



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGA
2012**

**CDVC-SOFPNo 26
Mayode 2013**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGA
2012**

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA
BONILLA

Dirección Operativa de Control Fiscal

JORGE QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada

JOHN HAROLD SUAREZ VARGAS

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

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Guadalajara de Buga en el 2012 está posicionado en segunda categoría, gracias al esfuerzo fiscal realizado en el año 2010. Viene de tres años consecutivos posicionado en tercera categoría.

La entidad en la vigencia 2011, generó un Resultado Fiscal positivo de Mil cuatrocientos noventa y cuatro millones \$1.494, que comparado con el presentado en la vigencia 2012, muestra un crecimiento de \$1.793 millones.

En términos generales de acuerdo a los resultados del cierre fiscal 2012 se observa que la situación del ente territorial no es complicada toda vez que solo se registro déficit de tesorería en la fuente de regalías, generado por el no giro de los recursos por el Ministerio de hacienda. Si preocupa que al cierre de la vigencia quedaran en tesorería recursos por \$12.440 millones, de los cuales \$5.730 son de Sistema General de Participaciones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOHN HAROLD SUAREZ VARGAS

Alcalde Municipal

Carrera 13 No 6 - 50

Buga - 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 2013, adelantó auditoria especial al cierre fiscal a la Alcaldía Municipal de Buga, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 auditoría 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

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 que la entidad generó Déficit en la fuente Regalías por DOS MIL CUATROSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES \$2.436

En tesorería se encontró la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando inclusive con un presunto sobrante en tesorería por MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES \$ 1.385.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Subdirección Operativa para Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria vigente.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, esta 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 2012, 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

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- **I) Resultado Fiscal:**

El Municipio de Guadalajara de Buga ejecutó sus ingresos por CIENTO DIECISEIS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES \$ 116.982, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por CIENTO TRECE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES \$113.695, generando un resultado fiscal positivo, por TRES MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES \$3.288, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES \$1.494, muestra un incremento de MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES \$1.793.

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	
87.202.190.889	29.779.924.741	116.982.115.630	82.802.506.625	1.438.650.999	6.328.590.280	23.124.840.770	113.694.588.674	3.287.526.956

Fuente: Secretaría de Hacienda

• II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DOS MILLONES \$87.202, más Recursos del Balance SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$6.655, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TRES \$82.803, generando un saldo de ONCE MIL CINCUENTA Y CINCO MILLONES\$ 11.055, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES\$12.440,se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto sobrante en tesorería por MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES \$ 1.385. El resultado anterior se constituye en un presunto hallazgo disciplinario, lo anterior permite observar que la entidad viene ejecutando recursos por fuera de presupuesto, contrariando con esta situación lo preceptuado en el artículo 15 del decreto 111/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia.

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
11.054.768.234	12.440.166.342	0	1.385.398.108

Fuente: Secretaría de Hacienda

- **III) 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 que la entidad generó superávit en tesorería en las fuentes así: Recursos propios DOS MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$2.428; Fondos Especiales SETENTA Y OCHO MILLONES \$78, Sistema General de Participaciones TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES \$3.949 y Otras destinaciones Específicas SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES \$654 y Déficit en las fuentes Regalías por DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES \$2.436 Ver cuadro 3, lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes y no se cumplió con lo establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996), dando origen a un presunto hallazgo disciplinario.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

MUNICIPIO DE BUGA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	3.805.572.319	80.188.769	5.730.536.527	1.918.185.003	905.683.724	0	12.440.166.342
Reservas Presupuestales	521.369.182	0	1.224.319.044	4.353.970.841	228.931.213		6.328.590.280
Cuentas por Pagar	855.824.101	2.229.735	557.427.897		23.169.265	0	1.438.650.998
Superavit o Deficit	2.428.379.036	77.959.034	3.948.789.586	-2.435.785.838	653.583.246	0	4.672.925.064

Fuente: Secretaria de Hacienda

Ante la situación 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 y posterior pago.

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, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

**Cuadro No 4
Comparativo Información visitas Cierre Fiscal**

No.	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	DIFERENCIA
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	116.981.131.295	87.202.190.889	29.778.940.406	116.981.131.295	116.982.115.630	(984.335)	105.916.482.088	82.802.506.625	23.113.975.463	113.693.988.675	113.694.588.674	(599.999)	13.313.791.064	12.440.166.342	873.624.722

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.

