

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

MUNICIPIO DE EL AGUILA – VALLE DEL CAUCA

2012

**CDVC-SOFPNo 057
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL AGUILA - VALLE DEL CAUCA
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada NELLY ARGENIS GRAJALES DUQUE

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	

1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio EL AGUILA** en la vigencia fiscal 2012 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de (\$462 millones)
- En tesorería se encontró una diferencia (\$84.6 millones)
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios (\$29.4 millones) - Superávit
 - ✓ Fondos Especiales (\$ 403.9 millones)- Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones (\$37 millones) – Superávit
 - ✓ Regalías (\$45.6 millones)- Déficit
 - ✓ Otra Destinación Específica(\$37 millones)– Superávit.
 - ✓ Terceros \$ -0-

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

NELLY ARGENIS GRAJALES DUQUE

Alcaldesa Municipal

Carrera 3 No 9-02

Municipio El Águila – Valle del Cauca.

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 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial el municipio de *El Águila* – Valle del Valle del Cauca, 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Existen unas Cuentas por Pagar por CUARENTA Y CINCO (\$45.2 millones) déficit porque Departamento no había girado y excedentes en: Recursos propios por SESENTA Y SIETE(\$ 67.8 millones), Fondos Especiales por TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS(\$342.6 millones), SGP DOSCIENTOS OCHO(\$208 millones), Regalías CUARENTA Y SEIS(\$ 46.8 millones), Otras Destinaciones Especificas CINCUENTA Y CINCO (\$ 55.5 millones), pendiente de incorporar un Porcentaje no incluidos en Decreto No 001 de enero 2 de 2013 y 019 de febrero 1º de 2013

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 006 de julio 12 de 2011.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así:

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

• I) Resultado Fiscal:

El Municipio ejecutó sus ingresos en SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN (\$6.451.2 millones) y gastos en CINCO MIL SETECIENTOS TREINTA (\$5.730.2 millones), generando un resultado fiscal positivo de SETECIENTOS VEINTE (\$720.9 millones) que al compararse con el presentado en la vigencia anterior de CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS (\$ 462.1 millones) muestra un crecimiento de DOSCIENTOS CINCUENTA (\$250.8 millones) (Ver cuadro 1)

CUADRO 1 MUNICIPIO DE EL AGUILA								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 3.161.625.754,65	3.289.617.968,35	6.451.243.723	\$ 2.956.966.409,00	0	15.755.000	2.757.548.589	5.730.269.998	720.973.725

• II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo DE TRES MIL CIENTO SESENTA Y UN (\$3.161 millones) se le sumaron los recursos del balance y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de

DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE (\$3.757.57 millones) generando un saldo de SETECIENTOS TREINTA Y SEIS (\$736.7 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de SETECIENTOS TREINTA Y SEIS (\$736.7 millones), se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2			
MUNICIPIO DE EL AGUILA			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
736.728.725	736.728.725	0	0

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

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

Hallazgo Administrativo 1

Al evaluarse las Reservas Presupuestales QUINCE MILLONES(15.7 millones) y Cuentas por Pagar por CUARENTA Y CINCO (\$45.2 millones) déficit porque Departamento al cierre de la vigencia no los había girado, y una vez desagregadas las fuentes individualmente en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por SESENTA Y SIETE(\$ 67.8 millones), Fondos Especiales por TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS(\$342.6 millones), SGP DOSCIENTOS OCHO(\$208 millones), Regalías CUARENTA Y SEIS(\$ 46.8 millones), Otras Destinaciones Especificas CINCUENTA Y CINCO (\$ 55.5 millones). (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
MUNICIPIO DE EL AGUILA							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	67.860.239,00	342.684.414,00	223.759.963,00	46.850.000,00	55.574.109,00	-	736.728.725,00
Reservas Presupuestales	-	-	15.755.000,00	-	-	-	15.755.000,00
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-
Superavit o Déficit	67.860.239,00	342.684.414,00	208.004.963,00	46.850.000,00	55.574.109,00	-	720.973.725,00

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

Los recursos a incorporar ascendieron setecientos veinte **(\$720.9 millones)**, de los cuales fueron ya incorporados al presupuesto de la vigencia 2013 mediante Decreto No 001 de enero 2 de 2013 y 019 de febrero 1º de 2013 la suma de seiscientos trece (\$613,01 millones), equivalentes al 85%, queda pendientes por incorporar un saldo de ciento siete(\$107.9 millones), se anexa copia de los decretos mencionados y se verifica en la ejecución presupuestal de la presente vigencia.

Los recursos se han incorporado en un 85% como se informó en el punto anterior, queda pendiente un 15%, recursos que una vez se incorporen se remitirá copia a la Contraloría Departamental.

COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.

• DATOS GENERALES

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

• RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, (Ver cuadro No 4)

CUADRO 4. COMPARATIVO DATOS CIERRE ENERO VS FEBRERO 20 DE 2013														
ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTOS			ESTADO DEL TESORO	
	CIERRE 31 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 31 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 31 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 31 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 31 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO
EL MUNICIPIO DE EL AGUILA	6.451.243.723,00	3.161.625.754,65	3.289.617.968,35	6.451.243.723,00	6.451.243.723,00	-	5.714.514.999,00	2.956.969.409,00	2.757.545.589,00	6.143.302.539,00	5.790.269.999,00	413.112.540,00	736.728.725,00	736.728.725,00
Fuente: Consolidado Subdirección Financiero Patrimonial														

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO EI AGUILA VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las Reservas Presupuestales CIENTO NUEVE (\$109.millones) y Cuentas por Pagar CUARENTA Y OCHO (\$48.5 millones) encontrándose un superávit en: Recursos propios por OCHO MILLONES (\$8.6 millones), Fondos Especiales VEINTISIETE MILLONES (27.millones), SGP QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS (\$586.9 millones), Regalías CINCUENTA Y OCHO (\$58.6 millones) y Otras Destinaciones Especificas SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES (\$643.millones). Los recursos no han sido incorporados al presupuesto, pero en el momento de que se apruebe el Acuerdo por el Concejo será remitido a la contraloría Departamental constituyéndose en hallazgo administrativo	Los recursos no han sido incorporados al presupuesto, al estar pendiente que se apruebe el Acuerdo por el Concejo será remitido a la contraloría Departamental constituyéndose en hallazgo administrativo	Al estar pendiente la incorporación de los recursos se deja como hallazgo administrativo para verificar su incorporación al presupuesto de la vigencia 2013	x				
TOTAL				1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!