



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
2010**

**CDVC-CAFP No 118
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
2010**

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

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

FERNANDO ESCOBAR ARROYAVE

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	11



1. HECHOS RELEVANTES

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

- Un resultado fiscal positivo de \$561.462.705
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 por \$1.015.343.729 por Superávit. (Recursos de Capital)
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$21.688.817 – superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$354.009.182, SGP – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$ 229.720.068 – Superávit
 - ✓ Regalías \$315.261.631 – déficit fiscal
 - ✓ Otra Destinación Especifica \$409.925.662, – Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
FERNANDO ESCOBAR ARROYAVE
Alcalde Municipal
Edificio Municipal
Ansermanuevo- 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 2011, adelantó auditoria especial al cierre fiscal del Municipio de Ansermanuevo, 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 auditoria 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 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 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.

Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración en la visita realizada para la evaluación del cierre fiscal, presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

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), pero debe mejorar en algunos aspectos procedimentales como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determino en tesorería excedentes de recursos que corresponden a cancelación de reservas, resguardos indígenas entre otros.

La entidad cuenta con supervits de recursos que debe incorporar.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo 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 (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 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 DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.273.386.191	998.992.558	11.272.378.749	9.409.203.649	50.572.690	258.649.232		9.718.425.571	1.553.953.178

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 1.553.953.178, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$ 561.462.705 muestra un incremento de \$ 992.490.473.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.863.175.100	1.966.728.038	0	103.552.938

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 saldo de \$1.863.175.100 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 1.966.728.038, se determinó que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia y además, se cuenta con excedentes de tesorería por \$103.552.938, los cuales corresponden a: cancelación de reservas \$72.898.886.39; recursos que no afectan los presupuestos (resguardo indígena) \$24.594.016.50, devolución dineros embargados (Supersalud) \$ 6.000.000, y ajuste de terceros por \$60.000.



Los recursos correspondientes a Resguardos Indígenas, por no afectar los presupuestos (operaciones de tesorería) deben manejarse como Recursos de tercero, con el control, vigilancia y seguimiento correspondiente.

Los recursos correspondientes a cancelación de reservas, devolución dineros embargados, etc, deben adicionarse en el presupuesto de la siguiente vigencia como un recurso de capital.

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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
ANSERMANUEVO							
Cuentas Por Pagar F 26 A			50.572.690				50.572.690
Reservas Presupuestales F26		6.540.610	34.923.569		217.185.053		258.649.232
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	95.339.934	796.590.350	703.483.364	1.941.124	369.373.266		1.966.728.038
Superavit o Deficit	95.339.934	790.049.740	617.987.105	1.941.124	152.188.213	0	1.657.506.116

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 de recursos Propios por \$95.339.934, Fondos Especiales por \$790.049.740, S.G.P \$617.987.105, Regalías \$1.941.124 Otras Destinaciones Especificas por \$152.188.213, 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, se deja como hallazgo administrativo para verificar su incorporación y ejecución presupuestal mediante seguimiento al plan de mejoramiento que debe suscribir la Administración Municipal.

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 en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de 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 las ejecuciones presupuestales.



Para el caso de los contratos de inversión que su ejecución se realice en dos vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO ANSERMANUEVO

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITADOS ANSERMANUEVO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La Entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los superávit en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.	CACCI 6413 JUNIO 30 DE 2011: Mediante Acuerdo municipal 113 de febrero 28 de 2011 se adicionaron los recursos de salud publica, régimen subsidiado, etesa, rendimientos financieros de salud publica.....Mediante proyecto de Acuerdo de abril 29 se solicito al concejo municipal una adición de recursos originados como resultado del cierre fiscal 2010, por valor de (499.167.939.81) Devuelto por el Honorable Concejo..... Se procedió a objetar la devolución.....la administración municipal surtido todos los procedimientos legales y ejercido dentro de las atribuciones constitucionales..... Anexo copia de los documentos mencionados.	Analizada la documentación y al evidenciarse que los procedimientos administrativos adoptados que incluyen la aprobación del Concejo Municipal para adicionar los recursos del cierre fiscal se deja como administrativo en los siguientes términos: 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 de recursos Propios por \$95.339.934, Fondos Especiales por \$790.049.740, S.G.P \$617.987.105, Regalías \$1.941.124 Otras Destinaciones Especificas por \$152.188.213, los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la	x				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO ANSERMANUEVO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			vigencia siguiente, como recursos del Balance y los recursos de terceros deben ser girados a la entidad correspondiente, se deja como hallazgo administrativo para verificar su incorporación y ejecución presupuestal mediante seguimiento al plan de mejoramiento que debe suscribir la Administración Municipal.					
total				1				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO						
Fecha de Evaluación:	Febrero de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: los recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinación.							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	95.339.934	790.049.740	617.987.105	1.941.124	152.188.213	0	1.657.506.116
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: Wilmar Ramirez Saldarriaga							
Contralor Auxiliar			Edgar Orlando Ospina Ospina				
Cargo			Contralor Auxiliar				
Fecha del reporte			Abril de 2011				