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			CONFRONTACION SALDOS
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	116.981.131.295	87.202.190.889	29.778.940.406	En oficio 11095 de julio 3 de 2013, la entidad reporto que la diferencia de \$29,779 millones del recaudo en efectivo obedece a lo reportado como ejecucion en papeles y otros en RCL que sumados a los \$87,202 millones en el cierre da igual a la cifra reportada en enero de \$116,981 millones, que se conciliaron con

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			CONFRONTACION SALDOS
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	116.981.131.295	116.982.115.630	(984.335)	el valor de 984 mil pesos presentado como hallazgo es la diferencia reportada en RCL, que al compararse con el reporte del 4 de enero de 2013, se concilia como se explica en el punto uno del oficio 11095 de julio 3 de 2013.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			CONFRONTACION SALDOS
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	105.916.482.088	82.802.506.625	23.113.975.463	La diferencia reportada obedece a que en el cierre de enero 3 de 2013, se incluye los pagos en efectivo por \$82,802 millones, mas los pagos sin flujo de efectivo por \$23,124 millones y en el cierre de febrero 15 de 2013, los pagos en efectivo hacen a \$82,802 millones.

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS			CONFRONTACION SALDOS
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	113.693.988.675	113.694.588.674	(599.999)	en la diferencia reportada, en la ejecucion de gastos obedece a los valores que la revision de interface de presupuesto y tesoreria reporto en RCL tal como se deja constancia en el acta del 4 de enero de 2013.

No.	ENTIDADES CON VISITA	ESTADO DEL TESORO			CONFRONTACION SALDOS
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	
5	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	13.313.791.064	12.440.166.342	873.624.722	La diferencia reportada corresponde a una nota aclaratoria en la cual se manifiesta que esta pendiente de efectuar los descuentos para terceros, por valor de \$873 milloes, y que se reporto inicialmente en enero 4 de 2013, lo cual estaria sujeta a las conciliaciones bancarias.

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE								
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 2012 por concepto de recaudos en efectivo OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DOS MILLONES \$87.202, más Recursos del Balance SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$6.655, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TRES \$82.803, generando un saldo de ONCE MIL CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$11.055, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES \$12.440, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto sobrante en tesorería por MIL	La diferencia de \$1.385.398.107 como un presunto sobrante de tesorería, entre presupuesto y tesorería fue conciliada y corresponde a: Recursos que son de vigencias anteriores que no se han incorporado al presupuesto de ingresos y gasto, se detallan a continuación: recursos del balance SGP Régimen Subsidiado Continuidad \$810.654.274, SGP Prestación de Servicios Educación \$284.286.842 y	De acuerdo a la información reportada por la entidad en su derecho a la contradicción, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo, toda vez que la misma entidad reconoce que son recursos que no han sido incorporados al presupuesto.	X	X			

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES \$ 1.385. El resultado anterior se constituye en un presunto hallazgo disciplinario, lo anterior permite observar que la entidad viene ejecutando recursos por fuera de vez presupuesto, contrariando con esta situación lo preceptuado en el artículo 15 del decreto 111/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia.	290.456.991 que están por identificar en su fuente de financiación. Informa la Administración que una vez la Tesorería certifique a Presupuesto el valor de \$ 1.385.398.107 estos serán adicionados al presupuesto de Ingresos y Gastos.						
	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 que la entidad genero superávit en tesorería en las fuentes así: Recursos propios DOS MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$2.428; Fondos Especiales SETENTA Y OCHO MILLONES \$78, Sistema General de Participaciones TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA	La entidad manifiesta que al momento de la visita del cierre fiscal se incorporó a la entidad en su presupuesto la suma de derecho a la suma de \$ 5.767.866.176.99 por concepto de superávit equipo auditor fiscal de la vigencia 2012, por déficit de regalías correspondiente a reservas de apropiación por la sumada	De acuerdo a la información reportada por la entidad en su derecho a la contradicción, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo, toda vez que la misma no da respuesta al	X	X			

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Y NUEVE MILLONES \$3.949 y Otras de \$747.100.605 Fondo hallazgo destinaciones Especificas Nacional de Regalías comunicado. SEISCIENTOS CINCUENTA Y documento No. SPR- CUATRO MILLONES \$654 y Déficit en 20091510814731 Y las fuentes Regalías por DOS MIL \$1.731.088.892 Fondo CUATROSCIENTOS TREINTA Y SEIS Nacional de Regalías MILLONES \$2.436. lo que permite documento No. SPR- establecer que no se tomaron las 20111510558494, acciones correspondientes y no se quedando pendiente cumplió con lo establecido en los incorporar:SGP Régimen Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico Subsidiado Continuidad de presupuesto (Decreto 111 DE 1996), \$ 810.654.274, SGP dando origen a un presunto hallazgo Prestación de Servicios disciplinario. Educación \$284.286.842 y \$290.456.991 que están por identificar en su fuente de financiación. Informa la Administración que una vez la Tesorería certifique a Presupuesto el valor de \$ 1.385.398.107 estos serán adicionados al							

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		presupuesto de Ingresos y Gastos.						
	TOTAL			2	2			



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!