



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**ALCALDIA MUNICIPAL DE ANDALUCIA
2011**

**CDVC-CAFP No 09
Mayo de 2011**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ALCALDIA MUNICIPAL DE ANDALUCIA
2011**

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 GUSTAVO ADOLFO GIRON VANDERHUCK

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA

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 Reporte beneficios	9

1. HECHOS RELEVANTES

La entidad ejecutó gastos menores a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$1.704.038.360 para la vigencia 2010.

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas Disponibilidad Inicial), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$1.703'898.344, que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, de \$1.976.912.854 se presenta una diferencia de \$273'014.510 como mayor valor en tesorería que corresponden una parte \$100 millones a recursos acumulados en las tres vigencias para la compra de terrenos para reforestar como lo ordena la ley para tal fin y el excedente a recursos propios.

El ente territorial no constituyo cuentas por pagar ni reservas presupuestales para la vigencia de 2010.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
GUSTAVO ADOLFO GIRON VANDERHUCK
Alcalde Municipal
Carrera 4ª Calle 12 Esquina
Andalucía - 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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal a la Alcaldía Municipal de Andalucía, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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 auditoría 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 auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cierre fiscal 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 2011.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La ente territorial cuenta en tesorería con la totalidad de los recursos de la vigencia, o sea que los recursos del saldo de ejecución presupuestal es igual al saldo del tesoro al 31 de diciembre de 2011

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo el cual tiene connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al reconocer e incorporar mediante el Decreto No 039 de enero 30 de 2012 por el cual se hace una adición al presupuesto de ingresos y gastos por \$587.726.375 millones, igualmente el Decreto 067 del 12 de abril de 2012 en el cual se adiciona el presupuesto de ingresos y gastos en \$1.737.636 que corresponden a diferentes recursos recibidos de otras entidades y de rentas propias.

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 Alcaldía Municipal de Andalucía ejecutó sus ingresos por OCHO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA MILLONES \$8.880 millones valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por OCHO MIL DOSCIENTOS NOVENTA MILLONES \$8.290 millones, generando un resultado fiscal de QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES \$589 millones, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior MIL SETECIENTOS CUATRO MILLONES \$1.704 millones, muestra un decrecimiento de MIL CIENTO QUINCE MILLONES \$1.115 millones.

La información inicialmente reportada se modificó ya que el ente territorial presentó una ejecución en la cual no se mostraba el presupuesto total ejecutado en el gasto, que fue por \$8.290.753.448, con lo cual el cuadro de resultado fiscal queda así:

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 Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6.903.304.606	1.976.912.854	8.880.217.460	8.253.678.885	0	37.074.562	0	8.290.753.447	589.464.013

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo SEIS MIL NOVECIENTOS TRES MILLONES (\$6.903 millones), mas recursos del balance MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS \$1.976 millones, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES \$8.235 millones, generando un saldo de SEISCIENTOS VEINTISEIS MILLONES \$626 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro SEISCIENTOS

VEINTISEIS MILLONES (\$626 millones), determinándose que la entidad cuenta en tesorería con la totalidad de los recursos de la vigencia.

Con respecto a la información inicialmente reportada se aclara que los pagos en efectivo de la vigencia 2011 fueron por \$8.253.678.886, así mismo, el valor de \$20.417 se reclasifico como recursos propios ya que su origen corresponde a rendimientos financieros de recursos de CVC y Sobretasa Bomberil que según las normas corresponden o son de propiedad del municipio. Con las aclaraciones realizada el cuadro No 2 de Ejecución presupuestal vs. Tesorería queda así:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
626.538.575	626.538.575	0	0

- **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 la existencia de excedentes de recursos propios, fondos especiales, sistema general de participaciones, regalías determinándose un superávit fiscal por QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$589 millones), Ver cuadro No 3.

Ante la situación superavitaria presentada en las distintas fuentes de financiación del gasto, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal.

El municipio presenta el Decreto No 039 de enero 30 de 2012 por el cual se hace una adición al presupuesto de ingresos y gastos por \$587.726.375 millones, igualmente el Decreto 067 del 12 de abril de 2012 en el cual se adiciona el presupuesto de ingresos y gastos en \$1.737.636 que corresponden a diferentes recursos recibidos de otras entidades y de rentas propias.

Con estos dos valores se encuentran incorporados al presupuesto de la vigencia 2012 la totalidad de los recursos del superávit fiscal de la vigencia 2011.

Con las aclaraciones y modificaciones realizadas el cuadro No 3 igualmente fue ajustado en los valores mencionados anteriormente quedando así:

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

ALCALDIA DE ANDALUCIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	37.074.562	0	0	0	37.074.562
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	149.135.828	201.222.852	266.123.410	10.056.485	0	0	626.538.575
Superavit o Deficit	149.135.828	201.222.852	229.048.848	10.056.485	0	0	589.464.013

Fuente: Secretaría de Hacienda