuencia de los siguientes hechos:

a) **Concepto sobre la gestión en las áreas, actividades o procesos auditados.** Con respecto a la gestión misional y la gestión en los recursos públicos, se conceptúa que la entidad Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga durante el año auditado, logró desarrollar su actividad de manera eficiente, eficaz y es coherente con respecto al plan estratégico implementado del cuatrienio; cumpliendo la mayoría de los objetivos y metas. La calificación general de acuerdo a los

componentes de evaluación arroja un **resultado general de 93.1 puntos, Feneciendo la cuenta y con un concepto de la gestión general de Favorable.**

b) **Evaluación del sistema de control interno.** El sistema de control interno de la entidad Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga obtuvo una calificación consolidada de **92.2 puntos**, arrojando un concepto **eficiente**, indicando que el Sistema de Control Interno como instrumento de gestión presentó fortalezas en el desarrollo de la vigencia auditada.

c) **Gestión contractual.** Teniendo en cuenta los criterios de valoración se pudo establecer que fue adecuada, toda vez que fueron puestos en práctica los principios y procedimientos de contratación, vigentes en la ley, en las diferentes etapas (Etapa precontractual, contractual y pos contractual).

De conformidad por la calificación obtenida para cada uno de los criterios que conforman el proceso contractual y multiplicado por el factor de ponderación que indica la guía de la matriz de la GAT se obtuvo un puntaje de calificación de **94.4** que se considera eficiente.

d) **Opinión sobre los Estados Contables.**

Opinión Sin salvedades

En nuestra opinión los Estados Financieros de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o el régimen de contabilidad, que de la misma manera los Estados Financieros en su conjunto y la información reflejada en ellos en su proceso de registro, movimientos y saldos, se han formulado de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación, igualmente la información suministrada durante el proceso de auditoría ha sido la necesaria suficiente para su interpretación y comprensión adecuada ya que no se evidenciaron errores e inconsistencias significativas en la vigencia fiscal del 01 al 31 de Diciembre de 2012.

c) **Evaluación de cumplimiento del plan de mejoramiento.**

Para la vigencia 2012 la Caja de Previsión Social Municipal no presentaba Plan de Mejoramiento.

Relación de hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un total de dos (2) hallazgos negativos de los cuales dos (2) son de alcance administrativo.

Plan de mejoramiento.

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga debe elaborar un Plan de Mejoramiento el cual comprenderá acciones y metas que se implementaran por parte de la entidad, las cuales responderán a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo el cronograma para su ejecución y los responsables de su desarrollo.

Bucaramanga, Noviembre 26 de 2013

Equipo auditor,



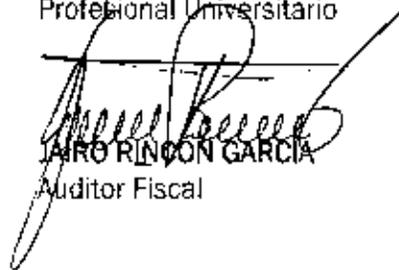
LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS
Auditor Fiscal- Líder



LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRO
Profesional Universitario



JANETH CALDERÓN ARAQUE
Profesional Universitario



JAIRO RINCÓN GARCÍA
Auditor Fiscal

3. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Los criterios que se tomaron para la ejecución de la Auditoría son:

- Ley 42 de 1993 - Control Fiscal
- Ley 80 del 1993 - Estatuto General de Contratación de la Administración pública
- Ley 87 de 1993 - Ejercicio de Control Interno
- Ley 610 de 2000 - Responsabilidad Fiscal
- Ley 734 de 2002 - Código Único Disciplinario
- Ley 1150 de 2007
- Decreto 734 de 2012
- Decreto 111 de 1996 - Estatuto Orgánico del Presupuesto
- Resolución 000189 de 2008 de la CMB
- Resolución 000251 de noviembre de 2010 de la CMB
- Resolución 357 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.
- Guía de Auditoría de Territorial - GAT

3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

La Tabla No. 1 de contratos suscritos muestra la composición de la contratación de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2012, evidenciándose una participación mayoritaria en número y en presupuesto ejecutado de las prestaciones de servicio con el 86.00%, de acuerdo al formato para la rendición de la cuenta F20-1A, lo cual demuestra que es la mayor incidencia en contratación por parte de la entidad.

La modalidad de Contratación directa fue la más utilizada.

Para el logro de los objetivos de la presente auditoría y con el ánimo de hacer representativos los resultados obtenidos al final de la misma, de 21 contratos realizados durante la vigencia, se tomó como muestra el 100% de los contratos, desglosados en el siguiente cuadro.

Tabla No.1 Contratos suscritos durante la vigencia 2012

CLASE DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR (\$)	Participación (%)
CPS	16	192.923.240	86.0%
Suministros	3	10.012.708	9.0%
Otros	2	20.681.837	5.0%
TOTAL	21	224.517.785	100%

Fuente: SIA

La Caja de Previsión Social Municipal presentó la Rendición de la Cuenta de la vigencia 2012, el Sistema Integrado de Auditoría (SIA), donde se constató que suscribieron 21 contratos por un valor total de \$224.517.785 miles de pesos.

El equipo auditor revisó la muestra tomada de los contratos que seleccionó para auditar y generó la calificación del proceso contractual, de acuerdo con los criterios establecidos por la matriz de la GAT, obteniendo una calificación de 94.4 puntos.

Tabla No. 2 Calificación proceso contractual - Caja de Previsión Social Municipal- Vigencia 2012

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA																					
VARIABLE A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido										
	Proveeduría Servicios	0	Contratos Suministros	0	Contratos, Consultas y Otros	0	Contratos Obra Pública	0													
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	13	100	3	100	2	0	0	100.00	0.50	50.0										
Cumplimiento de los/las/las de ley	0	15	100	3	100	4	0	0	23.64	0.25	1.2										
Cumplimiento del objeto contractual	95	15	100	3	100	7	0	0	86.41	0.20	13.7										
Labores de inventaria y seguimiento	91	13	100	3	100	2	0	0	72.86	0.20	14.6										
Actualización de los estratos	100	14	100	3	100	2	0	0	100.00	0.05	5.0										
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	94.4										
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <th rowspan="3">Eficiente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficiente</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Con deficiencias</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Ineficiente</td> <td>0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												Calificación		Eficiente	Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0	
Calificación		Eficiente																			
Eficiente	2																				
Con deficiencias	1																				
Ineficiente	0																				

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

Análisis Muestra Contractual

Se observó que en la etapa de ejecución se cumplieron por parte del contratista los objetos contractuales y por parte de la entidad los seguimientos para el logro de los fines previstos en la contratación.

