



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial

MUNICIPIO DE YOTOCO

2010

CDVC-CAFP No 063
Julio de 2011



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE YOTOCO
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	FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ
--------------------------------------	----------------------------

Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL
---------	--------------------------



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Yotoco en la vigencia fiscal de 2009 presentó la siguiente información presupuestal:

- Un resultado fiscal positivo por \$458.275.232, es decir que los gastos fueron inferiores a los ingresos.
- Con el Estado del Tesoro se determinó un superávit global por \$527.491.103 en tesorería.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ

Alcalde Municipal

Calle 6ª No. 4 - 08

Yotoco - 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 a la Alcaldía de Yotoco, 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 especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados de economía y equidad, pero se debe mejorar en aspectos procedimentales que mejoren su eficiencia y eficacia como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal positivo, de igual forma, se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal e inclusive excedentes por \$239.469, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, no se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar 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 vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

En cumplimiento del PGA de 2011 se adelanta la 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 de 2010.

Conforme a la información reportada en el acta de cierre fiscal y los documentos soportes se determinaron los siguientes resultados:

- **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 Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.383.232.379	1.388.790.617	10.772.022.996	8.650.177.062	761.953.332	659.669.323	0	10.071.799.717	700.223.279

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$700.223.279, superior al resultado fiscal de la vigencia anterior que alcanzó \$458.275.232.

- **Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.121.845.934	2.122.085.403	0	239.469

A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$2.121.845.934 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se evidencia una diferencia por \$239.469. Valor que corresponde a ingresos de multas de transito sin identificar. Se deja como hallazgo administrativo para su seguimiento.

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



MUNICIPIO DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	120.274.413	0	618.765.089	0	22.913.830	0	761.953.332
Reservas Presupuestales F26	16.031.296	0	643.638.027	0	0	0	659.669.323
Estado del Tesoro F26 F	167.073.515	0	1.828.422.153	1.257.328	125.332.407		2.122.085.403
Superavit o Deficit	30.767.806	0	566.019.037	1.257.328	102.418.577	0	700.462.748

Al evaluarse las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, por fuente de financiación en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un excedente de recursos propios por \$30.767.806, del SGP por \$566.019.037, Otras regalías por \$1.257.328 y Otras de Destinación Especifica por \$102.418.577. Los cuales se ordenaron incorporar mediante el Decreto 04 de enero 03 de 2011. No se pudo constatar en la ejecución presupuestal, se deja como hallazgo administrativo para su verificación.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

Para el caso de los contratos del régimen subsidiado que su ejecución se realice en dos vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se determinó que la entidad adicionó con el Decreto Bo.03 de enero 04 de 2010 al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit registrado en el 2009. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – MUNICIPIO DE YOTOCO

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS FINAL – MUNICIPIO DE YOTOCO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
FINANCIERA								
1	A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo mas los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose uno disponible por \$2.121.845.934 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se evidencia una diferencia por \$239.469. Valor que corresponde a ingresos de multas de transito sin identificar. Se deja como hallazgo administrativo para su seguimiento.	De acuerdo al informe preliminar modalidad especial auditoria cierre fiscal vigencia 2010 enviado mediante oficio 130-19.11 3073, respetuosamente informo que no ejerceré el derecho a la contradicción y se deja en firme para realizar un plan de mejoramiento en la vigencia 2011.	Examinado por el equipo auditor la respuesta presentada por el Municipio de Yotoco, se ha tomado la decisión de dejar el hallazgo tal como se informó en informe preliminar, para plan de mejoramiento y seguimiento.	X				
2	Al evaluarse las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, por fuente de financiación en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un excedente de recursos propios por \$30.767.806, del SGP por \$566.019.037, Otras regalías por \$1.257.328 y Otras de Destinación Especifica por \$102.418.577. Los cuales se ordenaron incorporar mediante el Decreto 04 de enero 03 de 2011. No se pudo constatar en la ejecución presupuestal, se deja como hallazgo administrativo para su verificación.	De acuerdo al informe preliminar modalidad especial auditoria cierre fiscal vigencia 2010 enviado mediante oficio 130-19.11 3073, respetuosamente informo que no ejerceré el derecho a la contradicción y se deja en firme para realizar un plan de mejoramiento en la vigencia 2011.	Examinado por el equipo auditor la respuesta presentada por el Municipio de Yotoco, se ha tomado la decisión de dejar el hallazgo tal como se informó en informe preliminar, para plan de mejoramiento y seguimiento.	X				
	TOTAL			2				