



CONTRALORÍA
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 YOTOCO VALLE DEL CAUCA
2014**

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

CDVC-SOFP - 41

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO
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 JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA

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)	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 y cuentas por pagar	9
4. ANEXOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Yotoco 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 por DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.569 millones), los cuales en el proceso de la validación se aclararon.

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio no arrojó en tesorería un faltante o un sobrante presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

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; que en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, SGP y Regalías se presentó superávit por \$3.193 millones.

Déficit en: Otras Destinaciones Específicas por \$624 millones

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA
Alcalde Municipal
Calle 6ª No- 4-08
Yotoco - 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 cierre fiscal al **Municipio de Yotoco**, 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 positivo por DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.569 millones)

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria si se generaron dos (2) hallazgos administrativos, uno con connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad si debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal no aclaró y justifico 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)

Evaluable el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.569 millones), el cual en proceso de validación se concluye que este corresponda a ingresos superiores a las metas, demostradas en saldo por exceso que se pueden observar en la ejecución de ingresos en rentas como Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Avisos y tableros, Sobretasa al combustible, entre otros.

Los cuales se incorporan al presupuesto del 2015, ajustándose a la normatividad establecida por el estatuto orgánico de presupuesto.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En referencia al plan de mejoramiento de la vigencia 2013, no quedaron en firme hallazgos que signifique que la entidad suscriba 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 Yotoco ejecutó ingresos por VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS QUINCE MILLONES (\$24.415 millones) y comprometió gastos por VEINTIUN MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$21.846 millones) generando un Resultado Fiscal de DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.569 millones), (Ver cuadro No. 1). Como resultado de la buena ejecución de rentas como predial, industria y comercio.

CUADRO 1

MUNICIPIO DE YOTOCO									
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	14.334.788.810	10.080.946.064	24.415.734.874	14.115.833.736	936.117.992	1.832.021.937	4.962.153.125	21.846.126.790	2.569.608.084
Fuente: Secretaría de Hacienda									

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 (\$14.334 millones), más recursos del balance (\$5.118 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia (\$14.115 millones), generando un resultado de (\$5.337 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$5.337 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos de la vigencia, lo que indica que todos los recursos se manejaron a través del presupuesto, (Ver cuadro No 2).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE YOTOCO 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
5.337.748.010	5.337.748.010	0	0	0
Fuente: Secretaría de Hacienda				

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; que en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, SGP y Regalías se presentó superávit por \$3.193 millones.

En la fuente de financiación del gasto correspondiente a Otras Destinaciones Específicas se presentó déficit por \$624 millones.

CUADRO 3

MUNICIPIO DE YOTOCO Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014					
Fuente	Estado del Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	2.403.853.528	114.921.584	0	0	2.288.931.944
Fondos Especiales	76.991.867	0	0	0	76.991.867
S. G. P	436.118.673	5.022.939	18.230.401	0	412.865.333
Regalías	422.808.633	0	7.900.000	0	414.908.633
Otras D.E	1.997.975.309	1.712.077.414	909.987.591	0	-624.089.696
Deducciones a favor de Terceros	0		0	0	0
Totales	5.337.748.010	1.832.021.937	936.117.992	0	2.569.608.081

Fuente: Secestraría de Hacienda y Tesorería

Mediante el Decreto No 005del 05 de enero de 2015 se reconoce los superávit y déficit originado del ejercicio fiscal 2014, así mismo se ordena incorporar al presupuesto superávit por \$3.479 millones y déficit por \$909 millones. Cabe mencionar que según el ejercicio de cierre realizado por el ente de control se debió incorporar superávit por \$3.193 millones y déficit por \$624 millones en la fuente de financiación Otras Destinaciones Específicas, se determina como una observación administrativa a efectos que se aclaren las cifras.

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

Reservas de Caja

En la Vigencia 2014 el municipio genero Reservas de Caja por \$936 millones, se tomó una muestra de acuerdo al monto por \$909 millones así:

1. Incorporación Reserva 2013 según decreto 13 de enero 02 de 2014 Federación Nacional de Cafeteros \$160.000.000 millones.

Hallazgo administrativo No 1

Convenio de cooperación No -2013-1003 para reposición línea principal y acometida calle principal Corregimiento San Antonio de Piedras municipio de Yotoco SSEPI 2014-076890-0059. Construcción cerramiento IE Gabriela Mistral Corregimiento Puente tierra Yotoco SSEPI 2014-76890-0060. Pavimentación y mejoramiento de vías en la zona urbana y rural SSEPI 2014-076890-0068. Según el acta de inicio firmada el 30 de agosto de 2013 el contrato se ejecutaría hasta el 28 de febrero de 2014, se suspendió por no estar contratada la interventoría y se reinició el 18 de noviembre de 2013, con una fecha final de terminación del 18 de mayo de 2014. Se constituyó como una cuenta por pagar porque se conoce de la terminación de las obras, pero no opera acta de terminación de la ejecución, ni informe de interventoría de recibo a satisfacción de los trabajos realizados. Se debió autorizar vigencias futuras para la ejecución del contrato y garantizar su ejecución en los plazos establecidos.