Se presentan los certificados por parte del interventor, constatando el cumplimiento del objeto contractual realizado por el contratista.

Existe un alto nivel de efectividad en el proceso de soporte, almacenamiento y custodia, toda vez que el total de estos se encuentran completas. Se anexan los pagos de seguridad social, órdenes de pago y sus respectivos comprobantes de egreso.

3.2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

Tabla No. 3 Reporte Cuenta SIA - Caja de Previsión Social Municipal - Vigencia 2012

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA													
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido										
Cuantificar en la rendición de la cuenta	95.0	0.10	9.5										
Existencia y ordenamiento total (o, forma y anexos)	80.2	0.30	24.1										
Existencia parciales	62.9	0.60	37.7										
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	93.8										
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <th rowspan="3">Eficiente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficiente</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Con deficiencias</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Ineficiente</td> <td>0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Calificación		Eficiente	Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0	
Calificación		Eficiente											
Eficiente	2												
Con deficiencias	1												
Ineficiente	0												

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

Esta calificación arrojó un resultado eficiente teniendo en cuenta que la información reportada al SIA, fue veraz y no hubo contratiempos para el equipo auditor al revisarla.

3.3 LEGALIDAD

3.3.1 Financiera y de gestión

La matriz de la GAT en este aspecto evaluó criterios como el cumplimiento de la normatividad en la administración del recurso humano y físico, calidad en los registros y aplicación del presupuesto, de igual manera los controles preventivos y correctivos para los procesos o actividades y aplicación del manual de procesos con el fin de hacer más eficiente la gestión administrativa y misional de la entidad. Se obtuvo una calificación parcial de **88,7** que corresponde a una evaluación de eficiente.

Tabla No. 4 Legalidad financiera y Administrativa - Vigencia 2012

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	88.7	0.60	48.7
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	88.7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

3.3.2 Gestión ambiental

Para el ejercicio de sus funciones la Caja de Previsión Social Municipal hace uso y consumo de agua, papel y energía, y así mismo genera residuos sólidos y aguas residuales; en su planta física tiene instalados bombillos alógenos, lo cual permite ahorro de energía, además de dar uso al papel reciclable.

En este aspecto la entidad obtuvo un puntaje de 50 puntos, correspondiendo a una calificación con deficiencias es esta variable.

Respecto a la conservación de los recursos naturales y teniendo en cuenta el objeto misional de la Caja de Previsión Social Municipal, no tiene proyectos y programas establecidos dentro de su plan estratégico y de acción, por lo tanto se hace necesario que de acuerdo a su visión, está en el deber de tomar acciones dentro de su actividad con el fin de prevenir, mitigar y controlar la contaminación e impactos ambientales negativos, que se generen en desarrollo de sus actividades realizando planes y programas internos que vayan de la mano con el Plan Ambiental del Municipio de Bucaramanga como se establece en la Constitución Política en sus artículos 8, 79, 80 Ley 373 de 1997 y Decreto 3450 de 2008, entre otros. Por lo anterior se genera un hallazgo de tipo administrativo.

HALLAZGO No.1. ADMINISTRATIVO. Debido que no tiene adoptado e implementado institucionalmente planes y programas tendientes al uso racional y eficiente de recursos naturales con el fin de prevenir y mitigar la generación de impactos ambientales en la Entidad.

Tabla No. 5 Gestión ambiental - Vigencia 2012

TABLA 5-4 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	60,0	0,60	36,0
Atención al Cliente	50,0	0,40	20,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	56,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Equipo Auditor --Matriz GA1

3.3.3 Tecnologías de la comunicación y la información (TIC'S)

Para el componente de TICS, el equipo auditor evaluó algunos aspectos que hacen parte de los siguientes subcomponentes: TIC Integridad, TIC Disponibilidad, TIC Efectividad, TIC Eficiencia, TIC Seguridad, TIC Estabilidad, TIC Estructura, basados en las fortalezas y debilidades en lo correspondientes a este ítem. La Caja de Previsión obtuvo una calificación de 50.9 puntos, según información suministrada y revisada en la entidad.

Tabla No. 6 Tecnologías de la comunicación y la información - Vigencia 2012

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información		50,9
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		50,9

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Equipo Auditor --Matriz GAT

Revisada la información de los componentes es importante que Caja de Previsión Social Municipal realice pruebas de integridad de datos relacionadas con las copias de seguridad que se generan de las aplicaciones implementadas y que son relevantes para los procesos administrativos y misionales.

La Caja de Previsión Social Municipal se encuentra realizando las adecuaciones necesarias para el cumplimiento normativo de Gobierno En Línea donde es vital continuar dicho proceso para la interacción entre la entidad y los ciudadanos.

Aunque se cuenta con un plan de acción es relevante crear un plan estratégico de TIC medible e integrado al plan general de la Entidad o en su defecto establecer metas de implementación de herramientas tecnológicas de hardware y software para el cumplimiento de los proyectos a corto y largo plazo

Dentro del plan de auditorías internas hay que tener en cuenta temas relacionados con las TIC; y con el apoyo de sistemas generar las acciones preventivas y correctivas necesarias para determinar e implementar los controles pertinentes que minimicen el riesgo de ocurrencia de anomalías que pudieran generar un impacto negativo en la prestación del servicio por parte de la Entidad. Además

dichos controles se deben documentar con el fin de hacer un mejoramiento continuo. Por lo anterior se genera un hallazgo de tipo administrativo.

HALLAZGO No. 2. ADMINISTRATIVO. Debido a que no tiene formulado un plan estratégico de TIC, que este integrado al plan general de la entidad.

3.3.4 Plan de mejoramiento.

La Caja de Previsión a la fecha de la presente auditoria no contaba con plan de mejoramiento respecto de la auditoria de la vigencia 2011.

3.3.5 Control fiscal interno

La evaluación se efectuó al jefe de control interno, aplicando el cuestionario de componentes del sistema de control interno, establecido en la nueva matriz de la Guía de Auditoria Territorial, con fundamento en los siguientes ítems: Gestión Contractual, Publicidad y Propaganda, Bienes Inmuebles, Vehículos, Inventario Físico, Nomina, Procesos Judiciales, Sistemas de Información y Gestión Ambiental.

