



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE ARGELIA  
2010**

**CDVC-CAFP No 108  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
MUNICIPIO DE ARGELIA  
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        | CARLOS ARTURO ZAPATA OSPINA  |
| Auditor                                     | URIEL MONTOYA GARCIA         |



## **TABLA DE CONTENIDO**

|                                      | <b>Pág.</b> |
|--------------------------------------|-------------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>          | <b>4</b>    |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>      | <b>5</b>    |
| <b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b> | <b>8</b>    |
| <b>4. ANEXOS</b>                     | <b>11</b>   |

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

- Un resultado fiscal positivo de \$495.197.836.
- Excedente de tesorería por \$15.401.798
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 por \$510.599.634 por Superávit.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:

La entidad Incorporó mediante Acuerdo No.002 de febrero 12 de 2010 recursos del balance por valor de 159.084.883 y Acuerdo No. 003 de febrero 28 de 2010 por valor de \$ 342.776.061, los Superávit por \$ 501.860.944,

- ✓ Recursos Propios \$58.743.814 -superávit
- ✓ Fondos Especiales \$212.939.943 – Superávit
- ✓ Sistema General de Participaciones \$61.344.185 – Superávit
- ✓ Regalías \$0 - Superávit
- ✓ Otra Destinación Especifica \$ 177.571.692 – Superávit
- ✓ Terceros \$37.327.013



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**CARLOS ARTURO ZAPATA OSPINA**

Alcalde Municipal

Carrera 6ª N° 2 - 44

Argelia - 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, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Argelia, 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.

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 excedentes en Fondos Especiales, S.G.P, Otras Destinaciones Específicas.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

## **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 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 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  |                  |
| 4.316.098.557                | 501.860.944                  | 4.817.959.501  | 4.077.809.078              | 14.400.000        | 0                        | 0                           | 4.092.209.078 | 725.750.423      |

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$725.750.423, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$496.197.836 muestra un crecimiento de \$229.552.587.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 740.150.423  | 785.033.692       | 31.101.067  | 13.782.202 |

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo \$4.316.098.557 mas recursos del balance \$501.860.944, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.077.809.078, generando un saldo de \$740.150.423 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$785.033.692, menos \$31.101.067 de recursos de terceros, se determino que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia, contando con un excedente de \$13.782.202, que de acuerdo con la información presentada corresponden a recursos sin identificar que se vienen arrastrando desde la vigencia anterior, se deja como hallazgo administrativo para que se incluya en plan de mejoramiento de forma que se verifique el acto administrativo de incorporación y su ingreso al presupuesto de la vigencia 2011.





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

| MUNICIPIO DE ARGELIA         | PROPIOS           | FONDOS<br>ESPECIALES | S.G.P.             | REGALIAS | OTRAS D. E.       | TERCEROS          | TOTAL              |
|------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|----------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A     | 0                 | 0                    | 0                  | 0        | 14.400.000        | 0                 | 14.400.000         |
| Reservas Presupuestales F26  | 0                 | 0                    | 0                  | 0        | 0                 | 0                 | 0                  |
| Fondos Estado del Tesoro F 2 | 36.336.857        | 429.552.299          | 186.890.844        | 0        | 101.152.626       | 31.101.066        | 785.033.692        |
| <b>Superavit o Deficit</b>   | <b>36.336.857</b> | <b>429.552.299</b>   | <b>186.890.844</b> | <b>0</b> | <b>86.752.626</b> | <b>31.101.066</b> | <b>770.633.692</b> |

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 \$36.336.857, Fondos Especiales por \$429.552.299, S.G.P \$186.890.844, Otras Destinaciones Especificas por \$86.752.626, 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.

Mediante decreto 002 de febrero 18 de 2011 se ordenó adicionar al presupuesto del 2011 recursos por \$725.750.422, así: Fondos especiales \$429.552.299, SGP \$186.890.844, Otras Destinaciones específicas \$86.752.627, Recursos Propios \$22.554.652, faltando por incorporar el valor de \$13.782.204 que corresponde a igual valor sobrante en tesorería. Se determina como hallazgo administrativo hasta que se entregue por la entidad copia del presupuesto de la vigencia 2011 donde se verifique efectivamente la incorporación al presupuesto de los valores anteriormente mencionados.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad Incorporó al presupuesto de 2010, mediante Acuerdo No. 002 de febrero 12 de 2010 recursos del balance por valor de \$159.084.883 y Acuerdo N° 003 de febrero 28 de 2010 por valor de \$342.776.061, los superávit por valor total de \$501.860.944, de los cuales se adjunta copia, se dio cumplimiento parcial al plan de mejoramiento suscrito por la entidad.



## **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 |   |   |   | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|                                      |  |  |   | A                | D | F | P |                        |
| FINANCIERA                           |  |  |   |                  |   |   |   |                        |
| 1                                    | A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo \$4.316.098.557 mas recursos del balance en las secciones de la entidad no explicados de agosto de 2011. \$501.860.944, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.077.809.078, generando un saldo de \$740.150.423 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$785.033.692, menos \$31.101.067 de recursos de terceros, se determino que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia, contando con un excedente de \$13.782.202, que permite evidenciar que la entidad esta ejecutando recursos por fuera de presupuesto, contrariando los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, generándose un presunto hallazgo disciplinario. | Al respecto de este hallazgo la entidad en su derecho a la contradicción indica que le falta por incorporar al equipo auditor presupuesto la suma de \$13.782.202 para el hallazgo de este tipo. | De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo de este tipo como proyecto de acuerdo administrativo de toda vez que la entidad no explica a que corresponden estos recursos y se monitoreara su incorporación al presupuesto del 2011, el hallazgo se modifica en las siguientes condiciones:<br>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo | X                |   |   |   |                        |



| <b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> |                       |  |  |                  |   |   |   |                           |
|---|-----------------------|--|--|------------------|---|---|---|---------------------------|
| No  | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE<br>CONTRADICCIÓN<br>DE LA ENTIDAD<br>AUDITADA | CONCLUSIÓN<br>AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                           |
|   |                       |  |  | A                | D | F | P | VALOR DAÑO<br>PATRIMONIAL |
|   |                       |  | <p>\$4.316.098.557<br/>mas recursos del<br/>balance<br/>\$501.860.944, se<br/>le restaron los<br/>pagos efectuados<br/>en la vigencia<br/>\$4.077.809.078,<br/>generando un<br/>saldo de<br/>\$740.150.423 que<br/>al compararse con<br/>los recursos que<br/>se presentan en<br/>el Estado del<br/>Tesoro<br/>\$785.033.692,<br/>menos<br/>\$31.101.067 de<br/>recursos de<br/>terceros, se<br/>determino que en<br/>tesorería se<br/>encuentran la<br/>totalidad de los<br/>recursos de la<br/>vigencia, contando<br/>con un excedente<br/>de \$13.782.202,<br/>que de acuerdo</p> |                  |   |   |   |                           |



**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 |
|                                      |                       |   | con la información presentada corresponden a recursos sin identificar que se vienen arrastrando desde la vigencia anterior, se deja como hallazgo administrativo para que se incluya en plan de mejoramiento de forma que se verifique el acto administrativo de incorporación y su ingreso al presupuesto de la vigencia 2011. |                  |   |   |   |                        |
| TOTAL                                |                       |   |   | 1                |   |   |   |                        |