



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE BUGA”
2013**

**CDVC-SOFP 5
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE BUGA
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 JOHN HAROLD SUAREZ VARGAS

Auditor ALEXANDER SALGUERO ROJAS

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 Buga, ejecutó sus ingresos por CIENTO DIECISEIS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES \$ 116.982, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por CIENTO TRECE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES \$113.695, generando un resultado fiscal positivo, por TRES MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES \$3.288, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES \$1.494, muestra un incremento de MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES \$1.793.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DOS MILLONES \$87.202, más Recursos del Balance SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$6.655, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TRES \$82.803, generando un saldo de ONCE MIL CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$ 11.055, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES \$12.440, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto sobrante en tesorería por MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES \$ 1.385.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOHN HAROLD SUAREZ VARGAS

Alcalde

Municipio de Buga

Carrera 13 No. 6-50

Buga - 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 de Buga, 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, no 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 ingresos por debajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presento un (1) hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria.

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 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 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)

Evaluable el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de CUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$4,876, millones) y un superávit de recursos propios de MIL CUATRO MILLONES (\$1,004, millones), observando que el municipio esta en concordancia con lo establecido en la ley e presupuesto de acuerdo a lo establecido en el Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, se observa que la entidad continúa generando sobrante en tesorería y un déficit de recursos propios, lo que denota el incumplimiento de las acciones correctivas planteadas por la entidad.

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 Buga Valle del Cauca, ejecutó ingresos por CIENTO QUINCE MIL CIENTO OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$115.184 millones) y gastos por CIENTO DIEZ MIL TRESCIENTOS SIETE MILLONES (\$110.307 millones) generando un resultado fiscal positivo de CUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$4.876 millones) como se puede observar en el (Cuadro No. 1).

CUADRO No.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	
105,643,793,494	9,540,605,520	115,184,399,014	104,181,063,161	3,489,912,281	2,636,563,545	-	110,307,538,987	4,876,860,027

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Buga, en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de ONCE MIL TRES MILLONES (\$11,003, millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DIEZ MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$10,891, millones), se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de CIENTO ONCE MILLONES (\$111, millones), como se puede observar en el Cuadro No.2

CUADRO No.2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
11,003,335,853	10,891,362,739	0	-111,973,114

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 DOS MIL CUATROCIENTOS OCHO MILLONES (\$2,408, millones) y Cuentas por Pagar por TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$3,489, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó Un superávit en recursos propios de MIL CUATRO MILLONES (\$1,004, millones) como se puede observar en el cuadro No.3

CUADRO No.3

ENTIDAD: Buga	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	2,816,645,089	2,206,000	6,450,725,806	230,091,953	1,391,693,891	-	10,891,362,739
Reservas Presupuestales	285,795,700	1,398,266,026	686,432,592	16,078,067	21,523,855		2,408,096,240
Cuentas por Pagar	1,526,725,027	1,301,875,111	519,209,810	60,248,932	81,853,401	-	3,489,912,281
Superavit o Deficit	1,004,124,362	- 2,697,935,137	5,245,083,404	153,764,954	1,288,316,635	-	4,993,354,218

Observación Administrativa y Disciplinaria No 1

El Municipio de Buga, mediante acto administrativo de numero DAM-1100-001 de enero de 2014, por medio del cual se aprobaron las reservas presupuestales por valor de DOS MIL SEISCIENTOS MILLONES (\$2.636.millones), se pudo observar por parte de esta auditoría que en los contratos de números 060, 028, 061, 048, 050, 016, 065, 052, 044, 023, 059, 060, 021 de 2013 respectivamente, no se encontraban los soportes establecidos por ley para constituir las reservas, como es la justificación donde se mencione la fuerza mayor o caso fortuito por el cual el contrato o servicio no se pudo ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, incumpliendo presuntamente las siguientes normas en materia presupuestal como son: ley 819 de 2003 artículo 8, *artículos 3º y 9 de la Ley 225 de 1995*, Decreto 1957 de 2007, modificado por Decreto 4836 De 2011, artículo 3, artículo 31 de la Ley 344 de 1996, *artículo 76 de la Ley 21 de 1992, principio de anualidad establecido en el Decreto 111 de 1.996 art,14*, en concordancia con la Circular 43 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Circular 031 de la Procuraduría General de la Nación, por los antes expuestos esta Auditoria considera que hay una presunta observación de índole Administrativa y Disciplinaria.

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2013,MUNICIPIO DE BUGA – VALLE DEL CAUCA-VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El Municipio de Buga, mediante acto administrativo de numero DAM-1100-001 del Enero de 2014,por medio del cual se aprobaron las reservas presupuestales por valor de DOS MIL SEISCIENTOS MILLONES (\$2.636.millones), se pudo observar por parte de esta auditoría que en los contratos de números 060,028,061,048,050,016,065,052,044,,023,059,060,021de 2013 respectivamente, no se encontraban los soportes establecidos por ley para constituir las reservas, como es la justificación donde se mencione la fuerza mayor o caso fortuito por el cual el contrato o servicio no se pudo ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, incumpliendo presuntamente las siguientes normas en materia presupuestal como son: ley 819 de 2003 artículo 8, <i>artículos 3º y 9 de la Ley 225 de 1995</i> , Decreto 1957 de 2007,modificado por Decreto 4836 De 2011, artículo 3, artículo 31 de la Ley 344 de 1996, <i>artículo 76 de la Ley 21 de 1992, principio de anualidad establecido en el Decreto 111 de 1.996 art,14</i> , en concordancia con la Circular 43 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Circular 031 de la	Se anexa por parte de la entidad los soportes que se expedieron en la vigencia 2013 para la constitución de las Reservas de apropiación presupuestales así: Se envía copia de las Actas de CONFIS 06, 010, 011 mediante la cual <u>si</u> se aprobaron las Vigencias Futuras de los contratos de Obras Publicas que pasan en Reserva de Apropiación Presupuestal. Cabe aclarar, que el CONFIS aprueba la constitución de Vigencias Futuras. La Constitución de Reservas de apropiación <u>no</u> requiere de CONFIS, consultar Decreto 111/96 y Ley 819 de 2013 y demás q	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo, toda vez que en la respuesta el municipio no hace referencia a la observación planteada por la auditoría realizada, dado que en ella solo hace referencia a las vigencias futuras y no a la constitución de las reservas y el lleno de sus requisitos el cual es objeto de la observación.	X		X			

	ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2013,MUNICIPIO DE BUGA – VALLE DEL CAUCA-VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Procuraduría General de la Nación, por los antes expuestos esta Auditoria considera que hay una presunta observación de índole Administrativa y Disciplinaria.								
	TOTAL			1		1			

