



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE ALCALA
2011**

**CDVC-CAFP No. 34
Abril de 2012**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE ALCALA
2011**

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 OSCAR IVAN LONDOÑO GALVIS

Auditor CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO

TABLA DE CONTENIDO

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

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio en la vigencia fiscal 2010 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$427.724.186
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$397.990– superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$213.396.898– Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$207.803.855– Superávit
 - ✓ Otra Destinación Específica \$39.119.330– Superávit
- Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios de \$134.746.900.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

OSCAR IVAN LONDOÑO GALVIS

Alcalde

Municipio de Alcalá

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 Alcalá, 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 2011.

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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó un superávit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones), sin embargo, en tesorería cuenta con excedentes por DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$208 millones) y se presenta un déficit de funcionamiento por CIENTO SETENTA Y DOS MILLONES (\$172 millones), que permite concluir que la entidad viene ejecutando sus recursos por fuera de presupuesto y los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguiente no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar el presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron tres (3) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) tienen connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados del ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

En la vigencia 2011 el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$428 millones) muestra un decrecimiento de TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$385 millones).

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio
(cifras en pesos)

(cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6.389.500.472	391.157.364	6.780.657.836	6.737.664.851	0	0	0	6.737.664.851	42.992.985

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$251 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia y, además, cuenta con excedentes por DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$208 millones), que permite concluir que la entidad viene ejecutando sus recursos por fuera de presupuesto, contrariando con esta situación lo preceptuado en los artículos 15 Y 112 del decreto 111/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia que deberán ser

aclarados o justificados al momento de la visita de validación, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario .

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
42.992.985	250.573.602	0	207.580.617

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones y Otras Destinaciones Especificas. Ver cuadro No. 3.

Se presenta un déficit de funcionamiento por CIENTO SETENTA Y DOS MILLONES (\$172 millones), que corresponde a gastos de funcionamiento y cesantías del año 2011 contrariando los artículos 76 y 77 del Decreto 111 de 1996, constituyéndose como un presunto hallazgo con connotación disciplinaria.

La entidad no adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para la incorporación presupuestal de los recursos del balance en el año 2012. Mediante Decreto APA 060 del 28 de diciembre de 2011, por medio del cual se liquida el presupuesto del año 2012, se evidencia que se incorpora el déficit en la fuente de recursos propios en el presupuesto de gastos.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)		
MUNICIPIO DE ALCALA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL	Deficit FUNC DECLARADO
Cuentas Por Pagar F 26 A							0	172.170.053
Reservas Presupuestales F26							0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	8.732.516	6.664.930	25.638.307		209.537.849		250.573.602	0
Superavit o Deficit	8.732.516	6.664.930	25.638.307	0	209.537.849	0	250.573.602	172.170.053

Fuente: Secretaría de Hacienda



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$251 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia y, además, cuenta con excedentes por DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$208 millones), que permite concluir que la entidad viene ejecutando sus recursos por fuera de presupuesto, contrariando con esta situación lo preceptuado en los artículos 15 Y 112 del decreto 111/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia que deberán ser aclarados o justificados al momento de la visita de validación, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario.	Se manifiesta que al revisar las conciliaciones bancarias se observa que éstas no coinciden con el valor que debería estar en bancos que corresponde a \$42.992.985, debido presuntamente a que las ejecuciones realizadas en el Fondo Local de Salud no presenta concordancia en la parte de ingresos y gastos ejecutados en la vigencia 2011.	El hallazgo queda en firme como disciplinario.	X	X			
2	Se presenta un déficit de funcionamiento por CIENTO SETENTA Y DOS MILLONES	El déficit corresponde a gastos de funcionamiento	El hallazgo queda en firme como disciplinario	X	X			



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	(\$172 millones), que corresponde a gastos y cesantías del año 2011, de funcionamiento y cesantías del año 2011 que se viene contrariando los artículos 76 y 77 del Decreto 111 de 1996, constituyéndose como un presunto hallazgo con connotación disciplinaria.							
3	La entidad no adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para la incorporación presupuestal de los recursos del balance en el año 2012. Mediante Decreto APA 060 del 28 de diciembre de 2011, por medio del cual se liquida el presupuesto del año 2012, se evidencia que se incorpora el déficit en la fuente de recursos propios en el presupuesto de gastos.	A la fecha no se ha incorporado la Disponibilidad Inicial.	El hallazgo se deja en la firme como administrativo para realizar seguimiento en plan de mejoramiento.	X				
	TOTAL			3	2			