



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE DAGUA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 22

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

MUNICIPIO DE DAGUA 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 DIEGO FERNANDO SOLARTE ALVAREZ

Auditor URIEL MONTOYA 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)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
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	8
3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	9
4. ANEXOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Dagua, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal positivo por TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$3.327 millones).

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio de Dagua si arrojó en tesorería un sobrante presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

Superávit en: Recursos Propios, Fondos Especiales, Otras Destinaciones Específicas y SGP por TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES \$ 3.327 millones; en la fuente de terceros se generó un superávit por SESENTA Y SIETE MILLONES (\$67 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO SOLARTE ALVAREZ
Alcalde Municipal
Carrera 10 No –9 - 30
Dagua - 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 2015, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al cierre fiscal del **Municipio de Dagua**, 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 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 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:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$3.327 millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a la no utilización de los recursos en inversión durante la vigencia o una buena gestión en el Recaudo de las Rentas.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos (2) hallazgos administrativos

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad si debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal no desvirtuó las observaciones presentadas.

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)

Evaluado el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$3.327 millones).

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la Auditoria Especial al cierre fiscal vigencia 2013 no quedaron en firme hallazgos alguno que signifique a la entidad suscribir plan de mejoramiento.

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 de Dagua ejecutó ingresos por TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES (\$35.645 millones) y comprometió gastos por TREINTA Y DOS MIL TRESCIENTOS DIECISIETE

MILLONES (\$32.317 millones) generandoun Resultado Fiscal de TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$3.327 millones), como consecuencia de la no utilización delos recursos en inversión durante la vigencia o una buena gestión en el Recaudo de las Rentas.(Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1

MUNICIPIO DE DAGUA Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014									
Ítem	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	20.932.540.718	14.712.681.669	35.645.222.387	20.075.055.027	20.970.350	2.395.125.499	9.826.462.653	32.317.613.529	3.327.608.858
Fuente: Alcaldía Municipal									

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 \$20.932 millones, más recursos del balance \$4.886 millones, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$20.075 millones, generando un saldo de CINCO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES (\$5.743 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por SIETE MIL NOVENTA Y OCHO (\$7.098 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un mayor valor en la conciliación de presupuesto tesorería y contabilidadde MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.354millones), (Ver cuadro No 2).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE DAGUA Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
5.743.704.707	7.098.491.710	0	0	1.354.787.003

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

Hallazgo administrativo No 1

Al evaluarse las Reservas Presupuéstales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del

Tesoro se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, Otras Destinaciones Especificas y SGP presento superávit por TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES \$ 3.327 millones.

Cuadro 3

MUNICIPIO DE DAGUA Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	916.125.468	50.738.000	20.970.350	844.417.118
Fondos Especiales	0			0
S. G. P	431.456.718			431.456.718
Regalías	2.014.319.910	349.839.395		1.664.480.515
Otras D.E	3.602.159.039	1.994.548.104		1.607.610.935
Resguardo Indígena	19.706.739			
provisiones de Ley	47.612.290			
Deducciones a favor de Terceros DIAN	67.111.547			
				0
Totales	7.098.491.711	2.395.125.499	20.970.350	4.682.395.862
Fuente: Secretaria de Hacienda				

3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

De acuerdo a la muestra seleccionada por el equipo auditor, se determinó revisar las Reservas de Apropiación, correspondientes al Aseguramiento y cobertura universal con el Hospital José Rufino Vivas y el contrato suscrito con Fexxa S.A.S.

En cuanto a las reservas de caja se tomó como muestra los contratos suscritos con James Ballesteros Orobio para mejoramiento y reparación de vías y Eduardo Manzano Martínez para el suministro al Concejo Municipal.

Hallazgo Administrativo No 2

La cuenta por pagar constituida a nombre del señor EDUARDO MARTINEZ MANZANO por servicio de suministro de equipo de cómputo al Concejo Municipal por un valor de \$3.252.150, la misma se encontró mal clasificada ya que a la fecha de la visita el bien o servicio no se había entregado al concejo Municipal. Como resultado de la visita se realizó la entrega del equipo, sucedió que al proveedor no se le había reflejado el pago en la cuenta del banco de Bogotá, pues el giro se le realizó al banco agrario.

4. ANEXOS

AUDITORIA ESPECIAL AL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE DAGUA Vigencia 2014										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	Al evaluarse las Reservas Presupuéstales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, Otras Destinaciones Especificas y SGP presento superávit por TRES MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES \$ 3.327 millones.	La Administración Manifiesta: Los recursos no se han adicionado al presupuesto de la vigencia 2015.	De acuerdo a lo manifestado por el sujeto de control el equipo auditor determina dejar en firme la observación elevándola a hallazgo administrativo para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento, se aprueben los actos administrativos que ordene incorporar los superávit originados en el ejercicio y su posterior incorporación real al presupuesto.	X						
2	La cuenta por pagar constituida a nombre del señor EDUARDO MARTINEZ MANZANO por servicio de suministro de equipo de cómputo al Concejo Municipal por un valor de \$3.252.150, la misma se encontró mal clasificada ya que a la fecha de la visita el bien o servicio no se había entregado al concejo Municipal. Como resultado de la visita se realizó la entrega del equipo, sucedió que al proveedor no se le había reflejado el pago en la cuenta del banco de Bogotá, pues el giro se le realizo al banco agrario.	La Administración Manifiesta: En cuanto a la cuenta del Concejo esta al momento de la visita se encontró pagada, pero no ejecutada pues al visitar las instalaciones del Concejo Municipal, se comprobó que el bien no había ingresado al Concejo Municipal. Obrando en el expediente contractual certificación del Secretario del Concejo que dicho bien ya había ingresado, como resultado de la visita se allego el equipo al Concejo municipal.	La anterior situación se deja como un hallazgo administrativo a efectos que la administración ejecute las compras en cumplimiento de los procesos establecidos.	X						
	TOTALES			2						