



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO
2010**

**CDVC-CAFP No 03
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO
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

WERNEY LADINO BEDOYA

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

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

- Un resultado fiscal positivo de Resultado Fiscal Positivo de \$516.049.763
- Confrontación saldo de tesorería \$59.848.375, que no se habían incluido en vigencias anteriores
- Recursos por superávit global de tesorería por \$575.898.138 incorporado en la siguiente vigencia con acto administrativo Decreto 001 de enero 4 de 2010.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios por \$89.402.544 (de los cuales tiene disponible \$11.061.405 ya que \$78.341.139 están embargados),
 - ✓ Fondos Especiales \$- 0 -
 - ✓ Sistema General de Participaciones S.G.P. \$429.840.201– superávit
 - ✓ Regalías \$3.232.693 - superávit
 - ✓ Otras Destinacion Especifica \$53.422.700 - superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
WERNEY LADINO BEDOYA
Alcalde Municipal
Calle 5 No. 3 - 85
San Pedro - 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 San Pedro, 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 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 reservas de caja y apropiación constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los contravirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal positivo toda vez que ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, 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 2011, 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 2010, 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 Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
7.913.265.533	575.898.138	8.489.163.671	6.807.046.016	81.112.886	290.433.147		7.178.592.049	1.310.571.622

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.310.571.622. Mientras que en la vigencia anterior presentó resultado positivo por \$516.049.763 que al compararlo con la vigencia 2009 muestra crecimiento en \$ 794.521.859.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.501.040.254	1.501.040.254	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en el efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$1.501.040.254 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose 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.	REGALÍAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
SAN PEDRO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	7.501.473	42.276.633	27.384.780	0	3.950.000		81.112.886
Reservas Presupuestales F26	8.347.920	0	0	0	282.085.227	0	290.433.147
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	149.855.352	143.303.833	695.543.799	766.957	511.570.313		1.501.040.254
Superavit o Deficit	134.005.959	101.027.200	668.159.019	766.957	225.535.086	0	1.129.494.221

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 excedentes de recursos en Recursos Propios \$134.005.959, Fondos Especiales \$101.027.200, SGP. \$668.159.019, Regalías \$766.957 y Otras Destinacion Especifica \$225.535.086; adicionados mediante Decreto No 006 de enero de 2011 y se evidencia en el presupuesto de la vigencia 2011.

De las cuentas por pagar a la fecha se ha cancelado \$80.952.886 un 99.80%.

De las Reservas Presupuestales se ha cancelado \$4.173.960 un 1.44 %, las mismas, corresponden a contratos en ejecución.



ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

130-19.11

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Municipio de San Pedro						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit mediante acto administrativo Decreto No 006 de enero de 2011 y se evidencia en el presupuesto de la vigencia 2011, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
SAN PEDRO							
Superavit o Deficit	134.005.959	101.027.200	668.159.019	766.957	225.535.086	0	1.129.494.221
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				Julio de 2011			

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**