



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE CAICEDONIA
2010**

**CDVC-CAFP No 05
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE CAICEDONIA
2010**

Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.) SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

ORLANDO DE JESUS VELEZ MARIN

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE CAICEDONIA	10



1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio de Caicedonia** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal negativo \$74.786.646.
- Confrontación saldo de tesorería excedentes por \$1.238.602.346. La diferencia radica en el hecho que en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2009 no se ejecutaron los valores correspondientes a los saldos en caja y bancos que estaban respaldando parte de las reservas de apropiación constituidas. Las reservas constituidas en la vigencia 2008 fueron de \$4.194.193.173.40, de los cuales la diferencia de \$1.225.221.151 eran recursos existentes en bancos que no fueron incorporados al presupuesto de ingresos de la vigencia 2009 y que se reflejan en el cierre fiscal de la vigencia 2009. Los \$13.649.262 equivalen a recursos de terceros, los cuales por error en la conceptualización se encontraban mal clasificados.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2009 por \$1.163.815.700 por superávit. Al incorporar a este análisis las reservas de apropiación constituidas el municipio registra **déficit** de recursos por \$2.134.962.703.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$203.183.184 - Déficit
 - ✓ Fondos especiales \$106.045.206-Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$1.072.715.228- Superávit
 - ✓ Regalías \$17.008.959 - superávit
 - ✓ Otras Destinacion Específica \$171.230.071. – Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ORLANDO DE JESUS VELEZ MARIN

Alcalde Municipal

Carrera 16 Calle 8 Esquina

Caicedonia - Valle

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 al Municipio de Caicedonia, 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 especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal positivo al comprometerse gastos por debajo de los ingresos recaudados.

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 Recursos propios y en Otras Destinaciones Especificas.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 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 DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
17.756.195.185	1.398.907.153	19.155.102.338	15.672.695.984	70.347.808	2.435.729.058		18.178.772.850	976.329.488

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$976.329.488, que al compararlo con la vigencia 2009 negativo en \$74.786.646, muestra mejoramiento.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
3.283.736.630	3.324.972.684	41.236.054	0

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$3.283.736.630, que se comparan con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia.



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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
CAICEDONIA							
Cuentas Por Pagar F 26 A	66.047.809	0	0	0	4.299.999		70.347.808
Reservas Presupuestales F26	2.971.266	0	485.556.987	14.008.959	1.933.191.846	0	2.435.729.058
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	28.063.925	40.898.272	1.843.634.613	14.439.288	1.356.700.532	41.236.054	3.324.972.684
Superavit o Deficit	-40.955.150	40.898.272	1.358.077.626	430.329	-580.791.313	41.236.054	818.895.818

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 déficit fiscal en: Recursos propios \$40.955.150 y Otras Destinaciones Especificas por \$580.791.313; y cuenta además con excedentes de recursos en Fondos Especiales \$40.898.272, SGP. \$ 1.358.077.626, Regalías \$ 430.329, originando un superávit fiscal consolidado de \$ 777.659.764, que deben incorporarse en la siguiente vigencia, conservando su destinación y los \$41.236.054 de recursos de terceros deben girarse a la Entidad correspondiente.

Mediante Decretos Nos 09 de enero 14 de 2011 y No 012 de enero 24 de 2011, se adiciona al presupuesto de la vigencia 2011, los recursos del balance y los recursos que respaldan las reservas presupuestales, evidenciándose en el presupuesto vigencia 2011.

Las cuentas por pagar del año 2010 ya se cancelaron en su totalidad y las reservas en un 2.8% al momento de la visita por \$68.113.180 en atención al comportamiento del recibo de los bienes y servicios.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE CAICEDONIA

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE CAICEDONIA									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P		
FINANCIERA									
1	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 déficit fiscal en: Recursos propios \$40.955.150 contrariando lo establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 1111 DE 1996) constituyendo un presunto hallazgo disciplinario y Otras Destinaciones Específicas por \$580.971.313; y cuenta además con excedentes de recursos en Fondos Especiales \$40.898.272, SGP. \$ 1.358.077.626, Regalías \$ 430.329, originando un superávit fiscal consolidado de \$ 777.659.764, que deben incorporarse en la siguiente vigencia, conservando su destinación y los \$41.236.054 de recursos de terceros deben girarse a la Entidad correspondiente. Mediante Decretos Nos 09 de enero 14 de 2011 y No 012 de enero 24 de 2011, se adiciona al presupuesto de la vigencia 2011, los recursos del balance y los recursos que respaldan las reservas presupuestales Las cuentas por pagar del año 2010 ya se cancelaron en su totalidad y las reservas en un 2.8% por \$68.113.180 en atención al comportamiento del recibo de los bienes y servicios.	Correo electrónico julio 13 de 2011: Oficio No 3581 Julio 12. : Si bien es cierto al cerrarse la vigencia fiscal 2010 el municipio registro el déficit mencionado anteriormente, queremos manifestarle que en dicha vigencia se hizo el mejor esfuerzo con el fin de sanear las finanzas del municipio, realizando reducciones significativas en los gastos deacompañado de una gestión de recaudo de los ingresos con el fin de cubrir el déficit fiscal de la vigencia 2009. Por lo anterior y en reconocimiento al esfuerzo realizado por esta administración estamos solicitando, con el debido respeto que sea reconsiderado la calificación del hallazgo de tal manera que si no es posible eximir de la responsabilidad total a la administración al menos se reconsidere como .dministrativo.....realizar una mayor inversión social.	Analizada la respuesta y considerando los argumentos de la vigencia fiscal 2010 el hallazgo como administrativo para verificar en plan de mejoramiento el comportamiento del pago de las cuentas por pagar y el comportamiento tanto del ingreso como del gasto.	X					
TOTAL				1					



130-19.11

ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Municipio de Caicedonia						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit y el déficit fiscal mediante actos administrativos Mediante Decretos Nos 09 de enero 14 de 2011 y No 012 de enero 24 de 2011, tanto los recursos del balance como los recursos que respaldan las reservas presupuestales., respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
CAICEDONIA							
Superavit o Deficit	-40.955.150	40.898.272	1.358.077.626	430.329	-580.791.313	41.236.054	818.895.818
Conceptos			Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:							
			\$				
			\$				
Subtotal Recuperaciones (1)					\$		
Ahorros:							
			\$				
			\$				
Subtotal Ahorros (2)			\$		\$		
Totales (1) + (2)			\$		\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe, Formato y otros documentos.							



OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	Amanda Madrid Panesso
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011