



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DEL DOVIO
2013**

**CDVC-SOFP 52
Junio de 2014**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DEL DOVIO
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada MIGUEL GUZMÁN GARCÍA

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
VIGENCIA 2012.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
VIGENCIA 2013	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio del Dovio – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2011, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal positivo por \$319 mil.

Para el Cierre Fiscal de 2011, el Municipio del Dovio arrojó en tesorería un faltante de \$-63 mil.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Superávit en: Recursos Propios de \$4.6 millones, Sistema General de Participación \$239 mil, Regalías \$1.7 millones y Otras D.E por \$9.8 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
MIGUEL GUZMÁN GARCÍA
Alcalde
Municipio del Dovio
Calle 7 No. 6-52
El Dovio - Valle del Cauca

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 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio del 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 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 evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de las vigencias 2012 y 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada a las vigencias 2012 y 2013, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en las vigencias 2012 y 2013 la entidad ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO en las dos vigencias, y se estableció que en la dos vigencias (2012 y 2013) se genero un superávit, los cuales fueron incorporados a los presupuestos correspondientes 2013 y 2014.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria a los cierres fiscales de las vigencias 2012 y 2013, no se connotaron observaciones.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe presentar plan de mejoramiento toda vez que en desarrollo del proceso auditor para las vigencias 2012 y 2013 no se generaron observaciones que lo ameriten.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 las vigencias 2012 y 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

VIGENCIA 2012.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2012, se estableció un resultado fiscal positivo de \$427 millones y un superávit en Recursos Propios, SGP, Regalías, Otras D.E y Terceros.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de las vigencia 2012, no se connotaron observaciones.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2012, se nota coherencia con el saldo reportado en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio del Dovio Valle del Cauca, ejecutó ingresos por \$6.930 millones y gastos por \$6.503 millones generando un resultado fiscal positivo de \$427 millones, en el desarrollo de la visita y confrontación del cierre fiscal, se pudo evidenciar que la Administración Municipal no incluyó dentro de los pagos los valores correspondientes a gastos de funcionamiento por \$1.023 millones y gastos deuda pública por \$49 millones, partidas que son incluidas y se determinan los pagos reales de la vigencia. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

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	
3.116.246.031,00	3.814.292.431,00	6.930.538.462	\$ 2.915.013.624,00	15.235.685	14.723.028	3.558.525.344	6.503.497.681	427.040.781

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

En relación al estado del tesoro al efectuar la validación y confrontación del cierre se evidenciaron dos observaciones las cuales consistían en:

No se relaciono el valor correspondiente a las cuentas embargadas las cuales hacen parte del estado del tesoro y se encuentran contabilizadas en deudores por \$37 millones.

No se incluyeron otros descuentos correspondientes a terceros por diferentes conceptos, los cuales se evidencian en desarrollo de la visita y que ascienden a \$15 millones, los cuales sumados a los reportados en el acta de cierre por \$52 millones, los descuentos de terceros ascienden a \$67 millones.

En conclusión en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$456 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$486 millones) y restarle los descuentos de terceros y las cuentas embargadas, se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de (\$13 pesos). (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DESCUENTOS PARA TERCEROS IDENTIFICADOS EN VISITA	CUENTAS EMBARGADAS	DIFERENCIA
456.999.494	486.905.317	52.213.733	15.177.586	-37.485.483	-13

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Evaluadas las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que ninguna de ellas generó déficit lo que le permitió al municipio generar un superávit de (\$456 millones). Ver cuadro No.3

CUADRO 3

ENTIDAD: Municipio de el Dovio Vigencia 2012	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	3.223.802,00	0,00	198.337.028,00	4.863.506,00	217.031.563,00	63.449.418,00	486.905.317,00
Reservas Presupuestales	0,00	0,00	0,00	0,00	14.723.028,00	0,00	14.723.028,00
Cuentas por Pagar	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	11.235.685,00	15.235.685,00
Superavit o Deficit	1.223.802,00	0,00	198.337.028,00	4.863.506,00	200.308.535,00	52.213.733,00	456.946.604,00

Con respecto a los recursos a incorporar a la siguiente vigencia la entidad los incorporó mediante el Decreto No. 003 de enero 10 de 2013.

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$1.385 millones y un superávit en Recursos Propios, SGP, Regalías, Otras D.E y Terceros.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En desarrollo de la presente auditoria al cierre fiscal de las vigencia 2013, no se connotaron observaciones.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con el saldo reportado en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio del Dovio Valle del Cauca, ejecutó ingresos por \$9.393 millones y gastos por \$8008 millones generando un resultado fiscal positivo de \$1.385

millones, en el desarrollo de la visita la administración manifestó estar de acuerdo con los saldos reportados en este cuadro. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

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	
4.240.726.882,00	5.152.418.652,00	9.393.145.534	\$ 3.169.399.172,00	20.225.849	157.114.777	4.661.386.227	8.008.126.025	1.385.019.509

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Con respecto al estado del tesoro al efectuar la validación y confrontación del cierre se evidencio una observación la cual consistían en:

No se incluyeron otros descuentos correspondientes a terceros por diferentes conceptos, los cuales se evidencian en desarrollo de la visita y que suman a \$21 millones, los cuales sumados a los reportados en el acta de cierre por \$12 millones, los descuentos de terceros ascienden a \$33 millones.

En conclusión en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$1.562 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$1.511 millones) y restarle los descuentos de terceros y las cuentas embargadas, se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de (\$2 millones), diferencia que en desarrollo de la visita de validación se pudo identificar y se determinó que estos corresponden a rendimientos financieros de regalías pendientes de consignar, las cuales según informe entregado por el funcionario encargado de la visita se fueron constatadas. (Ver cuadro 5)

CUADRO 5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DESCUENTOS DE TERCEROS IDENTIFICADOS EN VISITA	CUENTAS EMBARGADAS	DIFERENCIA
1.562.360.135	1.511.394.178	12.362.053	21.318.128	-82.571.007	-2.075.131

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Evaluadas las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que ninguna de ellas genero déficit lo que le permitió al municipio generar un superávit de (\$1.334 millones). (Ver cuadro 6)

CUADRO 6

ENTIDAD: Municipio de el Dovio	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	32.207.748,31	0,00	272.299.109,19	612.730.700,04	561.568.718,64	32.587.902,00	1.511.394.178,18
Reservas Presupuestales	0,00	0,00	0,00	0,00	157.114.777,00	0,00	157.114.777,00
Cuentas por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.225.849,00	20.225.849,00
Superavit o Deficit	32.207.748,31	0,00	272.299.109,19	612.730.700,04	404.453.941,64	12.362.053,00	1.334.053.552,18

Con respecto a los recursos a incorporar a la siguiente vigencia la entidad los incorporó mediante el Decreto No. 003 de enero 7 de 2014.