El Sistema de Control Interno de la Caja de Previsión Social, una vez aplicada la matriz para evaluar el aspecto conceptual, obtuvo un puntaje de 92.2, arrojando una calificación eficiente, lo cual significa que de acuerdo a los parámetros establecidos, los controles generales del sujeto de control existen y se aplican. Operativamente se evidenció que los controles específicos de las líneas o áreas examinadas mitigan en gran parte los riesgos para los cuales fueron establecidos mostrando un grado de estabilidad que ha permitido el normal desarrollo de la misión de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos, por cuanto en términos generales, los instrumentos, mecanismos y elementos de control adoptados en los procesos de apoyo, aportan al logro de los objetivos y metas institucionales.

Tabla No. 7 Control fiscal interno - Vigencia 2012

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95.8	0.30	28.7
Eficiencia de los controles (Segunda Calificación del CFI)	90.7	0.70	63.6
TOTAL		1.00	92.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

4. CUMPLIMIENTO PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

En cumplimiento de la misión institucional, la Caja de Previsión de Bucaramanga orienta la gestión hacia el cumplimiento de su misión empresarial en cuanto al recaudo de la estampilla de previsión social municipal y al reconocimiento y pago de cesantías parciales y definitivas del régimen de retroactividad.

Cumplimiento De Planes De La Entidad

Para calificar este componente se tomaron los proyectos plasmados en el Plan Estratégico 2012-2015 por la entidad y ejecutado en el plan de acción para la vigencia 2012 y la ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia auditada.

Objetivo Misional	Eficacia	Eficiencia	Efectividad-Impacto	Coherencia con Objetivos Misionales
Ejecutar auditorias a la aplicación de los hechos generadores de la estampilla	100	59	100	2
Renovar y mantener la Certificación del Sistema de Gestión de Calidad	100	100	100	2

Tabla 8. Control de resultados

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2012			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	93.8	1.00	93.8
Calificación total		1.00	93.8
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
Más o más puntos	Favorable		
Menos de 90 puntos	Desfavorable		

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

La tabla No. 8 muestra una calificación de 93.8, respecto del cumplimiento de los proyectos del sujeto de control para la vigencia 2012, con base en los datos aportados por la entidad en el plan de acción y calificados por la matriz del GAT y el equipo auditor, arrojando una gestión Favorable en el cumplimiento de los planes y proyectos desarrollados en la vigencia 2012.

4.1 Administración De Cesantías

La CAJA administra bajo el régimen de retroactividad las cesantías de los empleados y trabajadores municipales vinculados al servicio con anterioridad al 31 de diciembre de 1996, sin que tenga derecho a la liquidación de intereses a las cesantías.

La liquidación se controla a través del software adquirido en el que se encuentra parametrizado todo el proceso desde su radicación hasta el pago de la prestación.

En el periodo 2012 se radicaron y tramitaron 243 solicitudes de pago de cesantías según el siguiente detalle:

Tabla No. 9. Cesantías Pagadas Vigencia 2012

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE %
Cesantías Parciales			
Abono Hipoteca	4	\$26.110.219	1.33
Reparaciones Locativa	138	\$1.192.890.163	60.67
Compra de Vivienda	27	\$357.842.051	18.20
Estudio	65	\$212.777.787	10.82
SUBTOTAL	234	\$1.789.620.220	91.03
Cesantías Definitivas			
SUBTOTAL	9	\$176.445.704	8.97
TOTAL CESANTIAS	243	\$1.966.065.924	100.00%

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Los entes patronales aportan el 8.33% sobre la liquidación de nómina. Con el valor del aporte patronal se subsidia aproximadamente el 30% del valor de las cesantías que se cancelan durante el año y el restante 70% se cubre con el recurso de la estampilla de previsión social municipal, lo que permite garantizar la disponibilidad de caja para tramitar el pago de las cesantías radicadas dentro de los términos de la Ley 1071 de 2006.

4.2. Control Al Recaudo De La Estampilla De Previsión Social Municipal

La Caja de Previsión Social Municipal controló el recaudo de la estampilla de Previsión Social a través de auditorías programadas a las diferentes entidades del orden municipal obligadas al cobro de las mismas, para tal efecto cuenta con los siguientes insumos:

- Sistema de Información de GD el cual emite todos los pagos efectuados por concepto del 2% y 0.5% por entidad o según el criterio que desee verificar.
- Información de la contratación llevada a cabo en las entidades.

Con base en estos insumos y una vez cruzada la información, la entidad verifica directamente en la fuente el cumplimiento de la obligación de exigir las estampillas como lo estipula el acuerdo municipal 034 de 1989.

Para efectuar estas auditorías y cumplir con el proceso auditor, la Caja de Previsión Social informa a las entidades auditadas la fecha a realizar para posteriormente socializar el resultado. De existir hallazgos por incumplimiento a la norma se informa al auditado para que este proceda a justificar o demostrar lo que corresponda.

El equipo auditor pudo verificar los informes realizados por el proceso auditor a las estampillas, el cual evidencia el seguimiento que hace la entidad con el fin de verificar que los pagos estén acordes con el valor de deducción.

EVALUACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

Los indicadores calificados en este punto son principios, que aplicados a la gestión de la entidad brindan un apoyo en el cumplimiento de sus objetivos y coordinación de sus actuaciones hacia el logro de los fines esenciales del Estado, con la nueva metodología de la matriz de la GAT se mantienen los indicadores de eficiencia y eficacia y se incorporan los indicadores de efectividad y

coherencia con los objetivos misionales; por otra parte se observó cumplimiento en tiempo de lo ordenado mediante la Resolución No. 189 de 2008 de la Contraloría Municipal acerca de la rendición de cuentas para la vigencia 2012.

- a) **Eficacia.** Con este indicador se observa que de acuerdo a las metas propuestas obtuvo un rendimiento de 100 puntos sobre el cumplimiento de los proyectos adelantados dentro de su objetivo misional y para beneficio de la comunidad.
- b) **Eficiencia.** Aunque la entidad no tiene un presupuesto para inversiones con este indicador obtuvo una calificación del 79.4 puntos, teniendo en cuenta que su presupuesto final es muy elevado respecto de lo ejecutado, por cuanto solo fue el 18%.
- c) **Efectividad.** Con un puntaje de 100, teniendo en cuenta el impacto generado por la entrega de las cesantías a sus afiliados.
- d) **Coherencia.** Los proyectos desarrollados teniendo en cuenta el plan estratégico contemplaron la misión de la entidad obteniendo una calificación de 100 puntos.

