

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

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA
2013**

**CDVC-SOFP 48
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA
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 JAIR MONROY ROJAS

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

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 |
| 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 |
| 4. ANEXOS | 10 |
| ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS – | 9 |

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de la Victoria – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal positivo por \$876 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, la entidad arrojó en tesorería un sobrante de \$2.342 millones.

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

Superávit en: Recursos Propios \$52; Fondos Especiales \$191; Sistema General de Participaciones \$520; Regalías \$41 y Otras Destinaciones Específicas por \$75 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JAIR MONROY ROJAS

Alcalde

Municipio de la Victoria

Carrera 7 No. 8-45 Parque Principal

La Victoria - 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 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de la Victoria, 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 la vigencia 2013.

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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgo con connotación Administrativa.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

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 la vigencia 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.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo y un superávit de \$814 millones, que fueron incorporados en el 2014.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el informe de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal, se observa que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no determinó hallazgos.

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 los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de la Victoria, ejecutó ingresos por DIEZ MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$10.255 millones) y gastos por NUEVE MIL CUATROSCIENTOS CUARENTA Y UN MILLON (\$9.441 millones) generando un resultado fiscal positivo de OCHOCIENTOS CATORCE MILLONES (\$814 millones) (Ver 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 Apropiación | Pagos sin Flujo de Efectivo | | Total Gastos |
| 9.415.866.731,94 | 840.050.126,98 | 10.255.916.859 | \$ 8.981.810.868,00 | | 459.369.160 | | 9.441.180.028 | 814.736.831 |

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por NUEVE MIL CUATROSCIENTOS QUINCE MILLONES (\$9.415 millones), se le sumaron los recursos del balance *por OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES (\$840 millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA UN MILLON (\$8.981 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.274 millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de DIEZCIOCHO MILLONES (\$18 millones). (Ver cuadro No. 2).

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 1.274.105.990 | 1.274.124.291 | | 18.301 |

Hallazgo Administrativo No 1

Se comprobó que la diferencia de \$18.301 es generada por consignaciones donde no se identifica el contribuyente. , es necesario que la entidad realice una depuración, con el fin de determinar los contribuyentes y aplicar los ingresos a las cuentas que correspondan.

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 por CUATRO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$4.342 millones) y Cuentas por Pagar por OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA UN MILLONES (\$8.361 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

1).Excedentes en: Recursos Propios por CINCO MILLONES (\$5 millones); Fondos Especiales por OCHENTA Y UN MILLONES (\$81 millón), Sistema General de Participaciones por SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES (\$645 millones) y Otras Destinaciones Especificas por OCHENTA Y TRES millones (\$83 millones).(Ver cuadro No.3).

| Municipio de La VICTORIA | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------|----------------------|----------|-----------------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 5.494.838,49 | 81.433.588,84 | 656.392.454,54 | | 530.803.409,22 | | 1.274.124.291,09 |
| Reservas Presupuestales | - | - | 11.369.160,00 | - | 448.000.000,00 | - | 459.369.160,00 |
| Cuentas por Pagar | | - | - | - | | - | - |
| Superavit o Deficit | 5.494.838,49 | 81.433.588,84 | 645.023.294,54 | - | 82.803.409,22 | - | 814.755.131,09 |

La entidad incorporó mediante el Decreto No. 002 de enero 22 de 2014, el superávit por OCHOCIENTOS CATORCE MILLONES (\$814 millones).

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

| ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS – AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE LA VICTORIA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|------------------|---|---|---|---|------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | | A | S | D | P | F | |
| 1 | Se comprobó que la diferencia de \$18.301 es generada por consignaciones donde no se identifica el contribuyente. Por lo anterior, es indispensable que la entidad depure este valor, con el propósito de ajustarlo a la realidad económica de la entidad. | En atención a la comunicación enviada por su Despacho, me permito remitir el Recibo de Caja No. 0000402 de fecha junio 24 de 2014 por valor de \$18.300.63 valor que arrojó el ejercicio del cierre Fiscal 2013 Ingresos vr. Gastos, que correspondía a la consignación donde no se identificó el contribuyente por lo tanto ésta entidad lo depura con dicho recibo afectando sólo el presupuesto de ingresos. Es preciso aclarar que éste valor quedó inmerso en los recursos del Balance adicionados en la presente vigencia fiscal. | Este hallazgo se mantiene, toda vez que es necesario que la entidad realice una depuración, con el fin de determinar los contribuyentes y aplicar los ingresos a las cuentas que correspondan. | X | | | | | |
| TOTAL | | | | 1 | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!