



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO  
2011**

**CDVC-CAFP No 028  
Marzo 2012**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO  
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL

## 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>10</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

## 1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio de El Cairo** en la vigencia fiscal 2010 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$314.197.426.
- En tesorería se registro excedente de recursos por \$61.375.465, que corresponden a transferencias nacionales recibidas en el mes de diciembre.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:

- ✓ Recursos Propios \$-0-
- ✓ Fondos Especiales \$272.819.424– Superávit
- ✓ Sistema General de Participaciones \$88.193.510– Superávit
- ✓ Regalías \$- 0 -
- ✓ Otra Destinación Especifica \$14.559.957 – Superávit.
- ✓ Terceros \$105.607 Superávit

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ**

Alcalde Municipal

Carrera 5 Calle 9 esquina

Municipio de El Cairo – Valle del Cauca

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 a el municipio de El Cairo – Valle del Valle del Cauca, 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

En la vigencia de 2011, el Municipio ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

Se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto faltante de MIL CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$1.057 millones). De donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través del presupuesto.

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 por (\$324 mil pesos), S.G.P SESENTA Y SEIS MILLONES (\$66 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SETENTA Y UN MILLONES (\$171 millones) y faltantes en recursos propios por TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$39 millones). Y los recursos de terceros CUATRO MILLONES (\$4 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron 2 (dos) hallazgos administrativos y disciplinarios, de los cuales uno tiene connotación de presunto hallazgo fiscal.

## **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.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, 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 2011, 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:**

El Municipio ejecutó sus ingresos en CUATRO MIL CUATROCIENTOS SETENTA MILLONES (\$4.470 millones) y sus gastos en TRES MIL DOSCIENTOS QUINCE MILLONES (\$3.215 millones) generando un resultado fiscal por MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.254 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de TRESCIENTOS CATORCE MILLONES (\$314 millones) muestra un incremento de NOVECIENTOS CUARENTA MILLONES (\$940 millones). (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION 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	
4,099,006,490	370,726,702	4,469,733,192	3,017,555,266	0	197,695,183	0	3,215,250,449	1,254,482,743

Fuente: Secretaría de Hacienda

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo de CUATRO MIL NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$4.099 millones) mas recursos del balance de TRESCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$371 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL DIECISIETE MILLONES (\$3.017 millones), generando un saldo de MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$1.452 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por CUATROCIENTOS MILLONES (\$400 millones) menos descuentos para terceros de CUATRO MILLONES (\$4 millones), se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto faltante de MIL CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$1.057 millones). De donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través del presupuesto, contrariando los artículos 15 y



112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia. (Ver cuadro No. 2)

**Cuadro No. 2**

Ejecución presupuestal versus Tesorería		(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1,452,177,926	399,702,590	4,513,954	-1,056,989,290

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

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 por (\$324 mil pesos), S.G.P SESENTA Y SEIS MILLONES (\$66 millones), Otras Destinaciones Específicas por CIENTO SESENTA Y UN MILLONES (\$171 millones) y faltantes en recursos propios por TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$39 millones). Y los recursos de terceros CUATRO MILLONES (\$4 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente. (Ver cuadro No.3)

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia					(cifras en pesos)			
MUNICIPIO DE EL CAIRO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0		0	0
Reservas Presupuestales F26	59,298,635	0	118,422,704	0	0	19,973,844	0	197,695,183
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	19,911,480	324,000	184,081,856	0	0	190,871,300	4,513,954	399,702,590
Superavit o Deficit	-39,387,155	324,000	65,659,152	0	0	170,897,456	4,513,954	202,007,407

Fuente: Secretaría de Hacienda

## OBSERVACION

De acuerdo a disposición del Director Operativo de Control Fiscal el 24 de abril de 2012 día de la validación del cierre con al administración del Municipio, esta información se entregó como insumo a los funcionarios que realizan la auditoria a la Alcaldía de El Cairo.

**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL CAIRO**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL CAIRO								
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 2011 por concepto de recaudos en efectivo de CUATRO MIL NOVENTAY NUEVE MILLONES (\$4.099 millones) mas recursos del balance de TRESCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$371 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL DIECISIETE MILLONES (\$3.017 millones), generando un saldo de MIL CUATRCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$1.452 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por CUATROCIENTOS MILLONES (\$400 millones) menos descuentos para terceros de CUATRO MILLONES (\$4 millones), se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto faltante de MIL CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$1.057 millones). Lo 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 administrativo, disciplinario y fiscal.	La entidad manifiesta que es el resultado de la información que se encontró en la administración, aclarando que no hubo una debida entrega y/o empalme entre la administración anterior y la actual lo cual es ampliamente conocido por los entes de control ya que dichas irregularidades se dieron a conocer oportunamente a través de varias comunicaciones, las cuales se anexan. En primera instancia se puede expresar que mediante oficio No. TRD-300-035-001-0584 de abril 19 de 2012 se le envió al señor Gonzalo Corrales Arcila exalcalde municipal, el informe previo de auditoria especial del cierre fiscal vigencia 2011 a fin de que ejerciera el derecho de contradicción, desafortunadamente a al	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo como administrativo, disciplinario y fiscal tal como se informó en el informe preliminar, para plan de mejoramiento y seguimiento, toda vez que la entidad no se explicó a que corresponde esta diferencia y se monitoreara su incorporación al presupuesto del 2012.	X	X	X		\$1.057 millones

<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL CAIRO</b>								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		fecha no se ha pronunciado al respecto, en igual sentido se informo a la Secretaria de Hacienda saliente la señora Ludivia Meneses y al asesor financiero el señor Ramiro Sánchez quienes también guardaron silencio.						
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 determinó la existencia de excedentes en Fondos Especiales por (\$324 mil pesos), S.G.P. SESENTA Y SEIS MILLONES (\$66 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SESENTA Y UN MILLONES (\$171 millones), faltantes en recursos propios por TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$39 millones). La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago. Y los recursos de terceros CUATRO MILLONES (\$4 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente. Se determina como hallazgo administrativo y disciplinario hasta que el municipio allegue copia del acto administrativo y del presupuesto del 2012 donde se verifique la incorporación de los resultados totales del ejercicio fiscal.	La entidad manifiesta que el resultado de la información que se encontró en la administración, aclarando que no hubo una debida entrega y/o empalme entre la administración anterior y la actual lo cual es ampliamente conocido por los entes de control ya que dichas irregularidades se dieron a conocer oportunamente a través de varias comunicaciones, las cuales se anexan.	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo como administrativo, disciplinario en los siguientes términos: La administración Municipal generó un déficit fiscal en las fuentes Recursos propios por \$39 millones lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes y no se cumplió con lo	X	X			



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL CAIRO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996).					
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>		<b>\$1.057 millones</b>