En la tabla No.10 muestra el comportamiento individual de los indicadores según la nueva matriz de la GAT y la calificación parcial de los factores mínimos que generan una calificación de Cumple en el desarrollo de los planes de la entidad en la vigencia 2012.

Tabla 10. Calificación Indicadores de Gestión - Vigencia 2012

INDICADORES DE GESTIÓN				
FACTORES MÍNIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
Eficacia	100.0	0.20	20.0	
Eficiencia	79.4	0.30	23.8	
Efectividad	100.0	0.40	40.0	
Coherencia	100.0	0.10	10.0	
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	93.8	
Calificación				
Cumple	2	Cumple		
Cumple Parcialmente	1			
No Cumple	0			

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

5. ESTADOS CONTABLES

5.1 Auditoría a Los Estados Financieros

En esta sublínea de auditoría se opina sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad; teniendo en cuenta el cumplimiento de normas y demás disposiciones legales tanto internas como externas que enmarcan a la entidad. estos dos propósitos incluyen determinar si los registros y procedimientos contables son adecuados y verificados por parte de la administración financiera de la entidad.

BALANCE GENERAL

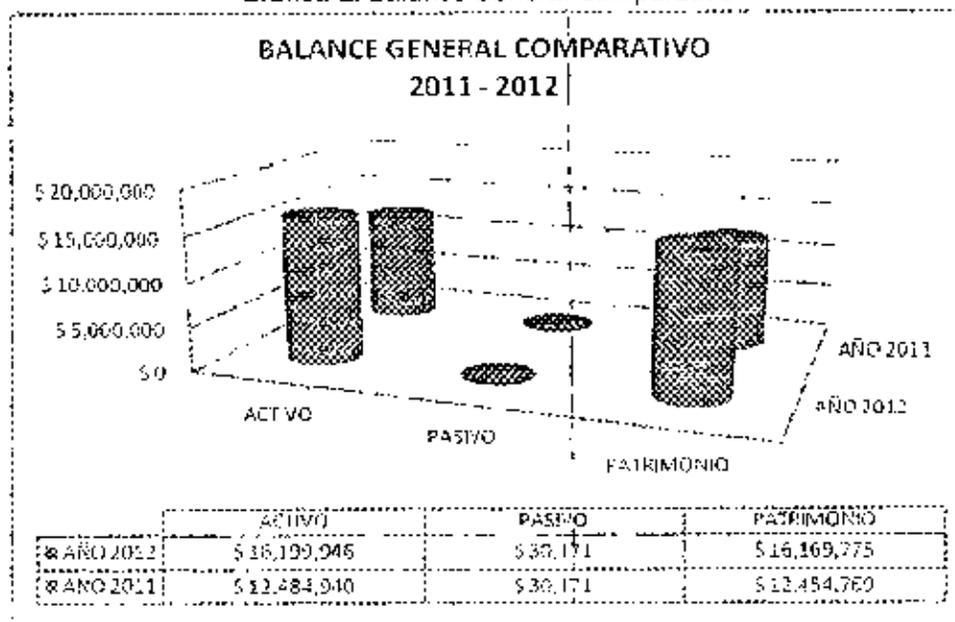
El balance general es un estado financiero básico, de naturaleza estática que presenta durante la vigencia 2012 la situación de la entidad Caja de Previsión Social Municipal Bucaramanga en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio. El Equipo Auditor verificó las tendencias de las cuentas principales del Balance General, para el periodo de la vigencia 2011-2012, según se muestra en la tabla N°.11

Tabla 11. Balance General Comparativo (Cifras expresadas en miles)

BALANCE GENERAL COMPARATIVO			
BALANCE GENERAL	AÑO 2012	AÑO 2011	% VARIACIÓN
ACTIVO	\$ 16.199,946	\$ 12.484,940	29.76%
PASIVO	\$ 30,171	\$ 30,171	0.00%
PATRIMONIO	\$ 16.169,775	\$ 12.454,769	29.83%

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Gráfica 1. Balance General Comparativo



Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

A continuación se describen los componentes del Balance General a 31 de diciembre de 2012:

ACTIVOS

El total de los activos corrientes y no corrientes de la CPSM registrados a 31 de diciembre de 2012 fueron por valor de \$ 16.199.946 miles de pesos frente a \$12.484.940 miles de pesos para el año 2011, es decir se refleja una variación porcentual del 29.76% con respecto al año 2011. A continuación se relacionan las cuentas del Activo con sus respectivas variaciones:

Tabla 12. Cuentas del Activo Caja de Previsión Social Municipal (Cifras en miles)

CODIGO	ACTIVO	2012	2011	% VARIACION	%PARTICIPACION
	CORRIENTE	16,162,540	12,449,466	29.83%	99.77%
11	CAJA	6,242	9,230	-32.37%	0.04%
11	BANCOS	15,658,370	11,973,646	32.44%	97.89%
12	INVERSIONES	2	2	0.00%	0.00%
14	DEUDORES	232,743	347,985	-33.12%	1.44%
19	OTROS ACTIVOS	65,183	118,603	-45.04%	0.40%
	NO CORRIENTE	37,406	35,474	5.45%	0.23%
16	Propiedades planta y Equipo	37,406	35,474	5.45%	0.23%
	TOTAL ACTIVO	16,199,946	12,484,940	29.76%	

