



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE RIOFRIO
2013**

**CDVC-SOFP 38
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE RIOFRIO
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	ROBERT ANTONIO VELÁSQUEZ B
--------------------------------------	----------------------------

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
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
1. Cuadro resumen de hallazgo	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Riofrio – 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 \$2.579 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Riofrio no arrojó ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

Superávit en: Recursos Propios de \$1.649 millones, Fondos Especiales \$21 millones, Sistema General de Participación \$675 millones, Regalías \$1.009 millones, Otras Destinaciones Específicas \$1.824 millones y en Terceros por \$54 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ROBERT ANTONIO VELÁSQUEZ BELTRÁN

Alcalde

Municipio de Riofrio

Carrera 9 No. 5-58 Plaza Central

Riofrio - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Riofrio, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 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:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO el cual ya fue incorporado al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgos Administrativos el cual tiene connotación fiscal.

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 de \$2.579 millones y un faltante de tesorería de \$283 millones, donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través de tesorería constituyéndose en un presunto hallazgo fiscal, contrariando los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el Artículo 345 de la Constitución Política de Colombia

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Informe de auditoría correspondiente a la vigencia 2012, el municipio no presento observaciones para conformar Plan de Mejoramiento, con respecto a la vigencia 2013, el Municipio si debe conformar un Plan de Mejoramiento con el cual de solución a las observaciones encontradas en el cierre fiscal del 2013.

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 Riofrio Con referencia al resultado fiscal se observa que ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal positivo, por (\$3.054 millones), a lo que la entidad manifiesta que corresponden a ICLD, Ingresos Corrientes con Destinación Específica, Recursos del SGP. (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	
6.916.041.659,82	9.384.494.792,32	16.300.536.452	\$ 6.757.189.369,00	5.121.235	0	6.483.841.187	13.246.151.791	3.054.384.661

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Observación Administrativa y Fiscal No. 1

Que 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 (\$2.737 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$2.453 millones), se determinó que en Tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentando un presunto faltante de (\$-283 millones), donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través de tesorería constituyéndose en un presunto hallazgo Administrativo y fiscal, lo anterior va en contravía de lo estipulado en los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto y el Artículo 345 de la Constitución Política de Colombia que dice: “... En tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogación con cargo al Tesoro que no se halle incluida en el de gastos. Tampoco podrá hacerse ningún gasto público que no haya sido decretado por el Congreso, por las asambleas departamentales, o por los concejos distritales o municipales, ni transferir crédito alguno a objeto no previsto en el respectivo presupuesto...”. (Ver cuadro 2), respecto a la diferencia encontrada la entidad manifestó que esta diferencia corresponde a recursos del SGP de régimen subsidiado que el ministerio de Hacienda debió girar en la vigencia 2011 y a la fecha no lo ha efectuado, más la Administración si realizó el pago por este concepto a las EPS en dicha vigencia. Igualmente la Administración manifiesta que ha solicitado al Ministerio que realice el giro de estos recursos.

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.737.853.737	2.453.924.827	0	-283.928.910

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro, se determinó la existencia de un superávit en Recursos Propios \$67 millones, por exceso de Recaudo en ICLD, Fondos Especiales \$647 millones, correspondientes al convenio con Invias para mejoramiento de la Vía de los corregimientos La Marina, el Dinde y la Arabia ; Sistema General de Participación \$114 millones, incluidos en los saldos de SGP Agua Potable y Saneamiento Básico, Primera Infancia, Educación y Otros Sectores; Regalías \$1.268 millones, de los proyectos de mejoramiento de la vía Portugal de Piedras y Fortalecimiento de los OCAD y Secretaría de Planeación ; Otros Recursos de D.E \$350 millones, como lo son Fosyga, Fondo de Seguridad, Sobretasa Bomberil y Estampilla Procultura. (Ver cuadro No.3).

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por (\$2.448 millones) la entidad manifiesta que sí fue incorporado el superávit Fiscal para la vigencia 2014, mediante el Decreto No. 005 del 2 de enero de 2014, por valor de (\$3.059 millones) que la diferencia de los (\$605 millones) corresponde a 321 millones sin situación de fondos por mayor ingreso frente al pago de los recursos de Fosyga y rentas cedidas sin situación de fondo y 284 millones que adeuda el Ministerio de Hacienda por giros pendientes del SGP de Régimen Subsidiado.

