

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DEL ÁGUILA VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
El Águila mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 52

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

MUNICIPIO DEL ÁGUILA 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 NELLY ARGENIS GRAJALES. D

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	8
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
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	9
4. ANEXOS	10
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

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

El Municipio en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal por *Mil Seiscientos Setenta y Cuatro Millones (\$1.674 Millones)*,

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio del Águila no presentó diferencia alguna entre tesorería y presupuesto.

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

Con relación a las cuentas por pagar se constituyeron 1 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de Dieciocho Millones (\$18 Millones), la cual no presentó ninguna observación en su constitución.

Con respecto a las Reservas Excepcionales, El Municipio del Águila no constituyó ninguna reserva de apropiación excepcional.

Las fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados superávit en las fuentes de Recursos Propios por Sesenta y Un Millones (\$61 Millones), Fondos especiales Siento Setenta y Seis Millones (\$176 Millones), S.G.P. Trescientos Veintiún Millones (\$321 Millones), Regalías Quinientos Cuarenta y Siete Millones (\$339Millones), Otras Destinaciones Especificas Quinientos Sesenta y Siete Millones (\$567 Millones),

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

NELLY ARGENIS GRAJALES. D

Alcalde Municipal del Águila Valle

Carrera 3 No- 9-02 El Águila - 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 Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio del Águila, 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, 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 Setenta y Cuatro Millones (\$1.674 Millones)*, que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos que el municipio logro en el incremento por conceptos de estampillas, el fondo cuenta, SGP agua potable, Regalías, Recursos del crédito, Recursos Propios, Fondo cuenta sector salud y la provisión de pasivos para docentes.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró un hallazgo administrativo.

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)

Evaluated el cierre fiscal de 2014, se estableció un resultado fiscal de *Mil Seiscientos Setenta y Cuatro Millones (\$1.674 Millones)*, generando un superávit en las demás fuentes, Recursos Propios, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías, Otras Destinaciones Especificas, incorporándose al presupuesto 2015 *Mil Seiscientos sesenta y Ocho Millones (\$1.668 millones)* mediante el Decreto 002 de enero 2 de 2015 y Decreto No. 011 de febrero 20 de 2015, quedando por incorporar al presupuesto 2015 *Sesí Millones (\$6 Millones)*.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por la entidad correspondiente a la vigencia 2013, en el cual la acción correctiva está encaminada a incorporar los recursos del balance de la vigencia 2013, al presupuesto de la vigencia 2014, lo cual se evidencio su incorporación mediante los decretos No. 078 del 14 de junio de 2014, 088 del 2 de julio de 2014, agosto 1 de 2014, septiembre 2 de 2014, octubre 1 de 2014, octubre 24 de 2014, noviembre 1 de 2014, diciembre 30 de 2014. Con lo cual la acción de mejora se deja por cerrada.

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 del Águila, ejecutó ingresos por Diez Mil doscientos Treinta Millones (\$10.230 millones) y comprometió gastos por Ocho Mil Quinientos Cincuenta y Seis Millones (\$8.556 Millones.) generando un Resultado Fiscal positivo de Mil Seiscientos Setenta y Cuatro Millones (\$1.674 Millones), como consecuencia de la no utilización de los recursos en inversión durante la vigencia (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio del Águila									
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	9.016.592.874,00	1.214.100.788,00	10.230.693.662,00	8.537.452.108,00	18.953.980,00	0,00	0,00	8.556.406.088,00	1.674.287.574,00

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por el Municipio 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 Mil Seiscientos Noventa y Tres Millones (\$1.693 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Mil Seiscientos Noventa y Tres Millones (\$1.693 Millones) se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos.

(Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de Control Municipio del Águila				
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
1.693.241.554	1.693.241.554	0	0	0

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 en las fuentes de Recursos Propios por Sesenta y Un Millones (\$61 Millones), Fondos especiales Siento Setenta y Seis Millones (\$176 Millones), S.G.P. Trescientos Veintiún Millones (\$321 Millones), Regalías Quinientos Cuarenta y Siete Millones (\$339Millones), Otras Destinaciones Específicas Quinientos Sesenta y Siete Millones(\$567 Millones), (Ver cuadro 3).

CUADRO 3				
Sujeto de Control Municipio del Águila				
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	61.021.457,00	0,00	0,00	61.021.457,00
Fondos Especiales	176.349.323,00	0,00	0,00	176.349.323,00
S. G. P	340.490.164,00	0,00	18.953.980,00	321.536.184,00
Regalías	547.561.526,00	0,00	0,00	547.561.526,00
Otras D.E	567.819.084,00	0,00	0,00	567.819.084,00
Deducciones a favor de Terceros	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	1.693.241.554,00	0,00	18.953.980,00	1.674.287.574,00

Hallazgo Administrativo No.1

se evidencia que en la validación del cierre fiscal de la vigencia 2014, la Administración Municipal no ha terminado de incorporar la totalidad del superávit generado en el cierre quedando pendientes por incorporar Seis Millones (\$6 Millones).

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas Por Pagar

Se constituyó 1 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de Dieciocho Millones (\$18 Millones), la cual se le efectuó la revisión desde el punto documental, observándose que presenta los soportes requeridos y acuerdos para ser constituida como una cuenta por pagar

Reservas de Apropiación Excepcionales

No se constituyeron reservas excepcionales.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL ÁGUILA – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	se evidencia que en la validación del cierre fiscal de la vigencia 2014, la administración municipal no ha terminado de incorporar la totalidad del superávit generado en el cierre quedando pendientes por incorporar seis millones (\$6 millones)	La Administración Manifiesta: la suma correspondiente a cinco millones novecientos ochenta mil ochocientos sesenta y nueve pesos con treinta y cinco centavos (\$5.980.869.35) como saldo restante de los recursos del balance serán incorporados una vez sea definido la aplicación o proyecto para su fortalecimiento en pro de alcanzar las metas establecidas en el plan de desarrollo municipal; y una vez realizada la incorporación al presupuesto se dará cumplimiento a la adición del 100% de los recursos por concepto de superávit fiscal vigencia 2014	Con referencia a la respuesta dada por la Administración, esta se deja en firme para a manera de poder establecer la incorporación de los recursos producto de la observación.	X					
TOTAL				1					