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga

ACTIVO CORRIENTE

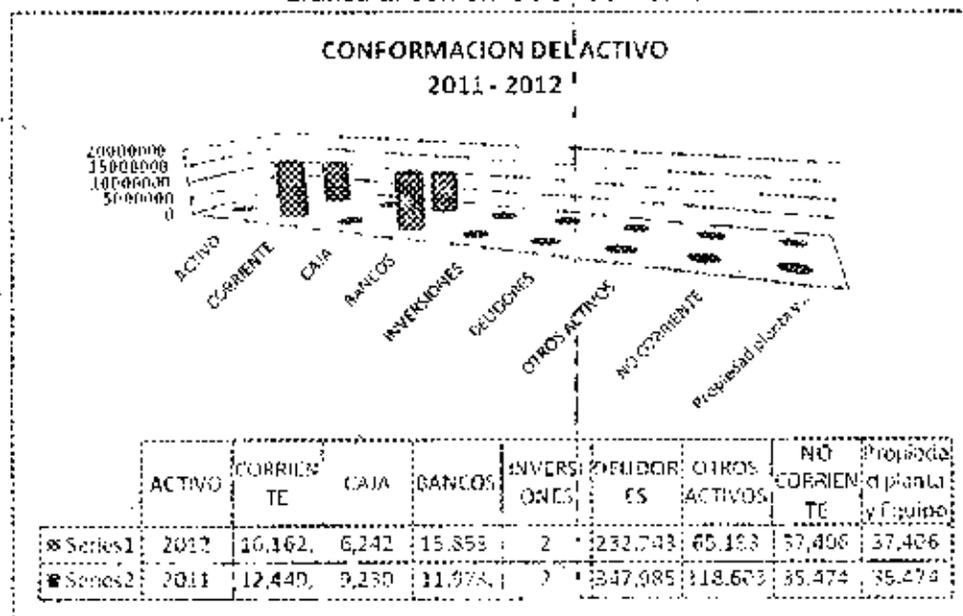
La Entidad en desarrollo de sus operaciones, presentó la siguiente información con cierre a 31 de Diciembre de 2012, relacionada así:

- De los componentes del ACTIVO, la cuenta BANCOS, aumento en un 32.44%, y su participación en el activo corresponde al 97.89% de su total.

ACTIVO NO CORRIENTE

La mayor concentración en el ACTIVO NO CORRIENTE, la tiene la cuenta de Propiedades Planta y Equipo con un índice de participación del 0,23%. La cual registra un aumento del 5,45%, pasando de \$35.474 (miles de pesos) en el 2011 a \$37.406 (miles de pesos) en el 2012, siendo la cuenta más representativa.

Gráfica 2. Conformación del Activo



Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

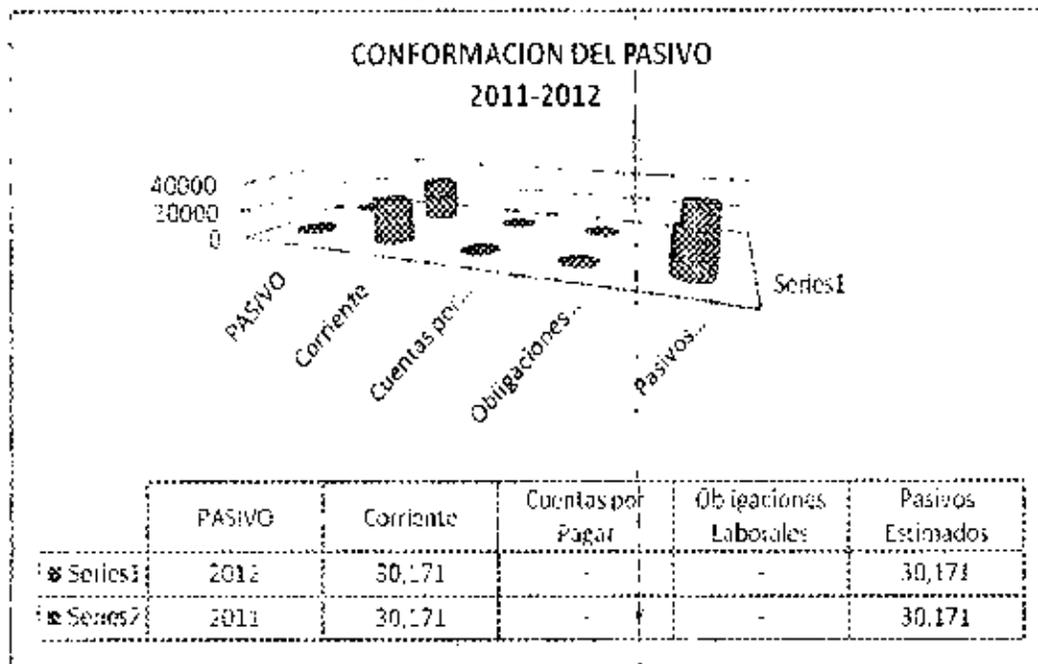
Pasivos Estimados: Registra la provisión para prestaciones sociales realizada por la Caja de Previsión para prever el pago de las mismas. Finalizó con un saldo \$30.171 (en miles de pesos) y sin variación alguna. A continuación se presenta la cuenta del pasivo:

Tabla 13. Cuentas del Pasivo CPSM (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	PASIVO	2012	2011	% VARIACION	%PARTICIPACION
	Corriente	30,171	30,171		100.00%
24	Cuentas por Pagar	-	-	0.00%	0.00%
25	Obligaciones Laborales	-	-	0.00%	0.00%
27	Pasivos Estimados	30,171	30,171	0.00%	100.00%
TOTAL PASIVO		30,171	30,171	0.00%	

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Gráfica 3. Conformación del Pasivo



Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

PATRIMONIO

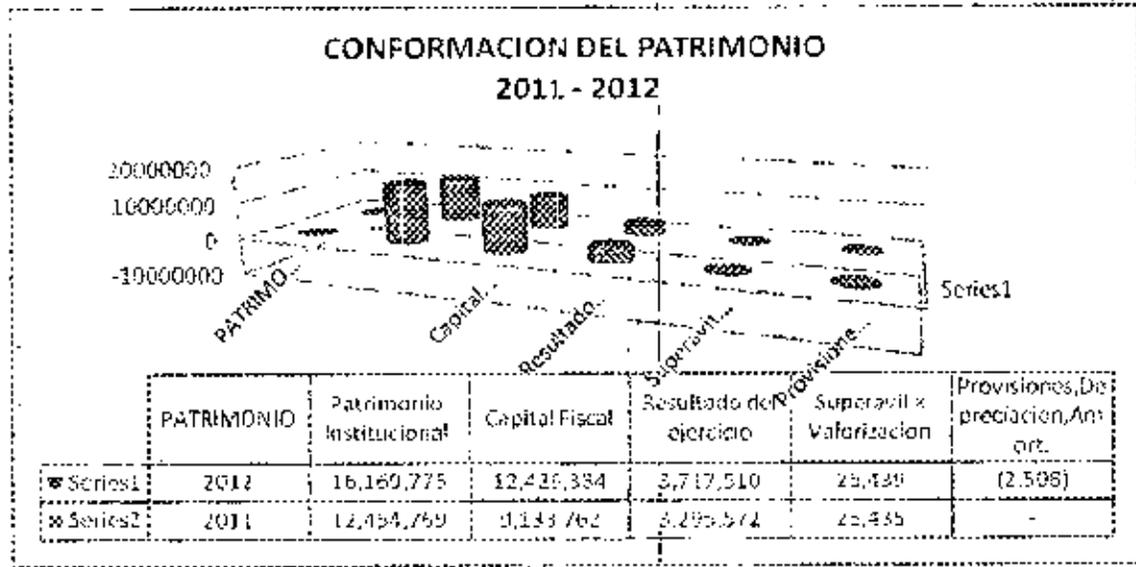
En el Estado de Cambios del Patrimonio se registra un aumento del 29,87%, es decir para la vigencia 2012 reportó un valor de \$16.174.791 miles de pesos frente a \$12.454.769 miles de pesos para la vigencia 2011. La variación más representativa corresponde a la subcuenta Capital fiscal, la cual presenta un aumento de 36,08% debido al superávit de la vigencia 2012. A continuación se detallan las variaciones del Patrimonio:

