



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE RIOFRIO
2010**

**CDVC-CAFP No 013
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE RIOFRIO
2010**

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

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

HERIBERTO CABAL MEDINA

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

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



1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio de Riofrío** en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$866.942.593
- Confrontación saldo de tesorería \$0.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2009 por \$866.942.593 por Superávit.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$67.775.680 Superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$9.294.041 déficit en Fondos Especiales
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$ 233.304.343. – Superávit
 - ✓ Otras Destinacion Especifica \$575.156.608- Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
HERIBERTO CABAL MEDINA
Alcalde
Edificio Municipal
Riofrío - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Riofrío, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados



en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

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

Se revisaron las reservas de caja y de apropiación constituidas.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal positivo toda vez que ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2010, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, que incluye la entidad que usted dirige.

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

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.431.614.090	960.598.240	10.392.212.329	9.494.981.872	38.854.113	49.735.150		9.583.571.135	808.641.194

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$808.641.194, mientras que para la vigencia anterior presentó resultado positivo de por \$866.942.593.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
897.230.457	897.230.457	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en el efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$897.230.457 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia.



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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
RIOFRIO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	36.879.801		1.974.312		0		38.854.113
Reservas Presupuestales F26			17.889.776	0	31.845.374		49.735.150
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	122.607.827		243.817.233		530.805.397		897.230.457
Superavit o Deficit	85.728.026	0	223.953.145	0	498.960.023	0	808.641.194

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de Superávit en Recursos Propios por \$85.728.026, SGP por \$223.953.145 y otras Destinaciones Especificas por \$ 498.960.023, que fueron ordenados incorporar mediante Decreto 005 de enero 3 del 2011, evidenciado en la ejecución presupuestal de la vigencia 2011.

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

Se cumplió el plan de mejoramiento al evidenciarse la incorporación de los recursos en la vigencia 2010.



130-19.11

ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Municipio de Riofrío						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:				Antes	X	Durante	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011, el superávit mediante acto administrativo Decreto de enero 3 del 2011 No.0005 respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
RIOFRIO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	36.879.801		1.974.312		0		38.854.113
Reservas Presupuestales F26			17.889.776	0	31.845.374		49.735.150
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	122.607.827		243.817.233		530.805.397		897.230.457
Superavit o Deficit	85.728.026	0	223.953.145	0	498.960.023	0	808.641.194
Conceptos				Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:							
				\$			
				\$			
Subtotal Recuperaciones (1)						\$	
Ahorros:							
				\$			
				\$			
Subtotal Ahorros (2)				\$		\$	
Totales (1) + (2)				\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							



Informe, Formato y otros documentos.	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	Amanda Madrid Panesso
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011