



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO EL AGUILA
2010**

**CDVC-CAFP No 121
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO EL AGUILA
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 GILDER LOPEZ SERNA

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	11



1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de el Águila en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$710.343.215
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 por \$ 1.126.749.595 por Superávit. \$1099562418.79
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$74.085.083 – superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$787.645.063 – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$ 24.272.081 – Superávit
 - ✓ Regalías \$0 - Superávit
 - ✓ Otra Destinación Especifica \$ 240.747.368 – Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
GILDER LOPEZ SERNA
Alcalde Municipal
Carrera 3ª. No. 9-12
El Águila Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Municipio de El Águila, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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 cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero debe mejorar en algunos aspectos procedí mentales, como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se evidencio Déficit Fiscal por \$680.099.223.50, correspondiente a Cuentas por Pagar y Reservas de Apropiación, con fuente de financiación (Rentas Cedidas y Fondo Nacional de Regalías)

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgos administrativos.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, 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	
6.050.011.433	1.244.017.892	7.294.029.325	4.842.575.846	830.930.217	432.809.901		6.106.315.964	1.187.713.361

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.187.713.361, superior al presentado en la vigencia anterior que fue de \$ 710.343.215

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.451.453.479	2.457.758.585	0	6.305.106

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.461.393.274 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 2.457.758.585, se evidencio un excedente en tesorería por (\$6.305106) incorporados al presupuesto de la vigencia 2011.



- **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	DEFICIT FUN DECLARADO
EL AGUILA								
Cuentas Por Pagar F 26 A	134.508	350.118.073	457.752.430		22.925.206		830.930.217	680.099.224
Reservas Presupuestales F26	13.000.000	312.952.320	60.822.857		46.034.724		432.809.901	
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	139.607.546	879.997.191	1.052.540.891		385.612.957		2.457.758.585	
Superavit o Deficit	126.473.038	216.926.798	533.965.604	0	316.653.027	0	1.194.018.467	680.099.224

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 determino la existencia de excedentes de recursos Propios por \$126.473.038, Fondos Especiales por \$216.926.798, S.G.P \$533.965.604 y Otras Destinaciones Especificas por \$ 316.653.027, y un déficit fiscal por \$680.099.223.50 correspondiente a Cuentas por Pagar y Reservas de Apropriación, con fuente de financiación (Rentas Cedidas y Fondo Nacional de Regalías) los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos de Capital (Recursos del Balance) y déficit fiscal, conservando su destinación.

La Entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore al presupuesto de la siguiente vigencia los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal,

Para el caso de los contratos de inversión que su ejecución se realice en dos vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.



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

Mediante diferentes actos administrativos se adicionaron los recursos del balance de la vigencia 2009.por 1.136.689.491,30 que incluyo el faltante de tesorería evidenciado en el cierre fiscal del 2009.por \$9.939.795. Cumpliendo con el plan de mejoramiento.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE EL AGUILA

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE EL AGUILA								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Se evidencio Déficit Fiscal por \$680.099.223.50, correspondiente a Cuentas por Pagar y Reservas de Apropiación, con fuente de financiación (Rentas Cedidas y Fondo Nacional de Regalías), lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes y no se cumplió con lo establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996), dando origen a un presunto hallazgo disciplinario.	En relación a los puntos dos y tres cabe aclarar que los hallazgos aquí relacionados vienen presentándose desde la vigencia fiscal 2009 periodo en el cual se explico conpara verificar la fundamento el porque de estos presuntos hallazgos siendo estas fuentes y la gestión de calificados finalmente de tipo administrativo: como se extrae en los siguientes términos: de este informe preliminar por la vigencia 2009 nuevamente aparecemos presuntamente violando los artículos 76 y 77 del decreto 111 de 1996 de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se involuntariamente inducidos y que el déficit arrojado se genera por el no recaudo de fuentes pertenecientes a rentas cedidas y del fondo nacional de regalías las cuales por la falta de recaudo y normatividad que las cobija incumplen con la puesta de estos recursos oportunamente en las arcas de nuestro municipio, prueba de ello han sido las constantes gestiones de anexamos los actos administrativos de incorporación de recursos.	Analizada la respuesta, se acepta al evidenciarse que la administración ha gestionado el cobro de estos recursos, por lo tanto se deja como hallazgo administrativo la incorporación del déficit de estas fuentes y la gestión de cobro y pago y se modifica en los siguientes términos: 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 determino la existencia de excedentes de recursos Propios por \$126.473.038, Fondos Especiales por \$216.926.798, S.G.P nacional de regalías las cuales \$533.965.604 y Otras Destinaciones Especificas por \$ 316.653.027, y un déficit fiscal por \$680.099.223.50 correspondiente a Cuentas por Pagar y Reservas de Apropiación, con fuente de financiación (Rentas Cedidas y Fondo Nacional de Regalías) los cuales deben incorporarse en el	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE EL AGUILA

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			<p>presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos de Capital (Recursos del Balance) y déficit fiscal, conservando su destinación.</p> <p>La Entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.</p>					
	TOTAL			1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS															
Contraloría Auxiliar:		Financiero y Patrimonial													
Sujeto de Control:		MUNICIPIO DEL AGUILA													
Fecha de Evaluación:		Febrero de 2011													
BENEFICIOS:															
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal															
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinacion, como también el Déficit Fiscal del a vigencia.															
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>								Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después											
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011															
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	DEFICIT FUN DECLARADO							
Superavit o Deficit	126.473.038	216.926.798	533.965.604	0	316.653.027	0	1.194.018.467	680.099.224							
Conceptos				Valor estimado			TOTAL								
Recuperaciones:															
				\$											
Subtotal Recuperaciones (1)							\$								
Ahorros:				\$											
Subtotal Ahorros (2)				\$			\$								
Totales (1) + (2)				\$			\$								
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)															
SOPORTE(S)															
Informe de auditoria modalidad especial															
OBSERVACIONES															
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga															
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina											
Cargo				Contralor Auxiliar											
Fecha del reporte				Abril de 2011											