Tabla 14. Cuentas Patrimonio CPSM (miles de pesos)

CODIGO	PATRIMONIO	2012	2011	% VARIACION	% PARTICIPACION
	Patrimonio Institucional	16,169,775	12,454,769	29.83%	
3208	Capital Fiscal	12,429,334	9,133,762	36.08%	76.87%
3230	Resultado del ejercicio	3,717,510	3,295,572	12.80%	22.99%
3240	Superavit x Valorización	25,439	25,435	0.02%	0.16%
3270	Provisiones, Depreciación, Amort.	(2,508)	-	0.00%	-0.02%
TOTAL PATRIMONIO		16,169,775	12,454,769	29.83%	

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Gráfica 4. Conformación del Patrimonio



Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

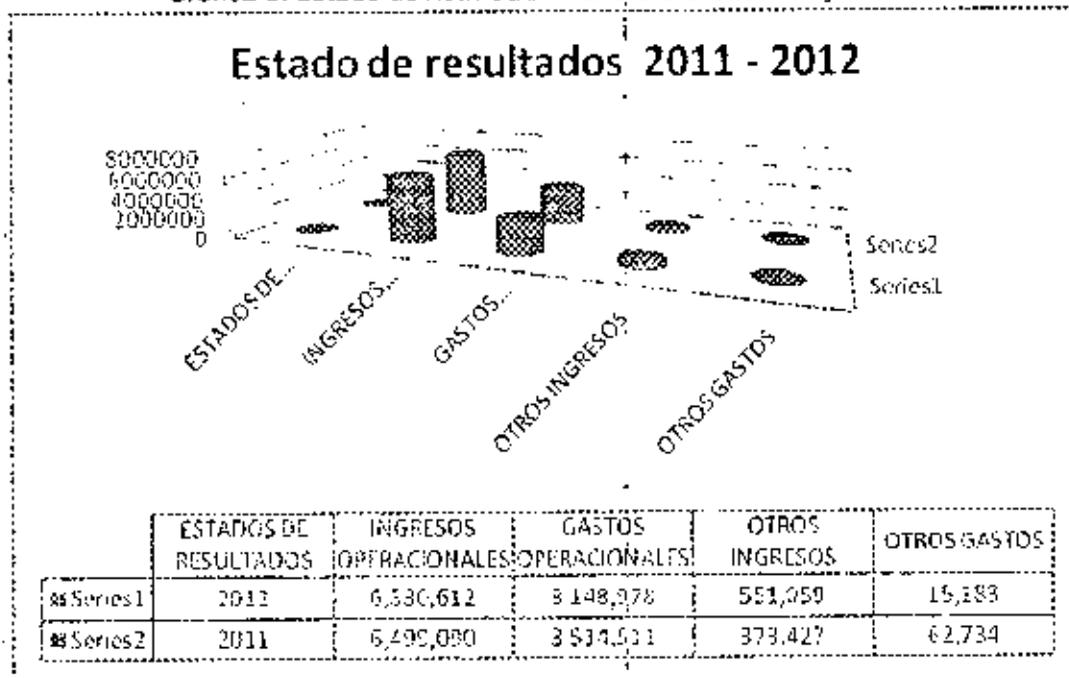
El resultado del ejercicio de la Actividad Financiera, Económica y Social para el periodo de 1 de enero a 31 de diciembre de 2012, arroja un resultado de \$3.717.510 miles de pesos con un aumento del 12,81% con relación a la vigencia 2011.

Tabla 15. Estado de Actividad Financiera Económica y Social (miles pesos)

ESTADOS DE RESULTADOS	2012	2011	% VARIACIÓN
INGRESOS OPERACIONALES	6,330,612	6,499,090	-2.59%
GASTOS OPERACIONALES	3,148,978	3,514,511	-10.40%
OTROS INGRESOS	551,059	373,427	47.57%
OTROS GASTOS	15,183	62,734	-75.80%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,717,510	3,295,272	12.81%

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Gráfica 5. Estado de Actividad Financiera Económica y Social



Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

INGRESOS OPERACIONALES.

Los ingresos operacionales de la Caja de Previsión Social Municipal para la vigencia de 2012 reportaron un valor de \$6.330.612 (miles de pesos) frente a \$6.499.090 (miles de pesos) registrados en la vigencia anterior, lo cual representó una disminución del 2,59%, correspondiente al menor recaudo por concepto de estampillas y cesantías.

GASTOS OPERACIONALES.

Los gastos operacionales para la vigencia 2012 fueron de \$3.148.978 (miles de pesos), reflejando una disminución del 10,40%, debido a que en el primer semestre del año 2012 la entidad no conto con director de planta, afectando la cuenta sueldos y salarios con relación a la vigencia anterior. Además se registra en otros gastos una disminución del 75,80% ocasionado por los gastos financieros y extraordinarios debido a los ajustes al peso, reclasificación de cuentas y rendimientos financieros realizados en la vigencia auditada.

