



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
2011**

**CDVC-CAFP No 028
Marzo 2012**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	10

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

El **Municipio de El Cairo** en la vigencia fiscal 2010 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$314.197.426.
- En tesorería se registro excedente de recursos por \$61.375.465, que corresponden a transferencias nacionales recibidas en el mes de diciembre.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:

- ✓ Recursos Propios \$-0-
- ✓ Fondos Especiales \$272.819.424 . Superávit
- ✓ Sistema General de Participaciones \$88.193.510. Superávit
- ✓ Regalías \$- 0 -
- ✓ Otra Destinación Especifica \$14.559.957 . Superávit.
- ✓ Terceros \$105.607 Superávit

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ

Alcalde Municipal

Carrera 5 Calle 9 esquina

Municipio de El Cairo . Valle del Cauca

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 a el municipio de El Cairo . Valle del Valle del Cauca, 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

En la vigencia de 2011, el Municipio ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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 excedentes en Fondos Especiales por SESENTA Y UN MILLONES (\$61 millones pesos), S.G.P VEINTICINCO MILLONES (\$25 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$164 millones) y faltantes en recursos propios por CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$59 millones). Y los recursos de terceros CINCO MILLONES (\$5 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron 1 (uno) hallazgos 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.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, 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 2011, 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:**

El Municipio ejecutó sus ingresos en TRES MIL CUATROCIENTOS TRECE MILLONES (\$3.413 millones) y sus gastos en TRES MIL DOSCIENTOS DIECISEIS MILLONES (\$3.216 millones) generando un resultado fiscal por CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$197 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de TRESCIENTOS CATORCE MILLONES (\$314 millones) muestra un decremento de CIENTO DIECISIETE MILLONES (\$117 millones). (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No. 1

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	
3,042,505,757	370,726,702	3,413,232,459	3,017,555,266	0	198,694,789	0	3,216,250,055	196,982,404

Fuente: Secretaría de Hacienda

- **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo de TRES MIL CUARENTA Y DOS MILLONES (\$3.042 millones) mas recursos del balance de TRESCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$371 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL DIECISIETE MILLONES (\$3.017 millones), generando un saldo de TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$396 millones) menos descuentos para terceros de CINCO MILLONES (\$5 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, (Ver cuadro No. 2)

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería		(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
391,163,239	395,677,193	4,513,954	0

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

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 excedentes en Fondos Especiales por SESENTA Y UN MILLONES (\$61 millones pesos), S.G.P VEINTICINCO MILLONES (\$25 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$164 millones) y faltantes en recursos propios por CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$59 millones). Y los recursos de terceros CINCO MILLONES (\$5 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente. (Ver cuadro No.3)

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
MUNICIPIO DE EL CAIRO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A		0	0	0		0	0
Reservas Presupuestales F26	59,298,635	14,797,166	104,625,138	0	19,973,850	0	198,694,789
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	20,000	76,449,475	130,201,229	0	184,492,535	4,513,954	395,677,193
Superavit o Deficit	-59,278,635	61,652,309	25,576,091	0	164,518,685	4,513,954	196,982,404

Fuente: Secretaría de Hacienda

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS E MUNICIPIO DE EL CAIRO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
2	Al evaluarse las Reservas Presupuétales 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 excedentes en Fondos Especiales por SESENTA Y UN MILLONES (\$61 millones pesos), S.G.P VEINTICINCO MILLONES (\$25 millones), Otras Destinaciones Especificas por CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$164 millones) y faltantes en recursos propios por CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$59 millones). Y los recursos de terceros CINCO MILLONES (\$5 millones) deben ser girados a la entidad correspondiente. (Ver cuadro No.3)	La entidad manifiesta que el resultado de la información que se encontró en la administración, aclarando que no hubo una debida entrega y/o empalme entre la administración anterior y la actual lo cual es ampliamente conocido por los entes de control ya que dichas irregularidades se dieron a conocer oportunamente a través de varias comunicaciones, las cuales se anexan.	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración municipal el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo como administrativo en los siguientes términos: La administración municipal generó un déficit fiscal en las fuentes Recursos propios por \$59 millones La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.	X				
	TOTAL			1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!