



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
2010**

**CDVC-CAFP No 110
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE EL CAIRO
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 GONZALO CORRALES ARCILA

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	11

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de El Cairo en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$388.172.355.
- En tesorería se registro excedente de recursos por \$103.114.715, que corresponden a transferencias nacionales recibidas en el mes de diciembre.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 por \$491.287.070 por Superávit.

Mediante Acuerdo N° 200-002-003 de febrero 05 de 2010 se incorporo al presupuesto del 2010 el superávit, pero solo por \$431.494.945.

- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$11.341.601 -superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$223.229.732 – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$183.843.790 – Superávit
 - ✓ Regalías \$ 0 - Superávit
 - ✓ Otra Destinación Especifica \$72.871.947 – Superávit.
 - ✓ Terceros \$2.455.221 Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

GONZALO CORRALES ARCILA

Alcalde Municipal El Cairo

Carrera 5ª Calle 9ª Esquina

El Cairo - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de El Cairo, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró 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 integral 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 integral 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 auditoría 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. Se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Línea Financiera

En la vigencia de 2010, el Hospital ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

En tesorería se encuentran los recursos de la vigencia contando con un excedente de tesorería por \$61.375.465.

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 determino la existencia de excedentes en Fondos Especiales, S.G.P, Otras Destinaciones Especificas los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente como recursos del Balance y los recursos de terceros deben ser girados a la Entidad correspondiente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron tres (3) hallazgos administrativos, uno de los cuales tiene 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta 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 2010, 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:**

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	
3.976.812.339	431.382.768	4.408.195.107	4.093.997.681				4.093.997.681	314.197.426

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos recaudados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$314.197.426, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$388.172.355 muestra un decrecimiento de \$73.974.929.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
314.197.426	375.678.498	105.607	61.375.465

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo \$3.976.812.339 mas recursos del balance \$431.382.768, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.093.997.681, generando un saldo de \$314.197.426 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$375.678.498, se determino que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia contando con un excedente de tesorería por \$61.375.465 preferiblemente pueden ser recursos que no se incorporaron al presupuesto como recursos del balance, contrariando los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario.



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

MUNICIPIO EL CAIRO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	0	272.819.424	88.193.510	0	14.559.957	105.607	375.678.498
Superavit o Deficit	0	272.819.424	88.193.510	0	14.559.957	105.607	375.678.498

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 determino la existencia de excedentes en Fondos Especiales por \$272.819.424, S.G.P \$88.193.510, Otras Destinaciones Especificas por \$14.559.957 los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos del Balance y los recursos de terceros \$105.607 deben ser girados a la Entidad correspondiente.

Mediante Acuerdo N° 200-002-008 de marzo 03 de 2011 se incorporo al presupuesto recursos del balance por \$370.726.702, faltando por incorporar \$4.846.189, se determina como hallazgo administrativo hasta que el municipio allegue copia del acto administrativo y del presupuesto del 2011 donde se verifique la incorporación de los resultados totales del ejercicio fiscal.

- La entidad presentó nueva información correspondiente a las ejecuciones presupuestales, acta de visita, formatos, etc., la cual se le recibe dándole a conocer al sujeto de control que se surtirá el respectivo proceso sancionatorio de conformidad con el artículo 101 de la ley 42 de 1993.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, Mediante Acuerdo N° 200-002-003 de febrero 05 de 2010, se incorporo al presupuesto del 2010 superávit por \$431.494.945, el cual fue inferior al determinado en el cierre fiscal que fue por \$491.287.070.



AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore al presupuesto de la siguiente vigencia los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas en el Estado del Tesoro y en ejecución presupuestal de gastos.



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				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo \$3.976.812.339 mas recursos del balance \$431.382.768, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.093.997.681, generando un saldo de \$314.197.426 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$375.678.498, menos \$105.607 de terceros, se determino que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia contando con un excedente de tesorería por \$61.375.465 que permite establecer que la entidad no está manejando la totalidad de sus recursos por presupuesto, contrariando los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario.	En el oficio de julio 01 de 2011, recibido en la contraloría departamental el día 08 de julio de 2011, mediante el cual se ejerce el derecho a la contradicción al informe de cierre, no se menciona en el mismo a que corresponde el superávit en tesorería.	De acuerdo al derecho a la contradicción enviado y en el cual no se menciona o esclarece a que corresponden los recursos motivo del superávit en tesorería el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo.	X	X			
2	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 determino la existencia de excedentes en Fondos Especiales por \$272.819.424, S.G.P. \$88.193.510, Otras Destinaciones Especificas	En las sesiones del concejo del mes de agosto se incorporaran los recursos faltantes por valor de \$4.846.189 y que ya fueron plenamente identificados,	De acuerdo a la respuesta suministrada por la entidad el equipo auditor determinar dejar en firme el	X				



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
	por \$14.559.957 los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos del Balance y los recursos de terceros \$105.607 deben ser girados a la Entidad correspondiente. Mediante Acuerdo N° 200-002-008 de marzo 03 de 2011 se incorporo al presupuesto recursos del balance por \$370.726.702, faltando por incorporar \$4.846.189, se determina como hallazgo administrativo hasta que el municipio allegue copia del acto administrativo y del presupuesto del 2011 donde se verifique la incorporación de los resultados totales del ejercicio fiscal.	inmediatamente sea aprobado el respectivo acto administrativo, lo haré llegar a este ente de control	hallazgo, para monitorear la incorporación total de los recursos, pues no es razonable que si estos recursos están libres de compromiso no se incorporen inmediatamente, si se cuenta con ellos en tesorería					
3	La entidad presentó nueva información correspondiente a las ejecuciones presupuestales, acta de visita, formatos, etc., la cual se le recibe dándole a conocer al sujeto de control que se surtirá el respectivo proceso sancionatorio de conformidad con el artículo 101 de la ley 42 de 1993.	En cuanto a la nueva información ello radica en que al momento de hacer el cierre fiscal no se cuenta con la totalidad de la vez que la información, ya que los extractos bancarios son entregados por el banco a mediados del mes siguiente al mes reportado, lo que retrasa el proceso de conciliación bancaria	El equipo auditor determina iniciar el respectivo proceso sancionatorio toda la información inicial fue totalmente modificada, se tiene también como un hallazgo administrativo.	X				
	TOTAL			3	1			