Tabla 16. Gastos operacionales. (miles de pesos)

CÓDIGO	CUENTA	VALOR (\$)
5100	DE ADMINISTRACIÓN	3.092.033
5101	Sueldos y Salarios	2.467.831
5102	Contribuciones Imputadas	393.283
5103	Contribuciones Efectivas	73.055
5104	Aportes sobre Nómina	18.121
5111	Generales	139.517
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	226

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Tabla 17. Estados Contables - Caja de Previsión Social Municipal - Vigencia 2012

TABLA 17		
ESTADOS CONTABLES		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Alcanzado
Total inconsistencias \$ (millones)		0.0
Índice de inconsistencias (%)		0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES		100.0

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2% <= 10%	
Advertencia negativa Abstención	>10%	

Fuente: Equipo Auditor - Matriz: CAT

En el desarrollo de la auditoría se cotejaron registros contables y documentos soportes de los mismos, libros auxiliares y entrevistas con los responsables del manejo de cada proceso, verificando el cumplimiento de las normas técnicas para el reconocimiento y contabilización de las cuentas objeto de estudio.

De la revisión y análisis de los diferentes documentos y soportes tomados como muestra para la ejecución de esta auditoría, se evidenciaron los siguientes resultados:

REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO.

- **CAJA.** Se revisaron los reembolsos de las cajas menores de la vigencia 2012, verificando sus saldos y sus respectivos soportes, denotando buen manejo y cumplimiento de la resolución N° 001 de 2012 expedida por la Dirección del ente auditado, correspondiendo a sus directrices y normatividad general.
- **BANCOS.** En este rubro se cotejó las conciliaciones bancarias con los saldos registrados en el balance, verificando que corresponden y reflejan los saldos de la cuenta según extractos bancarios al cierre del fin de la vigencia 2012.

Tabla 18. Saldo cuentas Bancarias - Vigencia 2012(miles de pesos)

BANCOS	CLASE DE CUENTA	No. De CUENTA	SALDO(\$)
BANCOLOMBIA	CORRIENTE	020046919-14	36.852
SUDAMERIS	CORRIENTE	70815774	6.708
HELM BANK	CORRIENTE	40138643-8	50.000
BANCOLOMBIA	AHORROS	430001709131	196.029
HELM BANK	AHORROS	401037633	100.626
OCCIDENTE	AHORROS	657812186	133.358
DAVIVIENDA	AHORROS	0478000007297	1.772
SUDAMERIS	AHORROS	90700857150	1.688.855
TOTAL DEPÓSITOS ENTIDADES FINANCIERAS			\$2.214.200

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

Analizadas y evaluadas las conciliaciones bancarias, realizando el cotejo de la información registrada en libros, extractos y Tesorería, se evidencia que existe concordancia entre las conciliaciones, el saldo en libros y el extracto bancario de las cuentas activas.

La entidad al finalizar la vigencia 2012, registraba un saldo por valor de \$13.777.391 miles de pesos, representados en Certificados de Ahorro a Término.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.** El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2012 fue de \$37.406 miles de pesos, con un aumento del 5.4% con relación a la vigencia 2011. De igual manera en la subcuenta equipo de Comunicación se presentó un aumento significativo del 28% por adquisiciones realizadas por valor de \$9.529 miles de pesos.

Tabla 19. Propiedad Planta y Equipo. CPSM de Bucaramanga (miles de pesos)

CUENTA	2012	2011	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	19.299	19.299	0.0%
Edificaciones	14.542	14.542	0.0%
Equipo de Comunicación y Computación	43.517	33.987	28.00%
Depreciación acumulada	-39.952	-32.354	23.50%
TOTAL	\$37.406	\$35.474	5.4%

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DEL PASIVO

Pasivos Estimados: Registra la provisión para prestaciones sociales realizada por la Caja de Previsión para prever el pago de las mismas. Finalizó con un saldo \$30.171 (en miles de pesos) y sin variación alguna.

REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO

Patrimonio: A Diciembre 31 de 2012, En el estado de cambios del patrimonio se registran un aumento del 29.83%, debido al superávit que presenta la vigencia representada en la subcuenta capital fiscal con un aumento del 36.08%, generando un aumento en el resultado del ejercicio.

5.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.2.1 Análisis presupuestal

El equipo auditor verificó los indicadores presupuestales y se observa que la Caja de Previsión Social Municipal para la vigencia 2012 recaudó el 106% del Presupuesto definitivo proyectado de Ingresos. Por otra parte, el presupuesto definitivo de gastos se comprometió en un 18%. Dentro del presupuesto ejecutado, se constataron pagos por \$3.165.004 miles de pesos. No se constituyeron reservas.

Tabla 20. Relación Presupuesto Ingresos y Egresos vigencia 2012

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL(\$)	EJECUCIÓN (\$)	% EJECUCIÓN
INGRESOS	18.024.765	19.063.589	106
GASTOS	18.024.765	3.165.004	18

Fuente: Caja de Previsión Social Municipal

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2012 fue de \$5.790.714(miles de pesos) y se adicionaron \$12.234.051 (miles de pesos), para un presupuesto final de \$18.024.765 (miles de

pesos), se recaudó por estampillas \$5.276.781 milos de pesos y \$992.290 miles de pesos por concepto de cesantías.

Tabla 21. Calificación de la Gestión Presupuestal

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

Con deficiencias	
Eficiencia	2
Con deficiencias	1
Ineficiencia	0

Eficiencia

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

5.3 GESTIÓN FINANCIERA

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son el resultado de establecer la relación numérica entre dos cifras, para identificar cifras fuertes o débiles de un sistema indicando probabilidades y tendencias.

Razones de Liquidez. Las razones de liquidez permiten identificar el grado o índice de liquidez con que cuenta la institución.

Tabla 22. Capital de Trabajo Neto (Cifras expresadas en miles)

CAPITAL DE TRABAJO NETO
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
\$16.162.540 - \$30.171 = \$16.132.369

El capital de trabajo de la Caja de Previsión Social Municipal equivale a \$16.132.369 (miles de pesos), indicando que esta cifra le quedaría a la corporación representado en efectivo, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto plazo en el caso que tuvieran que ser cancelados de inmediato. Este indicador explica que la entidad auditada cuenta con capital de trabajo suficiente y propio para su desempeño misional.

Tabla 23. Razón Corriente (Cifras expresadas en miles)

RAZÓN CORRIENTE
Activo Corriente / Pasivo Corriente
\$16.162.540 / \$ 30.171 = 535.69

Indica la capacidad de la Caja de Previsión Social Municipal para responder a sus deudas a corto plazo, por tanto de razón corriente tiene 535.69 que indica que por cada peso que se adeuda a corto plazo, cuenta con \$535.69 para respaldarlo.

