



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

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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO  
2012**

**CDVC-CAFP No 02  
Mayo de 2013**



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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO  
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	ALVARO CARRILLO
Auditor	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

## 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>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>8</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

## 1. HECHOS RELEVANTES

La Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo.

En tesorería hay un detrimento a los recursos públicos por \$3.773 Millones.

En el 2011, la entidad durante el proceso auditor no pudo controvertir los hallazgos presentados en tesorería, por lo que evidencio una lesión al patrimonio Publico del Municipio dejándoles hallazgos Administrativos, Disciplinarios , Penal Y Fiscal .

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 de economía, eficiencia, eficacia o equidad.

La Entidad ejecutó sus ingresos en \$86.536 millones por debajo de la ejecución de gastos, la cual fue de \$87.600 millones, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$1.064 millones, como consecuencia de comprometerse en obligaciones sin contar con recursos en tesorería.

El déficit fiscal debe declararse y reconocerse a través Acto Administrativo para su incorporación al presupuesto de la siguiente vigencia.

**Fuente: Auditoria Regular 2012**

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**ALVARO CARRILLO**  
Alcalde Municipal  
Calle 8 No 6-52  
Cartago - 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 2013, adelantó auditoria especial al cierre fiscal a la Alcaldía Municipal de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012, 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 la gestión en el cierre fiscal. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 cierre fiscal, la rendición por el aplicativo RCL 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 Financiera y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **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**

Al cierre de la vigencia fiscal 2012 el ente territorial registró déficit en recursos propios por MIL SESENTA Y CUATRO MILLONES \$1.064 millones,

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos hallazgos Administrativos de los cuales ambos tienen connotación disciplinaria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe suscribir y entregar a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 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.

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Publico, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

#### • I) Resultado Fiscal:

La Entidad ejecutó sus ingresos en OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$86.536 millones) por debajo de la ejecución de gastos, la cual fue de OCHENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS MILLONES (\$87.600 millones), generando un Resultado Fiscal Negativo de MIL SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.064 millones), como consecuencia de comprometerse en obligaciones sin contar con recursos en tesorería. (Ver cuadro No.1).

**Resultado Fiscal del Ejercicio**

**(Cuadro No.1)**

**(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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 77.725.428.689,00	8.810.457.185,00	86.535.885.874	\$ 78.084.501.077,00	2.454.424.587	828.604.045	6.232.562.603	87.600.092.312	-1.064.206.438

**Fuente: Secretaria de Hacienda**

- **II) Confrontación de saldos de tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de SETENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$77.725 millones) y por Recursos del Balance, ejecución en papeles OCHO MIL OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES (\$8.810 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de SETENTA Y OCHO MIL OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$78.084 millones), generando un saldo de DOSMIL DOSCIENTOS DIECIOCHO MILLONES (\$2.218 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOSMIL SESENTA Y OCHO MILLONES (\$2.668 millones) menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) CERO (\$0 millones), se determinó que en tesorería, se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2012, Inclusive se presentan excedentes de tesorería por CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$449 millones). (Ver Cuadro 2) lo que permite establecer que la entidad presuntamente viene ejecutando recursos por fuera de los presupuestos, contrariando con esta situación lo reglado en los artículo 15 del decreto 111/96 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo Administrativo y disciplinario

(Cuadro No.2)

**Ejecución presupuestal versus Tesorería**

(cifras en pesos)

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>DIFERENCIA</b>
2.218.722.191	2.668.655.071	0	449.932.880

Fuente: Secretaría de Hacienda

Es de aclarar que en el boletín de caja al 31 de diciembre de 2012 emitido por la tesorería del Municipio el saldo del disponible es MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$1.942 millones), esto como consecuencia se sumarle los saldos en Rojo de dos cuentas corrientes del banco de Occidente la NO. 04760-9 SGP EDUCACION Y la cta. No.25905250-0 Recursos Propios con saldos de (1.135 millones) y (72.332 millones) respectivamente, analizadas y evaluadas cada una de las conciliaciones de las cuentas corrientes el saldo en tesorería es el referenciado en el cuadro No.2

