



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
2012**

**CDVC-SOFP No 060
Mayo 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
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	JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ
Auditor	AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio de El Cairo** en la vigencia fiscal 2011 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$ 1.254.4 millones
- En tesorería se registró una diferencia negativa de recursos por \$1.046 millones presunto faltante de recursos.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios (\$-39 millones)- Déficit
 - ✓ Fondos Especiales (\$324.000)- Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones (\$65.6 millones)- Superávit
 - ✓ Regalías \$- 0 -
 - ✓ Otra Destinación Específica (\$170.8 millones) – Superávit.
 - ✓ Terceros (\$4.5 millones)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ

Alcalde Municipal

Carrera 5 Calle 9 esquina

Municipio de El Cairo – 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 a el municipio de *El Cairo* – 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

En la vigencia de 2011, el Municipio ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y la existencia de excedentes en Fondos Especiales por (\$324 mil pesos), S.G.P SESENTA Y SEIS MILLONES (\$66 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SETENTA Y UN MILLONES (\$171 millones) y faltantes en recursos propios por TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$39 millones). Y los recursos de terceros CUATRO MILLONES (\$4 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente, incorporados al presupuesto de la vigencia 2013.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos, los recursos excedentes fueron incorporadas al presupuesto vigencia 2013, mediante Decreto No 300-019-001 de enero 12 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, 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 2011, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la República 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 auditoría 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 de el Cairo ejecutó sus ingresos en CINCO MIL CUATROCIENTOS TRES (\$5.403.5 millones) y gastos en CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO (\$4, 775,0 millones) generando un resultado fiscal positivo por SEISCIENTOS VEINTIOCHO Y OCHO (\$628,4 millones) que comparado con el presentado en la vigencia anterior de MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.254 millones), muestra que se redujo en de SEISCIENTOS VENTISEIS (\$626 millones). (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1 MUNICIPIO DE EL CAIRO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 2.523.062.818,00	2.880.484.261,00	5.403.547.079	\$ 2.283.867.192,00	0	0	2.491.227.861	4.775.095.053	628.452.026
Fuente : Sub Dirección Operativa - Financiero Patrimonial								

- **II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos de CINCO MIL CUATROCIENTOS TRES (\$5.403.5 millones) se le sumaron los recursos del balance y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES (\$2.283.8 millones), generando un saldo de SEISCIENTOS VEINTIOCHO (\$628.4 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE (\$637.6 millones) menos descuentos para terceros de NUEVE (\$9.2 millones), determinándose 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 CAIRO			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
628.452.026	637.691.825	9.239.799	0
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial			

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (*No constituyeron*) y Cuentas por Pagar (*No constituyeron*), por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por CUATRO (\$ 4.8 millones), Fondos Especiales por UN (\$1.86 millones), SGP QUINIENTOS SESENTA (\$560.6 millones), Regalías DOS (\$ 2.0 millones), Otras Destinaciones Especificas CINCUENTA Y NUEVE (\$ 59.0 millones) y Recursos de Terceros NUEVE (\$ 9.2 millones) que fueron girados a la entidad correspondiente. (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3 MUNICIPIO DE EL CAIRO							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	4.837.870,35	1.867.401,79	560.659.469,47	2.045.382,16	59.041.902,24	9.239.799,17	637.691.825,18
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-
Superavit o Deficit	4.837.870,35	1.867.401,79	560.659.469,47	2.045.382,16	59.041.902,24	9.239.799,17	637.691.825,18
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial							

Los recursos fueron incorporados al presupuesto Decreto No 300-019-001 de enero 12 de 2013.

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 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO
60. MUNICIPIO DE EL CAIRO	2.569.562.755,00	2.523.062.818,00	46.499.937,00	5.397.567.570,00	5.402.547.079,00	(5.079.011,00)	2.250.170.992,00	2.283.867.192,00	(33.696.200,00)	4.741.406.853,00	4.775.085.053,00	(33.696.200,00)	637.692.600,94	637.691.825,00
Fuente: Consolidado Subdirección Financiero Patrimonial														

Se verificaron las diferencias presentadas, de acuerdo a la información reportada por la entidad, la cual se encontró acorde con lo rendido.