Razones de Endeudamiento. Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores sobre los activos del ente.

Tabla 24. Razón de Endeudamiento (Cifras expresadas en miles)

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO
Pasivo Total / Activo Total
$\$30.171 / \$16.199.946 = 0,19\%$

Corresponde al grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los acreedores sobre los activos de la Caja de previsión Social Municipal. Esta razón significa que del Total del Activo que posee el 0.19% corresponde a acreedores.

Tabla 25. Razón de Autonomía (Cifras expresadas en miles)

RAZÓN DE AUTONOMÍA
Patrimonio / Activo Total
$\$ 16.169.775 / \$ 16.199.946 = 99,81\%$

Muestra la participación en la financiación de los activos, es decir, que por cada peso de los activos le pertenece a la Caja de Previsión Social Municipal el 99.81% indicando autonomía financiera.

Tabla 26. Razón de Concentración (Cifras expresadas en miles)

RAZÓN DE CONCENTRACIÓN
Pasivo Corriente / Pasivo Total
$\$30.171 / \$30.171 = 1$

Permite analizar qué porcentaje de la deuda esta a corto plazo, es decir, en relación al total de las obligaciones de la entidad, que tanto debe cancelar en el plazo máximo de un año. Puesto que no tienen pasivos a largo plazo, por lo tanto todas sus deudas son cubiertas en la misma vigencia.

Tabla 27. Calificación de la Gestión financiera

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evolución Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

La Tabla N° 27 "Gestión Financiera y Presupuestal" muestra una calificación consolidada de 100 puntos en el manejo del presupuesto, las finanzas y los estados contables de la entidad auditada; que en concepto del equipo auditor se enmarca dentro de los parámetros normales de gestión presupuestal y financiera.

Tabla 28. Calificación Gestión Financiera y Presupuestal - VIGENCIA 2012

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA			
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 Financiera y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

OPINIÓN SIN SALVEDADES

En nuestra opinión los Estados Financieros de la Caja de previsión Social Municipal presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o el régimen de contabilidad, que de la misma manera los Estados Financieros en su conjunto y la información reflejada en ellos en su proceso de registro, movimientos y saldos, se han formulado de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la nación, igualmente la información suministrada durante el proceso de auditoría ha sido la necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada y que no se evidenciaron errores e inconsistencias significativas en la vigencia fiscal del 01 al 31 de Diciembre de 2012.

6. GESTIÓN DE TALENTO HUMANO

Para evaluar la gestión del talento humano del sujeto de control se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

✓ Cumplimiento Normativo:

En este aspecto se analiza el cumplimiento de las normas aplicables a todas las situaciones administrativas y prestacionales, referentes a la administración del talento humano, tales como nombramientos y retiros, selección, prestaciones sociales, vacaciones, licencias, y comisiones entre otros.

Para evaluar este aspecto el grupo auditor, procedió a revisar las hojas de vida de cuatro (4) funcionarios que hacen parte de la nómina de la Caja de Previsión Social Municipal, la cual ascienden a 9, y se pudo evidenciar que cumplen con los requisitos mínimos esenciales para ocupar los cargos según con lo exigido en el manual de funciones y competencias, establecido mediante acuerdo de Junta Directiva No.009 de 2005, modificado el acuerdo No.001 de Enero 21 de 2013.

Tabla N°29. Composición Nómina Caja de Previsión Social Municipal

Cargo	Carrera Administrativa	Provisionalidad	Libre nombramiento	Total Área Misional	Total Área Administrativa	Planta Autorizada
DIRECTIVO	0	0	4	3	1	4
PROFESIONAL	0	0	1	1	0	1
ASISTENCIAL	1	2	1	3	1	4
TOTAL	1	2	6	7	2	9

Fuente: Equipo Auditor-SIA

7. CALIFICACIÓN DE EVALUACIÓN CONTROL DE GESTIÓN

Esta calificación está dada por la matriz de la GAT, luego de ingresar los datos y la valoración de los diferentes variables y factores que componen esta matriz, el resultado que arroja es así:

Tabla No. 30. Control de gestión - Caja de Previsión Social Municipal - Vigencia 2012

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94.4	0.65	61.4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93.9	0.02	1.9
3. Legalidad	88.3	0.05	4.4
4. Gestión Ambiental	50.0	0.05	2.5
5. Tecnologías de la comunic. y la inform. (TICS)	50.9	0.03	1.5
6. Plan de Mejoramiento	0.0	0.00	0.0
7. Control Fiscal Interno	92.2	0.20	18.4
Calificación total		1.00	90.1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Equipo Auditor - Matriz GAT

Teniendo en cuenta que la entidad no tiene plan de mejoramiento se hizo una reponderación del factor de Control Fiscal Interno, al pasar la ponderación de 0.10 a 0.20, debido a la importancia de este en el proceso de gestión y resultados de la Caja de Previsión Social Municipal.

La calificación consolidada y arrojada para los diferentes factores del control de gestión de la Caja de Previsión Social Municipal en la vigencia 2012 es de 90.1 puntos lo cual representa para el sujeto de control un concepto Favorable en la calidad y efectividad de los factores que componen el control de gestión para la vigencia 2012.

8. RELACIÓN HALLAZGOS

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA - VIGENCIA 2012									
CUADRO HALLAZGOS									
No.	DESCRIPCIÓN	CLASE DE HALLAZGO					CUANTÍA	PRESUNTO RESPONSABLE	PÁGINA
		A	D	F	S	P			
1	Se evidenció que la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga no tiene adoptado e implementado institucionalmente planes y programas tendientes al uso racional y eficiente de recursos naturales con el fin de prevenir y mitigar la generación de impactos ambientales en la Entidad.	X							
2	Se evidenció que la Caja de Previsión Social Municipal no cuenta con un plan estratégico de TIC medible e integrado al plan general de la Entidad.	X							

Equipo auditor,

Luis Alberto Capacho Contreras

LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS
 Auditor Fiscal - Líder

Janeth Calderón Araque

JANETH CALDERÓN ARAQUE
 Profesional Universitario

Lizeth Dayana Salazar Chaparro

LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRO
 Profesional Universitario

Jairo Rincón García

JAIRO RINCÓN GARCÍA
 Auditor Fiscal