

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO
2010**

**CDVC-CAFP No 103
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE EL DOVIO
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA



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 el Dovio en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$615.438.875.
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 por \$620.974.066 por Superávit.

La entidad Incorporó mediante Decreto No. 003 de enero 5 de 2010 los superávit por \$620.974.066.

- En tesorería se encontró un excedente por \$5.535.191
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$61.253.875 – superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$330.511.731 – Superávit
 - ✓ Regalías \$0 - Superávit
 - ✓ Otra Destinación Especifica \$229.208.460 – Superávit
 - ✓ Terceros \$13.089.491 recursos sin trasladar al beneficiario



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO
Alcalde Municipal
Carrera 7 N° 6 - 52
El Dovio - 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, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de El Dovio, 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 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 auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$911.755.165.

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 excedentes de recursos Propios, S. G. P, Regalías y Otras Destinaciones Especificas

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramientos toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuada en la visita de validación.

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 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 Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo		Total Gastos
5.519.470.089	679.681.562	6.199.151.651	5.086.760.208	8.263.299	153.749.979	38.623.000	5.287.396.486	911.755.165

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$911.755.165, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$615.438.875 muestra un crecimiento de \$296.316.290.

- **Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.073.768.442	1.073.768.442	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo \$5.519.470.089, mas recursos del balance \$620.974.066, mas recursos de cancelación de reservas por \$20.084.496, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$5.086.760.208, generando un saldo de \$1.073.768.442 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$1.073.768.442, se determino que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

MUNICIPIO DE EL DOVIO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0		0	0	0	8.263.299	8.263.299
Reservas Presupuestales F26	42.000.000	0	19.249.979	0	92.500.000	0	153.749.979
Fondos Estado del Tesoro F 2	52.049.837		589.480.224	1.711.820	422.263.262	8.263.299	1.073.768.442
Superavit o Deficit	10.049.837	0	570.230.245	1.711.820	329.763.262	0	911.755.164

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 excedentes de recursos Propios por \$10.049.837, S. G. P \$570.230.245, Regalías \$1.711.820, Otras Destinaciones Especificas por \$329.763.262, los cuales se ordenaron adicionar mediante decreto Nro. 004 de Enero 04 de 2011 por la suma de \$ 911.755.164 lo cual se verificó su incorporación al presupuesto de la vigencia 2011 tanto de ingresos como en el Gasto.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad Incorporó mediante Decreto No. 003 de enero 5 de 2010 los superávit por \$620.974.066.