

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 51**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA  
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Responsable de la Entidad      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      JOSE UBENCY ARIAS JIMENEZ

Auditor      AMANDA MADRID PANESSO

## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio del Cairo – Valle del Cauca, presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Resultado Fiscal 2015 fue positivo en TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$393 Millones), disminuyendo TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO (\$364 Millones) un 48.08% menos, frente a la vigencia fiscal 2014, que fue positivo en SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$757 Millones).

El Cierre Fiscal de 2015, evidenció en tesorería un sobrante de TREINTA Y DOS MILLONES (\$32.8 Millones) mientras que en la vigencia 2014 no arrojó diferencia alguna entre Tesorería y Presupuesto.

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 por (\$15 Millones), inferior al presentado en 2014 (\$49 Millones).
- Fondos Especiales, Superávit 2015 por (\$17 Millones), inferior al presentado en 2014 (\$19 Millones).
- Sistema General de Participaciones, Superávit 2015 por (\$79,6 Millones), superior al Superávit 2014 por (\$335 Millones)
- Regalías, Superávit 2015 por (\$212 Millones), inferior al Superávit 2014 (\$339 Millones).
- Otras Recursos con Destinaciones Especificas, Superávit 2015 por (\$212 Millones), superior al Superávit 2014 (\$112 Millones)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
JOSE UBENCY ARIAS JIMENEZ  
Alcalde Municipal de El Cairo Valle  
Carrera 5 con calle 9 esquina  
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 y en cumplimiento del PGA 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **Municipio de El Cairo**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia 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 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 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 evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **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, cumple con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando Resultado Fiscal Positivo de **TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$393 Millones)**, generándose Superávit en las fuentes: Recursos Propios, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías y Terceros, quedando pendiente verificar la incorporación al presupuesto de la vigencia 2016.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinó un (1) hallazgo administrativo.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### 3.1. CONTROL DE GESTION

##### 3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

##### 3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció un Resultado Fiscal Positivo de TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$393 Millones), generándose Superávit en las fuentes: Recursos Propios, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías y Terceros, incorporados al presupuesto según Decreto 3103601.02- 2016 la diferencia frente al Superávit de tesorería por \$ 3.179.580,09.

##### 3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por la Entidad correspondiente a la vigencia 2014, donde la acción correctiva está encaminada a subsanar los siguientes hallazgos

“....Se pudo evidenciar que el resultado fiscal generado en el cierre fiscal del 2014, por *Setecientos Cincuenta Y Siete Millones* (\$757 Millones), la administración dejó de ejecutar parte de los proyectos de inversión correspondientes a la vigencia 2014, recursos que se deben incorporar al presupuesto del 2015 para sus ejecuciones.

Y el Hallazgo:

Con referencia al superávit generado se evidenció que en el decreto No. 3103601.002 de enero 2 de 2015, los valores de Déficit y Superávit generados en las fuentes de Recursos Propios, S.G.P y Otras Destinaciones Especificas no son consecuentes con los valores que se generan producto del ejercicio del Cierre Fiscal, presentando una diferencia de Veintinueve Millones (\$29 Millones)...”

Confrontado con los resultados se comprueba cumplimiento de las acciones correctivas entre ellas la incorporación al presupuesto de la vigencia.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

### 3.2. CONTROL FINANCIERO

#### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

#### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

##### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de El Cairo, ejecutó ingresos por NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$9.196 Millones) y comprometió gastos por OCHO MIL OCHOCIENTOS TRES MILLONES (\$8.803 Millones), generando un Resultado Fiscal Positivo de TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$393 Millones). (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

Municipio de El Cairo										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	\$ 3.608.246.365,27	\$ 923.049.760,94	\$ 4.665.585.116,74	\$ 9.196.881.242,95	\$ 4.138.146.220,26	\$ 32.886.113,50	\$ -	\$ 4.665.585.116,74	\$ 8.836.617.450,50	\$ 360.263.792,45
Fuente: Secretaría de Hacienda										

Fuente: Secretaría de Hacienda

##### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de Recaudos en Efectivo más Recursos del Balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CUATROCIENTOS CUATRO MILLONES (\$404,5 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES



(\$384,1 Millones), se determinó que en tesorería se presenta una diferencia de (\$29.592,87), en el Estado del Tesoro frente al balance de prueba, producto de los recursos embargados (En lo reportado en el acta los recursos embargados se reflejan por \$21.455.580,46 mientras lo registrado en el balance código contable 14701301 muestra \$21.425.988,46). (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

