

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE ESPECIAL
Modalidad Seguimiento**

**MUNICIPIO DE FLORIDA
2010**

**CDVC-CAFP – No.49 A
Diciembre 10 de 2010**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE ESPECIAL
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada SALVADOR RODRIGUEZ MACHADO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	9



1. HECHOS RELEVANTES

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que el **Municipio de Florida** contaba en tesorería con una diferencia de recursos que corresponden a cuentas compartidas que están surtiendo el procedimiento legal para incorporar al presupuesto

Se determinó la existencia de déficit fiscal en Recursos Propios, 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; cuenta además con superávits fiscales en las fuentes SGP, Fondos Especiales y Otras Destinaciones Específicas.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

SALVADOR RODRIGUEZ MACHADO

Alcalde Municipal

Palacio Municipal

Florida - 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 2010, adelantó auditoría especial de seguimiento al plan de mejoramiento a la auditoría del cierre fiscal del **Municipio de Florida**, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, 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 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 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 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.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente el ejercicio del derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en ayuda de memoria. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoria regular o seguimiento de la cual sea objeto la entidad.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad dos (2) acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 83%.

Se describe a continuación la acción correctiva que se cumplió de forma parcial, para que se tomen las medidas pertinentes:

Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	Las ejecuciones presupuestales de gastos rendida, no se presentan de conformidad con los momentos de la ejecución, de acuerdo a lo reglamentado en la Resolución 100-28-02-13 de diciembre 18 de 2008, impidiendo valorar la información reportada configurándose en un presunto hallazgo administrativo que deberá ser controvertido en la visita de validación generándose además un proceso sancionatorio.	Adecuar el formato de presentación de la ejecución del gasto a los establecido en la resolución 100-28-02-13 de diciembre 18 de 2008. Se han tomado los correctivos para cumplir con los requerimientos legales.	1

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Financiera

Se incorporó el déficit de Recursos Propios por \$436.250.771 al presupuesto y a la fecha del total de las cuentas por pagar constituidas por \$2.511.388.006 se han cancelado el 92% el saldo pendiente de \$212.840 001 la administración espera cubrirlo antes del cierre de la vigencia 2010 y se incorporo en el presupuesto de ingresos el superávit de recursos por \$2.492.025.581 conservando la fuentes, en el Componente de Recursos del Balance, así mismo se evidencia que se han tomado



los correctivos en los procesos del área financiera para presentar la información del cierre fiscal de la vigencia 2010 acorde a los requerimientos legales, sin embargo esta acción correctiva se evidenciará al cierre fiscal de la vigencia 2010.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial				
Sujeto de Control:	Municipio de Florida				
Fecha de Evaluación:	Diciembre de 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Financiera</p> <p>- Se incorporó al presupuesto el déficit fiscal en las fuentes Recursos propios, fondos especiales y otras destinaciones específicas</p> <p>Se han tomado los correctivos para presentar la información del cierre acorde a los requerimientos legales.</p> <p>Se incorporaron en el presupuesto de ingresos de la vigencia de 2010 en el componente de Recursos del Balance, los recursos no comprometidos en el 2009 de las fuentes superavitarias.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p>					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes			Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la dirección y el equipo de trabajo de la administración municipal que permiten cumplir con las obligaciones legales en el tema presupuestal.					
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	Diciembre de 2010	