

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE PRADERA  
2010**

**CDVC-CAFP – No.58A  
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    HENRY DEVIA PRADO**

**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 Pradera**, contaba en tesorería con una diferencia de recursos por \$ 739.441.865 que se aclaró e incorporó al presupuesto de la vigencia 2010.

Se determinó la existencia de Superávits de Recursos en las fuentes: Recursos Propios, S.G.P. Regalías y Otras Destinaciones Específicas las cuales fueron incorporadas al presupuesto.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**HENRY DEVIA PRADO**  
Alcalde Municipal  
Plaza Principal  
Pradera 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 de Pradera**, 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 auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomó como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorías 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 auditoría se estableció que de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad, 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 propuestas en el plan de mejoramiento. Se incorporó la diferencia de tesorería por \$ 739.441.865. De las cuentas por pagar constituidas y las reservas a la fecha están pagadas en un 70% la diferencia de \$797.398.060,39 equivalente al 30%, la administración espera cancelarlas antes del cierre fiscal de la vigencia 2010 y se incorporó en el presupuesto de ingresos el superávit Global por \$1.310.796.889, conservando las fuentes de financiación, en el Componente de Recursos del Balance.



#### 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 Pradera					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	noviembre de 2010					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>						
<b>Financiera</b>						
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.						
<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.						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante		Después	X
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>						
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.						
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>						
		\$				
		\$				
		\$				
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$		
<b>Ahorros:</b>						
		\$				
		\$				
		\$				
<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	
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar
<b>Fecha del reporte</b>	Diciembre de 2010