



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
2010**

**CDVC-CAFP No.050
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
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	ANA MILENA ORTIZ SANCHEZ
--------------------------------------	--------------------------

Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
---------	-------------------------------



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	12



1. HECHOS RELEVANTES

La ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Negativo de \$1.125.838.030
- En la tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal por \$159.593.861.
- Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$1.125.838.030



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

ANA MILENA ORTIZ SANCHEZ

Presidenta

Asamblea Departamental del Valle

Cali

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

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal negativo que en comparación con el 2009 presenta un aumento significativo, que se debe a los incrementos de ley como salarios y demás, que se generan de una vigencia a otra.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron tres (3) hallazgos de tipo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar 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, 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.

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	
6.203.005.928	0	6.203.005.928	6.187.091.518	1.289.782.405	0	0	7.476.873.923	-1.273.867.995

La Asamblea Departamental generó cuentas por pagar por \$1.289.782.405 correspondientes a gastos de servicios personales que no se afectaron presupuestalmente durante la vigencia (declarándolas como déficit fiscal mediante Acto Administrativo 3946 de diciembre 30 de 2010), las cuales son tenidas en cuenta en el presente ejercicio para reflejar el verdadero resultado fiscal de la entidad.

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$1.273.867.995, al compararlo con la vigencia 2009, muestra un crecimiento del resultado fiscal negativo.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
15.914.410	106.442.280	90.564.779	-36.909

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$15.914.410 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal, con una diferencia de -\$36.909, que corresponde a cuentas que por error se pagaron de más en el 2010 a Sintragobernaciones y Servicio de Salud Inmediato- SSI, que ya fueron recaudados en el 2011 a través de los pagos realizados.



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

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.289.782.405	0	0	0	0	0	0	1.289.782.405
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	15.877.501	0	0	0	0	0	90.564.779	106.442.280
Superavit o Deficit	-1.273.904.904	0	0	0	0	0	90.564.779	-1.183.340.125

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 Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$1.273.904.904, que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes para ajustar el presupuesto incumpliendo lo establecido en los artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 de 1996), constituyéndose un presunto hallazgo disciplinario.

A través de la Resolución No.3954 de enero 12 de 2011, se efectuaron modificaciones al Presupuesto de la vigencia 2011 por \$1.282.949.007, que presenta una diferencia por \$9.044.103 con el valor a incorporar resultado del cierre fiscal por \$1.273.904.904.

Los recursos por \$9.044.103 corresponde a: rendimientos financieros por \$8.449.412 no se incorporaron al presupuesto de la Asamblea y se reintegraron el 30 de enero de 2011 a la tesorería Departamental del Valle del Cauca; quedando pendiente por explicar el valor de \$594.691.

Las cuentas por pagar sin recursos en tesorería por \$1.282.317.407 quedan causadas en la contabilidad pero debido a que el software tiene limitantes para registrar saldos negativos en el presupuesto, éstas no quedan como cuentas por pagar presupuestalmente.

• 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.

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 mediante acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad el déficit fiscal que se determine en el ejercicio de cierre fiscal y se reintegre a la Administración central los excedentes de recursos que arroje el resultado fiscal de cierre.



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	Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar de 2011, se autorizo al Señor Gobernador para que como administrativo para cada una de las fuentes desagregadas en el estado de la Asamblea Departamental Tesoro se determinó la existencia de Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$1.273.904.904, que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes para ajustar el presupuesto incumpliendo lo establecido en los artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 de 1996), constituyéndose un presunto hallazgo disciplinario.	Mediante Resolución 323 de 2011, se autorizo al Señor Gobernador para que como administrativo para realizar un ajuste fiscal a la Asamblea Departamental la cual fue aplicada mediante resolución No.4031 de 2011.	La respuesta desvirtúa el hallazgo disciplinario y se deja como administrativo para realizar seguimiento en plan de mejoramiento.	X				
2	A través de la Resolución No.3954 de enero 12 de 2011, se efectuaron modificaciones al Presupuesto de la vigencia 2010 por \$1.282.949.007, \$6.203.005.928, de los cuales se aclara que los rendimientos financieros por \$8.449.412 no se incorporaron al presupuesto Departamental del Valle del Cauca; quedando pendiente por explicar el valor de \$594.691, de 2011 a la tesorería razón por la cual el hallazgo queda en firme para evaluar a	Si bien es cierto la entidad tuvo ingresos durante la vigencia 2010 por \$8.449.412 no se incorporaron al presupuesto de la Asamblea y se reintegraron el 30 de enero de 2011 a la tesorería Departamental del Valle del Cauca; quedando pendiente por explicar el valor de \$594.691, de 2011 a la tesorería razón por la cual el hallazgo queda en firme para evaluar a	Los recursos por \$9.044.103 corresponden a: rendimientos financieros por \$8.449.412 no se incorporaron al presupuesto de la Asamblea y se reintegraron el 30 de enero de 2011 a la tesorería Departamental del Valle del Cauca; quedando pendiente por explicar el valor de \$594.691, de 2011 a la tesorería razón por la cual el hallazgo queda en firme para evaluar a	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
		Cauca.	través de plan de mejoramiento.					
3	Las cuentas por pagar sin recursos en tesorería por \$1.282.317.407 quedan causadas en la contabilidad pero debido a que el software tiene limitantes para registrar saldos negativos en el presupuesto, éstas no quedan como cuentas por pagar presupuestalmente.	Las cuentas por pagar de la vigencia anterior quedan causadas en la contabilidad pero no son registradas en el presupuesto debido a que la Asamblea en la actualidad tiene limitantes con su software lo que genera imposibilidad para hacer dichos registros.	El hallazgo queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento.	X				
	TOTAL			3				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial							
Sujeto de Control:	Asamblea Departamental del Valle							
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:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>		Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después				
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mediante Resolución No.3954 de enero 12 de 2011, se efectuaron modificaciones al Presupuesto de la vigencia 2011, en las siguientes fuentes de financiación:								
<table border="1"> <tr> <td>ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>-1.273.904.904</td> </tr> </table>			ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE	PROPIOS	Superavit o Deficit	-1.273.904.904		
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE	PROPIOS							
Superavit o Deficit	-1.273.904.904							
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							