Municipio de El Cairo Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 4.531.296.126,21		\$ 4.138.146.220,26	\$ 21.425.988,00	\$ 371.723.917,95	\$ 384.112.103,66	\$ 9.992.243,78	\$ 2.425.534,00	\$ 371.694.325,88	\$ (29.592,07)

Fuente: Secretaría de Hacienda

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

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 Superávit en las fuentes: Recursos Propios por **QUINCE MILLONES (\$15 Millones)**, Fondos especiales **DIECISIETE MILLONES (\$17 Millones)**, S.G.P. **SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$79,6 Millones)**, Regalías **CATORCE MILLONES (\$14,6 Millones)**, Otras Destinaciones Especificas **DOSCIENTOS DOCE MILLONES (\$212Millones)** y Terceros **DOCE MILLONES (\$12 Millones)** que deben ser girados a sus beneficiarios. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

Municipio de El Cairo Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1- (2+3+4)
Recursos Propios	\$ 44.642.033,99		\$ 29.291.340,00		\$ 15.350.693,99
Fondos Especiales	\$ 17.021.241,11				\$ 17.021.241,11
<b>TOTAL S.G.P</b>	<b>\$ 80.694.444,65</b>		<b>\$ 1.012.735,50</b>		<b>\$ 79.681.709,15</b>
Regalías	\$ 14.671.662,38				\$ 14.671.662,38
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Especificas	\$ 214.664.943,75		\$ 2.582.038,00		\$ 212.082.905,75
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 12.417.777,78			\$ 12.417.777,78	\$ -
<b>Totales</b>	<b>\$ 384.112.103,66</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 32.886.113,50</b>	<b>\$ 12.417.777,78</b>	<b>\$ 338.808.212,38</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda

#### 3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.

##### **Cuentas Por Pagar**

El municipio constituyó cuentas por pagar por TREINTA Y DOS MILLONES (\$32,8 Millones), y de la revisión y examen detallado de la parte documental que soportan la Orden de Pago No 1958 del 30 de diciembre de 2015, se observó que cumple con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la ley.

##### **Reservas de Apropriación Excepcionales**

La administración municipal no constituyó Reservas de Apropriación excepcionales al cierre de la vigencia 2015.

La alcaldía municipal de acuerdo con la documentación aportada por la administración presenta demandas no registradas en la contabilidad: (Pasivos y/o cuentas de control o de orden), igualmente en el presupuesto (Sentencias y conciliaciones) presenta apropiación por \$30.000.000, mientras que las pretensiones suman aproximadamente TRECE MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$13.728 Millones) desde vigencias 2007-2015. Situación que pone en riesgo la estabilidad financiera de municipio.

##### **1. Hallazgo Administrativo No 1.**

En la validación del cierre fiscal vigencia 2015 se evidencia que en la cuenta Bancaria N0. 128769998617 se presentaron unas consignaciones sin identificar en la vigencia 2015, registradas bajo los documentos contables CN-311, CN-319 y CN-320 (\$4.959.420, \$4.959.420 y \$5.450.000) las cuales según informe de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca con fecha 28 de abril de 2016, se identificó que dichos recursos fueron consignados al municipio para pago de terceros como es el caso de estampilla pro-hospitales, retención en la fuente, y otros tales como Industria y comercio, fondo de seguridad, estampilla pro-cultura y adulto mayor. Dichos recursos se registraron el 30 de diciembre en la cuenta contable otros ingresos, afectando los saldos incorporados al presupuesto, ocasionado por el desconocimiento al cierre de la vigencia de la fuente respectiva y la disponibilidad de recursos adicionados de fuentes específicas.

## 4. ANEXOS

<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CAIRO – VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIA 2014</b>									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	En la validación del cierre fiscal vigencia 2015 se evidencian que en la cuenta Bancaria NO. 128769998617 se presentaron unas consignaciones sin identificar en la vigencia 2015, registradas bajo los documentos contables CN-311, CN-319 y CN-320 (\$4.959.420, \$4.959.420 y \$5.450.000) las cuales según informe de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca con fecha 28 de abril de 2016, se identificó que dichos recursos fueron consignados al municipio para pago de terceros como es el caso de estampilla pro-hospitales, retención en la fuente, y otros tales como industria y comercio, fondo de seguridad, estampilla pro-cultura y adulto mayor. Dichos recursos se registraron el 30 de diciembre en la cuenta contable otros ingresos, afectando los saldos incorporados al presupuesto, ocasionado por el desconocimiento al cierre de la vigencia de la fuente respectiva y la disponibilidad de recursos adicionados de fuentes específicas.	La administración se comprometió en remitir los soportes pertinentes.	Se deja en firme para que en plan de mejoramiento se ajusten las cifras.	X					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					