- **III) Fuentes de financiación de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales:**

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 que generó unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la



fueron de recursos propios por TRES MIL TRECIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES (\$3.382 millones) y en Otras Destinaciones Especificas por CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$434 millones).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

En la fuentes de Fondos Especiales, sistema general de participaciones y Regalías se generaron superávit Fiscales Técnicos por DOSMIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES (\$2.475 millones), los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia como un recurso del balance conservando su destinación. (ver cuadro 3).

El déficit fiscal debe declararse y reconocerse a través Acto Administrativo para su incorporación al presupuesto de la siguiente vigencia.

**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	-	777.338.155,00	1.581.392.810,00	263.538.324,00	46.385.782,00	-	2.668.655.071,00
Reservas Presupuestales	201.666.388,00	-	145.323.641,00	-	481.614.015,00	-	828.604.044,00
Cuentas por Pagar	2.454.424.587,00	-	-	-	-	-	2.454.424.587,00
Superavit o Deficit	- 2.656.090.975,00	777.338.155,00	1.436.069.169,00	263.538.324,00	- 435.228.233,00	-	614.373.560,00

Fuente: Secretaria de Hacienda

## **COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.**

### **• DATOS GENERALES**

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

### **• RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO**

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes

al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRE VS FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES Con VISITA	TOTAL RECUADO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
CARTAGO	\$ 81.787.540.422	\$ 77.725.428.589	\$ 4.062.111.833	\$ 86.502.988.327	\$ 86.535.885.874	\$ (32.897.547)	\$ 84.340.559.823	\$ 78.084.501.077	\$ 6.256.058.746	\$ 87.617.657.751	\$ 87.500.092.312	\$ 117.565.439	\$ 1.892.066.415	\$ 2.668.655.071	\$ (776.588.656)
FUENTE: Consolidado subdirección Financiero Patrimonial															

**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE CARTAGO**

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 2012 por concepto de recaudos en efectivo de SETENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$77.725 millones) y por Recursos del Balance, ejecución en papeles OCHO MIL OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES (\$8.810millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de SETENTA Y OCHO MIL OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$78.084 millones), generando un saldo de DOSMIL DOSCIENTOS DIECIOCHO MILLONES (\$2.218 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOSMIL SESENTA Y OCHO MILLONES (\$2.668 millones) menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) CERO (\$0 millones), se determinó que en tesorería, se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2012, Inclusive se presentan excedentes de tesorería por CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$449 millones ).	La entidad reconoce el valor reportado por la Contraloria en el informe previo de control fiscal. Esta situacion según la entidad lo genero la crisis financiera de la anterior administración en el año 2011. y que la administración actual recibio el municipio con una alta carga y acumulación de pasivos correspondiente a obligaciones laborales, pensionales ,parafiscales y de seguridad social.-	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal en su derecho a la contradicción el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo toda vez que no fue explicado claramente el supuesto excedente en tesorería ya que obedeció a situaciones de mal manejo de la información.	X	X			
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 que generó unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios por TRES MIL TRECIENTOS OCHENTA Y DOS	Respetuosamente me permito manifestarle al ente de control que se debió ajustar el valor de las cuentas por pagar reconocidas inicialmente	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal en su derecho a la contradicción, el equipo	X	X			

**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE CARTAGO**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	MILLONES (\$3.382 millones) y en Otras Destinaciones Específicas por CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$434 millones).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	en la Resolución 005 del 14 de enero de 2013 por el auditor determina dejar en firme el hallazgo. Ante la difícil situación económica y financiera que presenta el municipio es difícil y poco probable que pueda cancelar los compromisos motivo del déficit, además si contamos que el déficit acumulado asciende a \$2.454.888.022 millones.						
	TOTAL			2	2			



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