



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
2011**

**CDVC-CAFP No 55
Marzo de 2012**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
2011**

| | |
|---|----------------------------------|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA |
| Director Operativo de Control Fiscal | JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES |
| Responsable de la Entidad | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA |
| Representante Legal entidad auditada | ANTONIO OSPINA CARBALLO |
| Auditor | WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA |

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--------------------------------------|-------------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3 .RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 4. ANEXOS | 9 |

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, en la vigencia fiscal 2010, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Negativo de \$1.273 MILLONES
- En la tesorería se encontraban los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2010. \$106 MILLONES
- Déficit fiscal a incorporar y cancelar en la vigencia de 2012 en por \$ 1.183 MILLONES -

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ANTONIO OSPINA CARBALLO
Presidente
Asamblea Departamental Del Valle
Carrera 8 No. 8-60 Edif. San Luis
Cali - 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 2012, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a la Asamblea Departamental del Valle, 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 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 integral 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 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 auditoria 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 en su totalidad con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó Déficit fiscal en la Fuente de Recursos Propios MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (1.571 millones). lo 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), Y el Artículo 48 numeral 25 de la Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único)

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativos, el cual tiene connotación disciplinaria.

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 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008, 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.

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:**

La Entidad ejecutó sus ingresos en CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$5.979 millones) y sus gastos en SIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$7.551 millones) generando un resultado fiscal Negativo por MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$-1.571 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$1.273 millones) muestra un crecimiento de DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$298 millones).

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 | |
| 5.979.669.905 | | 5.979.669.905 | 5.979.669.905 | 1.571.939.631 | 0 | 7.551.609.536 | -1.571.939.631 |

Fuente: División financiera

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$5.979 millones) , se le restaron los pagos efectuados en la vigencia CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$5.979 millones), generando un saldo de DE CERO PESOS (\$ 0 PESOS) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro CIENTO DOS MILLONES (102 millones). Y restándole los recursos pertenecientes a terceros (\$102 millones)Se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.

Cuadro No. 2

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|---|-------------------|---|------------|
| 0 | 102.883.569 | 102.883.569 | 0 |

(Cifras en pesos)

Fuente: División Financiera

- 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 Déficit fiscal en la Fuente de Recursos Propios. Ver Cuadro No.3

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), Y el Artículo 48 numeral 25 de la Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único). constituyéndose un presunto hallazgo disciplinario.

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia, para declarar , incorporación y cancelar el Déficit Fiscal generado en la vigencia.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

| DESCRIPCION | RECURSOS PROPIOS | FONDO ES. CONVENIOS | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D.E. | TERCEROS | TOTAL |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|----------|----------|------------|--------------------|-----------------------|
| ASAMBLEA DPTAL. | | | | | | | |
| Cuentas Por Pagar F 26 A | 1.571.939.631 | | | | | | 1.571.939.631 |
| Reservas Presupuestales F26 | | | | | | | 0 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 F | | | | | | 102.883.569 | 102.883.569 |
| Superavit o Deficit | -1.571.939.631 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102.883.569 | -1.469.056.062 |

Fuente: división finanzas

| ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|------------------|---|---|---|------------------------|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| FINANCIERA | | | | | | | | |
| 1 | se determinó Déficit fiscal en la Fuente de Recursos Propios MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (1.571millones). 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), Y el Artículo 48 numeral 25 de la Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único). constituyéndose un presunto hallazgo disciplinario. | | | x | x | | | |
| | TOTAL | | | 1 | 1 | | | |



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!