A continuación se detalla el comparativo de las diferencias.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
7	60, MUNICIPIO DE EL CAIRO	2.569.562.755,00	2.523.062.818,00	46.499.937,00	Las diferencias presentadas en recaudo en efectivo, total de ejecución de ingresos, total pagos efectivos de la vigencia, total ejecución de gastos y estado del tesoro, fueron debidamente aclaradas en las visitas de los funcionarios tanto en el mes de enero como en el mes de marzo, en la visita de marzo con las cifras conciliadas se dejó constancia de las diferencias presentadas y reportadas por el aplicativo RCL, el cual ha tenido innumerables inconsistencias que no concuerdan con la realidad del municipio y que fue corroborado en las visitas practicadas, adicionalmente el cierre se practicó con las cifras reales que reposan en el sistema financiero del municipio.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
7	60,MUNICIPIO DE EL CAIRO	5.397.567.978,00	5.403.547.079,00	(5.979.101,00)	Las diferencias presentadas en recaudo en efectivo, total de ejecución de ingresos, total pagos efectivos de la vigencia, total ejecución de gastos y estado del tesoro, fueron debidamente aclaradas en las visitas de los funcionarios tanto en el mes de enero como en el mes de marzo, en la visita de marzo con las cifras conciliadas se dejó constancia de las diferencias presentadas y reportadas por el aplicativo RCL, el cual ha tenido innumerables inconsistencias que no concuerdan con la realidad del municipio y que fue corroborado en las visitas practicadas, adicionalmente el cierre se practicó con las cifras reales que reposan en el sistema financiero del municipio.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTOAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
7	60,MUNICIPIO DE EL CAIRO	2.250.178.992,00	2.283.867.192,00	(33.688.200,00)	Las diferencias presentadas en recaudo en efectivo, total de ejecución de ingresos, total pagos efectivos de la vigencia, total ejecución de gastos y estado del tesoro, fueron debidamente aclaradas en las visitas de los funcionarios tanto en el mes de enero como en el mes de marzo, en la visita de marzo con las cifras conciliadas se dejó constancia de las diferencias presentadas y reportadas por el aplicativo RCL, el cual ha tenido innumerables inconsistencias que no concuerdan con la realidad del municipio y que fue corroborado en las visitas practicadas, adicionalmente el cierre se practicó con las cifras reales que reposan en el sistema financiero del municipio.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
7	60,MUNICIPIO DE EL CAIRO	4.741.406.853,00	4.775.095.053,00	(33.688.200,00)	Las diferencias presentadas en recaudo en efectivo, total de ejecución de ingresos, total pagos efectivos de la vigencia, total ejecución de gastos y estado del tesoro, fueron debidamente aclaradas en las visitas de los funcionarios tanto en el mes de enero como en el mes de marzo, en la visita de marzo con las cifras conciliadas se dejó constancia de las diferencias presentadas y reportadas por el aplicativo RCL, el cual ha tenido innumerables inconsistencias que no concuerdan con la realidad del municipio y que fue corroborado en las visitas practicadas, adicionalmente el cierre se practicó con las cifras reales que reposan en el sistema financiero del municipio.

No.	ENTIDADES CON VISITA	ESTADO DEL TESORO			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
7	60,MUNICIPIO DE EL CAIRO	637.692.680,94	637.691.825,00	855,94	Las diferencias presentadas en recaudo en efectivo, total de ejecución de ingresos, total pagos efectivos de la vigencia, total ejecución de gastos y estado del tesoro, fueron debidamente aclaradas en las visitas de los funcionarios tanto en el mes de enero como en el mes de marzo, en la visita de marzo con las cifras conciliadas se dejó constancia de las diferencias presentadas y reportadas por el aplicativo RCL, el cual ha tenido innumerables inconsistencias que no concuerdan con la realidad del municipio y que fue corroborado en las visitas practicadas, adicionalmente el cierre se practicó con las cifras reales que reposan en el sistema financiero del municipio.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!