

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**MUNICIPIO DE GINEBRA  
2010**

**CDVC-CAFP – No.55 A  
Diciembre 10 de 2010**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**Contralor Departamental del Valle del Cauca    CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal                    LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad    EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada                    ARGEMIRIO JORDAN SANCHEZ**

**Auditor    AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>8</b>
<b>CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>8</b>



## 1. HECHOS RELEVANTES

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que el **Municipio de Ginebra**, contaba en tesorería con una diferencia de recursos, que fueron identificados e incorporados al presupuesto.

Se determinó la existencia de Superávit fiscal en Recursos propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, Regalías y Otras Destinaciones Especificas, los cuales fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2010 conservando la destinacion.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**ARGEMIRO JORDAN SANCHEZ**  
Alcalde Municipal  
Carrera 3 No. 4-17  
**Ginebra 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 2010, adelantó auditoría especial de seguimiento al plan de mejoramiento a la auditoría del cierre fiscal del **Municipio Ginebra Valle**, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, 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.



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no continúa con el plan de mejoramiento toda vez que las acciones correctivas planteadas subsanaron los hallazgos, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 2 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad dos (2) acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

#### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

##### **Financiera**

El municipio cumplió con las acciones plasmadas en el plan de mejoramiento. Se incorporó el excedente de recursos por \$432.007.395. De las cuentas por pagar se cancelo el 100%, y de las reservas presupuestales se han cancelado el 81.3%, quedando pendiente \$70.550248.41 que representan el 18.7% que la administración espera cancelar antes del cierre fiscal de la vigencia 2010 y se incorporo en el presupuesto de ingresos el superávit Global de superávit global de \$1.219.978.754, conservando las fuentes de financiación, en el Componente de Recursos del Balance, así mismo se evidencia que se han tomado los correctivos en los procesos del área financiera para presentar la información del cierre fiscal de la vigencia 2010 acorde a los requerimientos legales.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial										
<b>Sujeto de Control:</b>	Municipio de Ginebra										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2010										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>											
<p><b>Financiera</b></p> <p>Se incorporaron en el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, la diferencia de recursos en tesorería y los recursos no comprometidos en el 2009 de las fuentes superavitarias.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p> <p><b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b></p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">Antes</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Durante</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Después</td> <td style="width: 25%;">X</td> </tr> </table> <p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b></p> <p>Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la dirección y el equipo de trabajo de la administración municipal que permiten cumplir con las obligaciones legales en el tema presupuestal.</p>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL							
<b>Recuperaciones:</b>											
		\$									
		\$									
		\$									
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$							
<b>Ahorros:</b>											
		\$									
		\$									





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
<b>SOPORTE(S)</b>		
Informe, Formato y otros documentos.		
<b>OBSERVACIONES</b>		
<b>RESPONSABLE</b>	Amanda Madrid Panesso	
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Diciembre de 2010	