



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE ULLOA
2012**

**CDVC-CAFP No. 65
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE ULLOA
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 JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	10

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

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

- Un resultado fiscal positivo de (\$530.3. millones.)
- En la Tesorería se encontraban los recursos al cierre de la vigencia no presentando diferencias entre presupuesto y tesorería.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$32.5 millones– superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$16.0 millones– Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$136.3 millones – Superávit
 - ✓ Otra Destinación Específica \$344.7 millones – Superávit
 - ✓ Terceros \$542.444

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO
Alcalde
Municipio de Ulloa

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 2012, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del *Municipio de Ulloa*, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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 la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 cierre fiscal 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 Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), 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

Se generó excedentes de recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, y Otras Destinaciones Especificas por QUINIENTOS TREINTA MILLONES (530 millones), que permite concluir que los compromisos y obligaciones se constituyen teniendo en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguiente se toman las acciones correspondientes que permiten ajustar el presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe I 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 Decreto No 002 de enero 4 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, está Contraloría adelantó 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 en 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 de Ulloa, ejecutó sus ingresos en TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA (\$3.450. millones) y gastos en DOS MIL NOVECIENTOS CUATRO (\$2.904 millones) generando un resultado fiscal positivo de QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO (\$545.9 millones) que comparado con el presentado en la vigencia anterior por QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$530 millones), muestra un crecimiento de QUINCE (\$15.9 millones). (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 1 MUNICIPIO DE ULLOA								
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	
\$ 2.641.775.510,08	808.660.060,81	3.450.435.570,89	\$ 2.499.334.798,06	0	126.769.252	278.331.637	2.904.435.687	545.999.884
Fuente : Sub Direccion Operativa Financiero Patrimonial								

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA(\$3.450. millones)se le sumaron los recursos del balance y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE(\$2.499.3. millones) generando un saldo de SEISCIENTOS SETENTA Y DOS (\$672. millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado de SEISCIENTOS SETENTA Y DOS (\$672. millones),se determinó que en la tesorería se un faltante que correspondía a la no inclusión de los recursos de regalías en los días de diciembre, pero que fueron incorporados en el Decreto 002 de enero 4 de 2013. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2 MUNICIPIO DE ULLOA			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
672.769.136	672.764.403	0	-4.732

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 por CIENTO VEINTISEIS(\$ 126.7 millones) 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 SETENTA Y CINCO (\$ 75.1 millones), Fondos Especiales por TREINTA Y TRES (\$33.5 millones), SGPCIENTO VEINTICINCO(\$125.4 millones), Regalías SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS (\$ 6.855.25 pesos), Otras Destinaciones Especificas TRESCIENTOS ONCE (\$ 311.8 millones) . (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3 MUNICIPIO DE ULLOA							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	75.124.209,78	33.573.168,12	125.450.626,72	6.855,25	438.609.543,53	-	672.764.403,40
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	126.769.252,00	-	126.769.252,00
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-
Superavit o Deficit	75.124.209,78	33.573.168,12	125.450.626,72	6.855,25	311.840.291,53	-	545.995.151,40

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

Los recursos, incluidos que respaldan las reservas de apropiación fueron incorporados al presupuesto, incluido las regalías, mediante Decreto No 002 de enero 4 de 2013, en las fuentes correspondientes, así como los recursos de las reservas de apropiación, en total la adición al presupuesto ascendió a seiscientos setenta y dos (\$672.7 millones) cual se anexa copia y se verifica en la ejecución presupuestal de la presente vigencia.

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 VISTA	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
ES, MUNICIPIO DE VILLOA	3.450.435.570,09	2.641.775.510,08	808.660.060,01	3.450.435.570,09	3.450.435.570,09	-	2.777.666.435,06	2.499.394.798,06	278.331.637,00	2.777.666.435,06	2.494.435.687,00	(126.769.251,94)	666.463.397,74	672.764.403,00
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
8	65, MUNICIPIO DE ULLOA	3.450.435.570,89	2.641.775.510,08	808.660.060,81	La diferencia de \$800.660.060.81 mcte, fue controvertida en la visita, en la cual se aclararon las diferencias, que obedecieron entre otros a serias dificultades con la aplicativa Rendición de Cuentas en línea. RCL, las cuales fueron manifestadas al centro de soporte de la herramienta sin logara soluciones efectivas para el reporte oportuno y adecuado de la información. Así como la homologación de los rubros.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
8	65, MUNICIPIO DE ULLOA	3.450.435.570,89	3.450.435.570,89	-	No hay diferncia

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTOAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
8	65, MUNICIPIO DE ULLOA	2.777.666.435,06	2.499.334.798,06	278.331.637,00	Igual situación sucede con las diferencias en el total de pagos efectivos de la vigencia y la ejecución de gastos, la administración reconoce que la información del RCL no es consistente, pero de igual manera ratifica que el sistema presenta errores en el sistema de cargue que inclusive no son resueltos, sea la oportunidad para que la contraloría revise y aplique cambios necesarios entre ellos ser usuarios estratégicos del CHIP de la Contaduría General de la Nación para así evitar el crecimiento de volumen y duplicidad de petición.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
8	65, MUNICIPIO DE ULLOA	2.777.666.435,06	2.904.435.687,00	(126.769.251,94)	Igual situación sucede con las diferencias en el total de pagos efectivos de la vigencia y la ejecución de gastos, la administración reconoce que la información del RCL no es consistente, pero de igual manera ratifica que el sistema presenta errores en el sistema de cargue que inclusive no son resueltos, sea la oportunidad para que la contraloría revise y aplique cambios necesarios entre ellos ser usuarios estratégicos del CHIP de la Contaduría General de la Nación para así evitar el crecimiento de volumen y duplicidad de petición.

No.	ENTIDADES sin VISITA	ESTADO DEL TESORO			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION DE SALDOS
8	65, MUNICIPIO DE ULLOA	636.463.397,74	672.764.403,00	(36.301.005,26)	Igual situación sucede con las diferencias en el total de pagos efectivos de la vigencia y la ejecución de gastos, la administración reconoce que la información del RCL no es consistente, pero de igual manera ratifica que el sistema presenta errores en el sistema de cargue que inclusive no son resueltos, sea la oportunidad para que la contraloría revise y aplique cambios necesarios entre ellos ser usuarios estratégicos del CHIP de la Contaduría General de la Nación para así evitar el crecimiento de volumen y duplicidad de petición.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!