



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CERRITO
2010**

**CDVC-CAFP No.035
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE EL CERRITO
2010**

| | |
|---|-------------------------------|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ |
| Contralor Auxiliar para Control Fiscal | LISANDRO ROLDAN GONZALEZ |
| Responsable de la Entidad | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA |
| Representante Legal entidad auditada | REINALDO GARCIA BURGOS |
| Auditor | CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO |



TABLA DE CONTENIDO

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



1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$1.508.521.046.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 por \$873.219.417 por Superávit.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$248.560 Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$581.537.248. – Superávit
 - ✓ Regalías \$4.194.561. - Superávit
 - ✓ Otras Destinaciones Especificas \$244.595.811. – Superávit
 - ✓ Recursos de Terceros \$42.643.238



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

REYNALDO GARCIA BURGOS

Alcalde

Municipio de El Cerrito

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 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Municipio de El Cerrito, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, 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 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 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 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal positivo, y en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuado.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la Entidad que Usted dirige.

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

- Resultado Fiscal:**

| 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 | |
| 22.162.147.940 | 873.219.417 | 23.035.367.357 | 20.668.383.334 | 234.051.389 | 676.902.353 | 0 | 21.579.337.076 | 1.456.030.281 |

La entidad ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.456.030.281, que comparado con el resultado fiscal del año anterior disminuyó en \$52.490.765.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|---|-------------------|--|------------|
| 2.366.984.023 | 2.511.339.478 | 144.316.043 | 39.412 |

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un presunto sobrante en la tesorería por \$39.412.

Una vez realizada la depuración de los módulos de contabilidad, tesorería y presupuesto, el municipio no logró establecer a que corresponde el sobrante, por lo cual procedió a realizar una adición al presupuesto por \$39.412 en la cuenta de “otros ingresos no tributarios” mediante Decreto No.0055 del 20 de junio de 2011.



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

| MUNICIPIO DE EL CERRITO | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | SGP | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A | 23.246.054 | 0 | 45.805.335 | 0 | 165.000.000 | 144.316.043 | 378.367.432 |
| Reservas Presupuestales F26 | 177.488.243 | 0 | 393.195.998 | 52.231.385 | 50.730.227 | 3.256.500 | 676.902.353 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 F | 309.783.264 | 0 | 1.506.499.997 | 56.255.555 | 431.545.378 | 207.255.285 | 2.511.339.479 |
| Superavit o Deficit | 109.048.967 | 0 | 1.067.498.664 | 4.024.170 | 215.815.151 | 59.682.742 | 1.456.069.694 |

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 Superávit fiscal en Recursos Propios de \$109.048.867, SGP \$1.067.498.664, Regalías \$4.024.170, Otras Destinaciones Especificas \$215.815.151 y de Recursos para pago de Terceros por \$144.316.043.

Mediante Decreto No.013 de enero 31 de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2011 el superávit fiscal, recursos que se evidenciaron incorporados a las ejecuciones presupuestales.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.



| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | |
|---|--------------------------|-------------|-----------------------------|-----------|--------------|
| Contraloría Auxiliar: | Financiero y Patrimonial | | | | |
| Sujeto de Control: | Municipio de El Cerrito | | | | |
| Fecha de Evaluación: | Abril de 2011 | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | | | | | |
| | Antes | X | Durante | | Después |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: Mediante Decreto No.013 de enero 31 de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2011 el superávit fiscal, en las siguientes fuentes de financiación: | | | | | |
| | MUNICIPIO DE EL CERRITO | PROPIOS | SGP | REGALIAS | OTRAS D. E. |
| | Superavit o Deficit | 109.048.967 | 1.067.498.664 | 4.024.170 | 215.815.151 |
| | | | | | 59.682.742 |
| Conceptos | | | Valor estimado | | TOTAL |
| Recuperaciones: | | | | | |
| | | | \$ | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | | | | \$ |
| Ahorros: | | | \$ | | |
| Subtotal Ahorros (2) | | | \$ | | \$ |
| Totales (1) + (2) | | | \$ | | \$ |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) | | | | | |
| SOPORTE(S) | | | | | |
| Informe de auditoria modalidad especial | | | | | |
| OBSERVACIONES | | | | | |
| RESPONSABLE: Claudia Jimena Orozco Salcedo | | | | | |
| Contralor Auxiliar | | | Edgar Orlando Ospina Ospina | | |
| Cargo | | | Contralor Auxiliar | | |
| Fecha del reporte | | | Abril de 2011 | | |