



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE
2011**

**CDVC-CAFP No 01
Mayo de 2012**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	CARLOS ALBERTO TAGUADO TROCHE
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
4. ANEXOS	10
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	10

1. HECHOS RELEVANTES

La entidad ejecutó gastos menores a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES \$1.598, para la vigencia 2010.

En el estado del tesoro se presenta una diferencia de UM MILLON TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL \$1'359, como mayor valor en tesorería que corresponde a recursos del balance determinados y decretados a 31 de diciembre de 2010. En tal sentido se presenta un estado del tesoro ajustado a los saldos y compromisos adquiridos.

El municipio registro un superávit global de recursos por MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES \$1.598, que se deben incorporar al presupuesto de la vigencia 2011, tal como lo manda la norma en materia presupuestal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

CARLOS ALBERTO TAGUADO TROCHE

Alcalde Municipal

Carrera 6ª No 5 - 65

Bugalagrande - 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 2012, adelantó auditoría especial al cierre fiscal a la Alcaldía Municipal de Bugalagrande, 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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó en tesorería una diferencia representada por un mayor valor por \$5.463.559 que corresponden a:

Industria y Comercio	\$4.096.368
Industria y Comercio	\$1.367.193 pago Reteica Transportes Ceilán

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que los hallazgos fueron desvirtuados, por un lado al efectuar la reclasificación de los recursos de terceros se genera en tesorería un sobrante por \$5 millones que corresponden al pago de Reteica. Así mismo mediante Decreto 025 de Marzo 1º de 2012 se ordenó incorporar al presupuesto de la vigencia 2012 el superávit total de la vigencia por \$1.178.661.463, conservando la destinación inicial.

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 arrojados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

El Municipio ejecutó sus ingresos en DIEZ Y SEIS MIL VEINTE MILLONES (\$16.020 millones) y sus gastos en CATORCE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$14.855 millones) generando un resultado fiscal por MIL CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES (\$1.165 millones), (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$1.598 millones) muestra un incremento negativo de \$433 millones.

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION 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	
14.422.620.296	1.597.593.130	16.020.213.426	14.617.332.275	229.683.247	8.100.000		14.855.115.522	
								1.165.097.904

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo CATORCE MIL CUATROCIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$14.422 millones) mas disponibilidad inicial MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$1.597 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia CATORCE MIL SEISCIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$14.617 millones), generando un saldo de MIL CUATROCIENTOS DOS MILLONES (\$1.402

millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro MIL CUATROCIENTOS OCHO MILLONES (\$1.408 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, contando inclusive con un sobrante por \$5 millones.

El valor de \$9.401.004 que se clasificó como de terceros, corresponde a recursos con destinación específica, por lo tanto, se efectuó la reclasificación respectiva y se detallan como a continuación se presentan:

Fondo Nacional de Regalías	\$4.491.070
Policía de Carreteras Multas	\$4.158.540
Alumbrado Público	\$ 751.394

Con las modificaciones o reclasificaciones realizadas el cuadro No 2 queda así:

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
1.402.881.151	1.408.344.710	0	5.463.559

Fuente: Secretaría de Hacienda

La diferencia por un mayor valor en tesorería por \$5.463.559 corresponde a:

Industria y Comercio	\$4.096.368
Industria y Comercio	\$1.367.193 pago Reteica Transportes Ceilán

- **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, Sistema General de Participaciones, Regalías y Otras Destinaciones Específicas. Ver cuadro No 3.

Ante la situación superavitaria presentada en las distintas fuentes de financiación del gasto, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal.

En la información rendida inicialmente se contabilizó en tesorería en la fuente SGP el total del saldo de la cuenta maestra, la cual se discriminó por cada fuente quedando la información de la siguiente manera:

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	229.683.247	0	0	0	229.683.247
Reservas Presupuestales F26	3.350.000	0	4.750.000	0	0	0	8.100.000
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	168.890.376	0	446.819.835	12.468.915	780.165.582	0	1.408.344.710
Superavit o Deficit	165.540.376	0	212.386.588	12.468.915	780.165.582	0	1.170.561.463

Fuente: Secretaría de Hacienda

Mediante Decreto Extraordinario No 025 de Marzo 1° de 2012 se ordenó incorporar al presupuesto de la vigencia 2012 el superávit total de la vigencia por \$1.178.661.463, así mismo, se rindió ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2012 en el cual se observa ya incorporado el superávit fiscal de la vigencia 2011.