



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO  
2010**

**CDVC-CAFP No 117  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO  
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**

**OSCAR MARINO DURAN AGUADO**

**Auditor**

**WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA**



## **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>
<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AEROPUERTO SANTA ANA CARTAGO</b>	<b>9</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

El aeropuerto Santa Ana de Cartago, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal Negativo de de \$45.362.519
- Déficit fiscal que debe ser incorporado en la vigencia del 2010



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**OSCAR MARINO DURAN AGUADO**  
Gerente Aeropuerto San Ana  
Cra. 4 No. 51-87  
Cartago 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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Aeropuerto Santa Ana de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, 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.

### **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 cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

### **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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Línea Financiera**

Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes Recursos Propios de \$124.060.233 que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguientes no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar los presupuestos, de acuerdo con el comportamiento de las operaciones efectivas de caja.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo 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 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 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 Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
306,973,457	342,021	307,315,478	306,973,457	0	0		306,973,457	342,021

En la vigencia de 2010, la Entidad ejecutó sus gastos, teniendo en cuenta el comportamiento de sus ingresos, generando de esta forma un resultado fiscal de \$342.021 que comparado con el resultado fiscal negativo el año anterior \$(45.362.519) logro el cubrimiento total del déficit.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
342,021	342,021	0	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, \$342.021 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 342.021 se determinó que en tesorería se encuentran 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	DEFICIT FISCAL A INCORPORAR
<b>AEROPUERTO SANTA ANA CARTAGO</b>								
Cuentas Por Pagar F 26 A							0	
Reservas Presupuestales F26							0	
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	342.021						342.021	124.060.233
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>342.021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342.021</b>	<b>124.060.233</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 determino la existencia de superávit fiscal en la fuente de recursos Propios por \$342.021 el cual debe incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente. Reconocido como disponibilidad inicial en la Resolución PEDI R 500 .116 de diciembre 30 de 2010Incorporada al prepuesto

La Entidad en la vigencia de 2010 generó déficit fiscal por \$161.771.000, declarando a través de la Resolución 118 del 30 de diciembre de 2010, el déficit por \$124.060.233, dado que la diferencia de \$37.710.767 según informa el contador corresponde a cuenta por pagar a las Empresas Municipales que será cancelada sin flujo de caja por parte del Municipio, el déficit ya fue reconocido e incorporado al presupuesto vigencia 2011, por lo tanto se deja como hallazgo administrativo, para el respectivo seguimiento al plan de mejoramiento, siendo importante resaltar que los soportes entregados advierten una situación financiera delicada para la Institución por lo tanto hace un control de advertencia al respecto.





**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AEROPUERTO SANTA ANA CARTAGO**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AEROPUERTO SANTA ANA CARTAGO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La Entidad en la vigencia de 2010 generó déficit fiscal por \$161.771.000, declarando a través de la Resolución 118 del 30 de diciembre de 2010, el déficit por \$124.060.233, dado que la diferencia de \$37.710.767 según informa el contador corresponde a cuenta por pagar a las Empresas Municipales que será cancelada sin flujo de caja por parte del Municipio, el déficit ya fue reconocido e incorporado al presupuesto vigencia 2011 por lo tanto se deja como hallazgo administrativo, para el respectivo seguimiento al plan de mejoramiento. Es importante resaltar que los soportes entregados advierten una situación financiera delicada para la Institución por lo tanto hace un control de advertencia al respecto.	CACCI 6767 Julio 8 de 2011: Comedidamente nos permitimos muy respetuosamente darle respuesta a su requerimiento N° 3076 del junio 17 de 2011, y recibido el 1 de julio de 2011.  Anexamos los siguientes documentos: -Resolución N° PEDI-R500.116 de diciembre 30 de 2010 -Ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos del 2011	Si bien se evidencia la incorporación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación, es necesario continuar con el hallazgo dada la situación financiera de la institución evidenciada en los soportes de la respuesta. Al reflejarse en el presupuesto la incorporación del déficit se cambia el hallazgo en los siguientes términos: La Entidad en la vigencia de 2010 generó déficit fiscal por \$161.771.000, declarando a través de la Resolución 118 del 30 de diciembre de 2010, el déficit por \$124.060.233, dado que la diferencia de \$37.710.767 según informa el contador corresponde a cuenta por pagar a las Empresas Municipales que será cancelada sin flujo de caja por parte del Municipio, el déficit ya fue reconocido e incorporado al presupuesto vigencia 2011 por lo tanto se deja como hallazgo administrativo, para el	X				



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AEROPUERTO SANTA ANA CARTAGO**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			respectivo seguimiento al plan de mejoramiento. Es importante resaltar que los soportes entregados advierten una situación financiera delicada para la Institución por lo tanto hace un control de advertencia al respecto.					
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Financiero y Patrimonial							
<b>Sujeto de Control:</b>	AREOPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO							
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Febrero de 2011							
<b>BENEFICIOS:</b>								
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal								
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> los recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinacion, también se logro que la Entidad declarara el déficit fiscal de la vigencia y lo incorporara.								
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>								
	Antes	X	Durante		Después			
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011								
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	DEFICIT FISCAL A INCORPORAR
Superavit o Deficit	342.021	0	0	0	0	0	342.021	124.060.233
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>			<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>								
			\$					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>						\$		
<b>Ahorros:</b>			\$					
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$			\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$			\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>								
<b>SOPORTE(S)</b>								
Informe de auditoria modalidad especial								
<b>OBSERVACIONES</b>								
<b>RESPONSABLE:</b> Wilmar Ramirez Saldarriaga								
<b>Contralor Auxiliar</b>				<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>				
<b>Cargo</b>				<b>Contralor Auxiliar</b>				
<b>Fecha del reporte</b>				<b>Abril de 2011</b>				