

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
La Victoria, 5 mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 47**

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

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA  
2014**

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      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>8</b>
3.2.1. Estados Contables.	8
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

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de LA Victoria – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

en el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal de \$1.688.083.817 en las fuentes de: Recursos Propios \$143.615.916; Fondos Especiales \$198.572.433; SGP \$863.094.795; Regalías \$328.965.153; Otras Destinaciones Especificas \$153.835.520.

La administración aportó el Acuerdo 010 de 28 de Noviembre de 2014, a través del cual se faculta al señor alcalde para realizar las adiciones de los superávit fiscales generados en la vigencia fiscal de 2014

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**JAIR MONROY ROJAS**  
Alcalde Municipal  
La Victoria - Valle  
Carrera 7ª No. 8-45

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 2015, 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 2014.

## **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 y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Control Financiero**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal por mil seiscientos ochenta y ocho *Millones (\$1.688 Millones)*, producto de la validación del cierre, se estableció que el resultado fiscal obedece a la no ejecución en su totalidad de los Recursos Provenientes de: Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales y regalías , además, del superávit presentado en la fuente de Recursos Propios,

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria no se generaron hallazgos

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2015, 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 2014.

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 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal de *Mil seiscientos ochenta y ocho Millones (\$1.688 Millones)*, registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro, recursos que fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2013 se conformó un (1) hallazgo administrativo por la diferencia de \$18.301 generada por consignaciones donde no se identifica el contribuyente; La Administración Municipal Aporta el recibo de caja No.0000402 de 24 de junio de 2014 por valor de \$ 18.300.63 que correspondía a consignación donde no se identificó el contribuyente, la entidad lo depura con dicho recibo afectando solamente el presupuesto de ingreso, es preciso aclarar que este valor quedo inmerso en los recursos del balance vig.2014, con la ejecución de la acción correctiva por parte de la Administración el hallazgo administrativo se soluciona

### 3.2. CONTROL FINANCIERO

#### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, 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 ejecutó ingresos por (\$12.648.153.833) y comprometió gastos por (\$10.960.070.016) generando un Superávit Fiscal de - \$1.688.083.017 como consecuencia. De recursos del Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios, es de anotar, que se consolidaron en el cuadro de referencia los valores correspondientes al giro normal del Municipio mas recursos provenientes del Sistema General de Regalías.

Cuadro 1

MUNICIPIO DE LA VICTORIA								
Análisis Resultado fiscal								
Vigencia 2014								
Concepto	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos				Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos
Totales	12.648.153.833		12.648.153.833	10.960.070.016	0	0		10.960.070.016
Fuente: Mpio								

##### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$1.688.083.817) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$1.688.083.817), Menos los Recursos de Terceros (\$ 0) se determinó en tesorería se encuentran los saldos resultantes del Ejercicio Fiscal de la Vigencia de 2014.

Cuadro 2



<b>Sujeto de Control MUNICIPIO LA VICTORIA</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2014</b>				
<b>(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos</b>	<b>Estado de Tesorería</b>	<b>Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>Depósitos Judiciales u otros</b>	<b>Diferencia</b>
<b>1.688.083.817</b>	<b>1.688.083.817</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fuente: Mpio				

### 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal de \$1.688.083.817 en las fuentes de: Recursos Propios \$143.615.916; Fondos Especiales \$198.572.433; SGP \$863.094.795; Regalías \$328.965.153; Otras Destinaciones Especificas \$153.835.520, los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia de 2015 de acuerdo con la normatividad que rige la materia .

La administración aporó el Acuerdo 010 de 28 de Noviembre de 2014, a través del cual se faculta al señor alcalde para realizar las adiciones de los superávits fiscales generados en la vigencia fiscal de 2014.

<b>Sujeto de Control MUNICIPIO LA VICTORIA</b> <b>Análisis Recursos a incorporar</b> <b>Vigencia 2014</b>				
<b>Concepto</b>	<b>Estado del Tesoro</b>	<b>Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos</b>		<b>Superavit o Deficit</b>
		<b>Reservas presupuestales</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	
Recursos Propios	143.615.916			143.615.916
Fondos Especiales	198.572.433			198.572.433
S. G. P	863.094.795			863.094.795
Regalías	328.965.153			328.965.153
Otras D.E	153.835.520			153.835.520
Deducciones a favor de Terceros		0	0	0
<b>Totales</b>	<b>1.688.083.817</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.688.083.817</b>
Fuente: Mpio				



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*