CUADRO 3

	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	67.946.614,56	647.770.945,15	114.195.753,67	1.268.158.846,43	355.852.667,32	-	2.453.924.827,13
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	5.121.235,00	-	5.121.235,00
Superavit o Deficit	67.946.614,56	647.770.945,15	114.195.753,67	1.268.158.846,43	350.731.432,32	-	2.448.803.592,13

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Al confrontar el saldo de tesorería, en los ingresos operados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, menos los pagos efectuados en la vigencia arrojó un saldo de (\$2.737 millones), los cuales fueron comparados contra los recursos del Estado del Tesoro por (\$2.453 millones), se determinó que en tesorería existe un faltante de (\$-283 millones), donde presuntamente la totalidad de los recursos no se manejaron a través de tesorería constituyéndose en un presunto detrimento patrimonial, lo anterior va en contravía de lo estipulado en los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico del Presupuesto y el Artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.	A partir de junio de 2010 entro en vigencia una nueva operación del Régimen Subsidiado la cual en cumplimiento del Decreto 1965 de 2010, la liquidación mensual de afiliados y los giros para el pago de la EPS se realizaban a través de un equipo auditor, concluye que para el caso del Valle del Cauca el Ministerio de Protección Social destino esta tarea a Compensar La cofinanciación de los recursos para el pago de los afiliados del Régimen de este periodo esta a cargo del Sistema General de Participaciones, Fosyga, y demás fuentes de acuerdo a lo estipulado en la Ley 715 de 2001. Para el periodo referenciado la Entidad Territorial debía tener en su cuenta maestra los recursos disponibles de acuerdo a lo establecido en la Resolución 2114 de 2010, en su artículo 6, con el fin que el operador de información entre el séptimo y octavo día del bimestre realizara el debito de los recursos de acuerdo a DGAS aprobado. En el mismo sentido la entidad Territorial de acuerdo a la liquidación realizada por el Ministerio de la protección social y aceptada a través del DGAS, giraba los recursos por fuentes de cofinanciación incluida SGP, de la Constitución Política de Colombia se estipula anteriormente estos recursos debían reposar	Evaluada y debatida en mesa la respuesta de la entidad con sus respectivos soportes, el equipo auditor, concluye que levanta la connotación disciplinaria, pero se mantienen la administrativa y fiscal debido a que éstos no la desvirtúan y serán objeto de seguimiento a través de un Plan de Mejoramiento que deberá presentar la administración Municipal	X				X	

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>en la cuenta maestra del Régimen Subsidiado. Esta forma de operación del Régimen Subsidiado fue derogada a partir del 01 de abril de 2011 con la creación del Decreto 415 de 2011, entrando en vigencia la Ley 1438 de 2011 y el Decreto 971 de 2011, el cual cambiaba la operación del régimen subsidiado Con situación de fondos a Sin situación de fondos y el Ministerio de la Protección social realizaba los giros directos a las EPS. El Decreto entro en vigencia el 31 de Marzo de 2011, con base a lo anterior a partir del mes de abril el Municipio ya no recibiría los recursos en la cuenta maestra provenientes del Sistema General de Participaciones ni del Fosyga para el pago de las EPS Cafesalud y Emssanar, sino que estos recursos serian girados Directamente a las EPS e IPS por el Ministerio de la Protección Social, ver Artículo 8 del Decreto 971 de 2011, restándole al Municipio solo el giro de los recursos de Rentas cedidas del Departamento y los Recursos propios con los que se cofinancian los contratos de las EPS. Movimientos de los recursos del Sistema general de participaciones en la vigencia 2011: Saldo disponible a 31 de diciembre de 2010: \$167.748.629.38 (se anexa Listado de ejecución por fuentes de financiación y decreto No 005 del 03 de Enero de 2011. Mediante el cual se adicionan recursos de Balance Paq. 1-51. La</p>							

