



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE TULUA  
2010**

**CDVC-CAFP No 029  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE TULUA  
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      RAFAEL EDUARDO PALAU SALAZAR**

**Auditor      AMANDA MADRID PANESSO**



## **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>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

- Resultado Fiscal Positivo de \$23.394.228.073 el resultado fiscal positivo se presentó porque al 31 de Diciembre, se cuenta con recursos en tesorería correspondientes a transferencias del orden nacional: S.G.P \$12.697.437.719, Fondos Especiales \$535.686.095, Regalías \$47.552.270, Otras Destinacion Especifica \$37.903.208, que no se ejecutaron en la vigencia.
- Confrontación saldos tesorería excedente de \$50.509.333, que corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores que se cancelan presupuestalmente al finalizar el periodo legal de la reserva pero sus recursos soportes no se han incorporado al presupuesto de la siguiente vigencia.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 Recursos Propios por, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías, Otras Destinación Especifica, que deben incorporarse en la siguiente vigencia y los de terceros girarlos a la entidad que corresponde.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
  - ✓ Recursos Propios \$9.781.038.025- superávit
  - ✓ Fondos Especiales \$535.686.095– superávit
  - ✓ Sistema General de Participaciones \$12.697.437.719. – superávit
  - ✓ Regalías \$47.552.270. - superávit
  - ✓ Otras Destinación Especifica \$37.903.208. – superávit
  - ✓ Terceros \$761.156.534



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**RAFAEL EDUARDO PALAU SALAZAR**

Alcalde Municipal

Carrera 25 No. 25 - 04

Tuluá - 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 Tuluá, 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 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 aleatoriamente 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 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 auditoria especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados de economía y equidad, consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

La entidad viene generando superávit fiscales en la mayoría de sus fuentes y por ende resultados fiscales positivos elevados.

La entidad cuenta en tesorería con excedentes que corresponde a valores de cuentas por pagar de vigencias anteriores, de los cuales se cancela la reserva presupuestal pero el recurso no se incorpora al presupuesto de la vigencia siguiente.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se presentaron hallazgos o fueron desvirtuados.

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



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2010, 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 2009, que incluye la Entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad 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	
120.093.553.943	43.203.013.637	163.296.567.580	112.545.684.759	5.309.205.318	7.764.838.263	10.873.461.422	136.493.189.762	26.803.377.818

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$26.803.377.818 mientras que en la vigencia anterior presentó resultado positivo por \$23.394.228.073, es de anotar, que en el ejercicio fiscal de la vigencia de 2010, el resultado fiscal positivo se presentó porque al 31 de Diciembre, se contaba con recursos en tesorería correspondientes a transferencias del orden nacional: S.G.P \$20.523.759.873, Fondos Especiales \$1.676.277, Regalías \$24.706.908, Otras Destinacion Especifica \$13.062.032, que no se ejecutaron en la vigencia.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
39.542.551.993	40.287.960.198	726.594.341	18.813.864

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 saldo positivo de \$39.542.541.993 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos recursos de



terceros, determinándose que la entidad cuenta en tesorería con los recursos del ejercicio y cuenta además con un excedente en tesorería \$18.813.864 que de acuerdo con la administración municipal, corresponde a cancelación de reservas y cuentas por pagar de la vigencia 2009, rendimientos financieros de convenios liquidados entre otros y que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2011.

- **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
<b>TULUA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	2.900.371.190	596.351.997	1.710.298.581	0	69.980.778	32.202.772	5.309.205.318
Reservas Presupuestales F26	2.938.826.090	578.919.216	4.247.092.957	0	0	0	7.764.838.263
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	10.120.915.563	2.851.549.165	26.481.151.411	24.706.908	83.042.810	726.594.341	40.287.960.198
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>4.281.718.283</b>	<b>1.676.277.952</b>	<b>20.523.759.873</b>	<b>24.706.908</b>	<b>13.062.032</b>	<b>694.391.569</b>	<b>27.213.916.617</b>

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 superávit de Recursos Propios por \$4.281.718.283, Fondos Especiales \$1.676.277.952, S.G.P. \$20.523.759.873, Regalías \$24.706.908 Otras Destinación Especifica \$13.062.032 y terceros por \$694.391.569. Incorporados al presupuesto mediante Acuerdo 005 de abril 20 de 2011, Decretos 001, 003, de 2011 y reflejados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2011.





130-19.11

**ANEXO. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS															
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial														
<b>Sujeto de Control:</b>	Municipio de Tuluá														
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011														
<b>BENEFICIOS:</b>															
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial															
MOMENTOS DEL BENEFICIO:															
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%;">Antes</td> <td style="width: 15%;">X</td> <td style="width: 15%;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;">Después</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> </table>								Antes	X	Durante		Después			
Antes	X	Durante		Después											
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit mediante actos administrativos No.0002 y No.0004 de enero 1 de 2011 Acuerdo 005 de abril 20 de 2011, Decretos 001, 003, de 2011, respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:															
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL								
TULUA															
Superavit o Deficit	4.281.718.283	1.676.277.952	20.523.759.873	24.706.908	13.062.032	694.391.569	27.213.916.617								
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															

**Vigilamos**  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**