



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

MUNICIPIO DE LA CUMBRE

2010

CDVC- CAFP No. 59

Julio de 2011



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial

MUNICIPIO DE LA CUMBRE

2010

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	ALBERTO VELARDE TABARES
Auditor	EDGAR CARDONA VILLAREAL



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

El municipio de La Cumbre en la vigencia fiscal de 2009 presentó la siguiente información presupuestal y del tesoro:

- La entidad territorial generó un resultado fiscal positivo por \$103.758.312, al ejecutar sus gastos por debajo de sus ingresos.
- Comparando el total de los recursos existentes en la tesorería de la entidad con las obligaciones contraídas se determinó un superávit global por \$552.526.705.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ALBERTO VELARDE TABARES

Alcalde Municipal

Calle 1ª No. 2 - 32

La Cumbre - 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 2011, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de La Cumbre, 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 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 auditoria 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 auditoria, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedimentales, como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se presentan diferencias en tesorería que deben ajustarse antes de los cierres fiscales.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

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 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.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. ESULTADO DE LA AUDITORIA

En cumplimiento del PGA de 2011 se adelanta la 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 de 2010.

Conforme a la información reportada en el acta de cierre fiscal y los documentos soportes se determinaron los siguientes resultados:

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
5.606.269.109	954.416.021	6.560.685.130	5.248.001.305	22.510.015	0	374.504.601	5.645.015.921	915.669.209

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por \$915.669.209. que al compararse con el de la vigencia anterior presenta un incremento de \$811.910.897.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
938.179.224	1.284.156.458	0	345.977.234

A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$1.284.156.458 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro se evidencia que en tesorería se encuentran los recursos, contando inclusive con un excedente de \$345.977.234, correspondientes a un ahorro de recursos propios desde vigencias anteriores, para la cancelación de obligaciones de tipo crediticio y laborales.



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

MUNICIPIO DE LA CUMBRE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIA AGUA POTABLE	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	17.589.651	0	4.920.364	0	0	0	22.510.015
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	150.511.785	0	1.013.442.862	0	120.201.811	0	1.284.156.458
Superavit o Deficit	132.922.134	0	1.008.522.498	0	120.201.811	0	1.261.646.443

Al evaluarse las Cuentas por Pagar, por fuente de financiación en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un excedente de recursos propios por \$132.922.134, del SGP por \$1.008.522.498, y Otras de Destinación Especifica por \$120.201.811, que Incorporaron mediante acto administrativo No. 041, los Superávit por \$1.261.646.438

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

Para el caso de los contratos del régimen subsidiado que su ejecución se realice en dos vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, la Entidad incorporó en la ejecución de ingresos de 2010 el superávit por valor de \$587.861.487, por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL MUNICIPIO DE LA CUMBRE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$1.284.156.458 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro se evidencia que en tesorería se encuentran los recursos, contando inclusive con un excedente de \$345.977.234.	Una vez revisada la auditoria especial por la contraloría Departamental, correspondiente al cierre fiscal de vigencia 2010 del Municipio de la Cumbre Valle, me permito informarle que estamos de acuerdo con el contenido de este, al igual que con el hallazgo administrativo.	Examinado por el equipo auditor la información presentada y la respuesta dada por el Municipio de la Cumbre, se determinó sostener el hallazgo administrativo que debe incluirse en el plan de mejoramiento para verificar su ajuste.	X				
	TOTAL			1				