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Tesorería Municipal realiza los pagos con base en las actas de interventora expedidas por la Secretaria de Salud, según dichas actas (se anexa copia de los pagos realizados desde el mes de Enero hasta Marzo de 2011 pag. 6-42) la fuente de financiación del Sistema General de Participaciones se manejaba con situación de fondos dado que para EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO AUN NO ENTRABA EN VIGENCIA EL DECRETO 971, por lo tanto la operación del régimen subsidiado se hacia con base en el decreto 1965 de 2010 y los giros se realizan de acuerdo a la resolución 2114 de 2010, para lo cual el Ministerio de la</p> <p>Protección Social al inicio de cada periodo de contratación del régimen subsidiado enviaba la distribución de los recursos por cada fuente de financiación para dicho periodo, así mismo el Ministerio a través del Operador Compensar disponía la liquidación mensual para cada municipio, con la cual la Secretaria de Salud realizaba la distribución de los recursos y Expedía el acta de interventora para que la tesorería realizara los pagos. En el primer trimestre del año, aun no entraba en vigencia la operación sin situación de fondos para el régimen subsidiado (Decreto 971 de 2011), por lo tanto el Ministerio de la Protección Social, debería girar los recursos del SGP</p> <p>correspondiente a estos tres meses para el pago a</p>							

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>las EPS, por lo tanto el pago de estos tres primeros meses se debía realizar de acuerdo con el artículo 1 numeral 4 del decreto 415 de 2011: <i>“Los pagos correspondientes a las EPS deberán de realizarse a través de la cuenta maestra territoriales y en los términos señalados en las normas vigentes”</i> como se puede observar en los extractos bancarios de Enero a marzo el Ministerio no transfirió dichos recursos al Municipio (Se anexa extracto Bancario de la cuenta 4-6954-300042-4 pag. 43-45) , los pagos con situación de fondos se pudieron realizar a las EPS durante el primer trimestre del año ya que la cuenta bancada contaba con los recursos suficientes para el giro, aunque provenían de otra fuente de financiación ya que todas las fuentes que financian el régimen subsidiado hacen unidad de caja en la cuenta maestra dispuesta para tal fin (se anexa circular externa 000036 de 2006 del Ministerio de la Protección Social pag. 46-47) y en cumplimiento del artículo 8 de la Resolución 2114 en la cual dice que los pagos deberían realizarse los 8 primeros días hábiles de cada mes, así mismo, en el decreto 1281 de 2002 se define la oportunidad del pago, de acuerdo a esta explicación y a la liquidación que hacia el Ministerio, la Secretaria de salud procedió a hacer las actas de interventoría para los pagos y el Tesorero procedió a pagar con cargo a los recursos disponibles en la cuenta maestra. Como</p>							

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

VIGENCIA 2010									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		podemos observar en este caso no hay extravió de dineros públicos ni el patrimonio del Municipio ha sido afectado ya que los pagos se realizaron conforme a las normas vigentes en el periodo según la liquidación que hace el Ministerio de la Protección Social y los beneficiarios de dichos pagos fueron las EPS contratadas por el Municipio. De acuerdo a lo anteriormente expuesto y en aras de recuperar los dineros el Municipio de Riofrio a través de la Secretaria de Salud realizo vario requerimientos a la Tesorería del Ministerio de la Protección Social Doctora Nancy Oviedo, en los cuales se le solicitaba aclarar los giros realizados al Municipio de la vigencia 2011 (ver anexo de oficio 170.035.01.5 v correo electrónico 48-521, de los cuales no se obtuvo respuesta alguna, razón por la cual el Municipio realiza cobro Pre-Jurídico el día 31 de Mayo de 2014(anexo cobro pre-jurídico paq. 53-55). del cual se recibió respuesta el día 18 de Junio donde se nos informa que los Dinero fueron Girados a las EPS Cafesalud y Emssanar (ver anexo respuesta a cobro preiuridico paq. 56-59). a la fecha nos encontramos solicitando aclaración por parte del Ministerio considerando que si aun no entraba en vigencia el decreto 971 de 2011, porque el Ministerio realizo el giro directamente a las EPS, ya que el Municipio había cancelado según lo reglamentado en el decreto 415 de 2011 y la circular externa 16 de 2011, en las							

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RIOFRIO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		cuales se autorizaba a cancelar el primer Bimestre de 2011 de acuerdo a lo dispuesto en el decreto 1965 de 2010 (ver anexo solicitud de aclaración de respuesta a cobro pre-jurídico pag. 60). forma transparente, que en ningún momento ha causado daño al patrimonio, que este inconveniente se suscito por el cambio de algunas normas para el pago de los recursos depositados en las cuentas maestras del Municipio, pero que en todo momento el Municipio actuó amparado en las normas, por lo tanto no aceptamos las condiciones del hallazgo Disciplinario y Fiscal, puesto que el Municipio a realizado todos los proceso tendientes a recuperar los dineros que fueron pagados con flujo de efectivo a las EPS.							
	TOTAL			1				1	283.928.910