2. Acuavalle S.A. E.S.P. Reposición de pavimento rígido varios sectores \$749.987.591 millones.

Hallazgo Administrativo Disciplinario No 2

Convenio Interadministrativo No. 001 del 22 de julio de 2014. Plazo de ejecución de 09 meses contados a partir de la firma del acta de inicio, en este orden de idea la fecha de terminación inicial sería el 22 de abril de 2015 de acuerdo a las fecha de ejecución se debió solicitar autorización de vigencias futuras al Concejo Municipal. La anterior actuación se constituye en una presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, se estaría ante el incumplimiento del artículo 8 de la Ley 819 de 2003. No se aporta acta de inicio del convenio ni adiciones en tiempo y valor

Reservas de apropiación

En la Vigencia 2014 el municipio genero Reservas de apropiación excepcionales por \$1.832 millones, se tomó una muestra de acuerdo al monto por \$1.405 millones así:

- Luis Evelio Alvares Ortiz	\$310.304.298
-----------------------------	---------------

Convenio Invias No 966 SSEPI 2013-076890-0165. Contrato de Obra Pública No 100-18.03.02O suscrito el 09 de mayo de 2014 plazo de ejecución de tres meses

apartir de la firma del acta de inicio, seria inicialmente el 23 de agosto de 2014, acta de adición No 2 en tiempo establece tiempo de ejecución al 31 de diciembre de 2014. Acta de adición No 3 en valor adicionándolo en \$310.304.298. Se clasifico como reserva de apropiación excepcional ya que a pesar que se ejecutó en su totalidad el municipio no tiene el acta de interventoría por lo tanto no se estableció como cuenta por pagar. Se requiere se explique porque se consideró como reserva presupuestal y no como cuenta por pagar, pues la obra estaba totalmente ejecutada.

- Unión Temporal vías Yotoco 2014. \$252.056.623

Convenio Interadministrativo No 2306 del 17 de octubre de 2013 para el Mejoramiento, mantenimiento y conservación vía campo alegre-Rayito- Miravalle - El Bosque Municipal Licitación Publica No 100-18.03.01O por \$1.686.843.598. Se suscribió el contrato de obra pública No 100-18.03.01O del 15 de abril de 2014 con un plazo inicial de ejecución de seis meses a partir de la firma del acta de inicio, con terminación el 24 de octubre de 2014. Se suscribió acta de adición en tiempo inicialmente al 31 de diciembre y posteriormente al 28 de febrero de 2015, así mismo se adiciono el contrato en \$252.066.623. Se debió tener autorización de vigencias futuras por la adición realizada en tiempo que llevo su ejecución hasta el 28 de febrero de 2015.

- Unión Temporal vías Yotoco 2014 \$843.421.188

Convenio Interadministrativo No 2306 del 17 de octubre de 2013 para el Mejoramiento, mantenimiento y conservación vía campo alegre-Rayito- Miravalle - El Bosque Municipal Licitación Publica No 100-18.03.01O por \$1.686.843.598. Se suscribió el contrato de obra pública No 100-18.03.01O del 15 de abril de 2014 con un plazo inicial de ejecución de seis meses a partir de la firma del acta de inicio terminación el 24 de octubre de 2014. Se suscribió acta de adición en tiempo inicialmente al 31 de diciembre y posteriormente al 28 de febrero de 2015, así mismo se adiciono el contrato en \$843.421.188. Se debió tener autorización de vigencias futuras por la adición realizada en tiempo que llevo su ejecución hasta el 28 de febrero de 2015.

En el caso tratado en particular por la cual su vigencia terminaba en el año 2014, pero teniendo en cuenta los motivos expuestos en los párrafos anteriores, no había necesidad de vigencias futuras, ya que el contrato estaba concebido para ser ejecutado en la anualidad, pero por motivos ajenos a las partes requirieron del plazo adicional.

Se acoge la respuesta de la entidad por lo tanto se baja la observación en todas sus connotaciones.

4. ANEXOS

AUDITORIA ESPECIAL AL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE YOTOCO										
Vigencia 2014										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	Convenio de cooperación No -2013-1003 para reposiciónlínea principal y acometida calle principal Corregimiento San Antonio de Piedras municipio de Yotoco SSEPI 2014-076890-0059. Construcción cerramiento IE Gabriela Mistral CorregimientoPuente tierra Yotoco SSEPI 2014-76890-0060. Pavimentación y mejoramiento de vías en la zona urbana y rural SSEPI 2014-076890-0068. Según el acta de inicio firmada el 30 de agosto de 2013 el contrato se ejecutaría hasta el 28 de febrero de 2014, se suspendió por no estar contratada la interventoría y se reinició el 18 de noviembre de 2013, con una fecha final de terminación del 18 de mayo de 2014. Se constituyó como una cuenta por pagar porque se conoce de la terminación de las obras, pero no opera acta de terminación de la ejecución, ni informe de interventoría de recibo a satisfacción de los trabajos realizados. Se debió autorizar vigencias futuras para la ejecución del contrato y garantizar su ejecuciónen los plazos establecidos.	Convenio de cooperación No -2013-1003 para reposición línea principal y acometida calle principal Cgto San Antonio de Piedras municipio de Yotoco SSEPI 2014-076890-0059. Construcción cerramiento IE Gabriela Mistral Cgto Puentetierra Yotoco SSEPI 2014-76890-0060. Pavimentación y mejoramiento de vías en la zona urbana y rural SSEPI 2014-076890-0068 Se adjunta el acta de terminación de la ejecución y el informe de Interventoría de recibo a satisfacción de los trabajos. Con respecto a las vigencias futuras, el convenio en mención quedo liquidado en el mes de diciembre de 2014 según los plazos pactados en el convenio y como los recursos eran en parte de un empréstito se dejó el pago en cuentas por pagar sin afectación del presupuesto del año de 2015, se presentan comprobantes.....	De acuerdo a la respuesta incoada por la administración se determino dejar esta observación en firme como hallazgo administrativo, toda vez que al finalizar los trabajos en la vigencia fiscal 2014 como se hace constar en el acta de liquidación, pues lo único que restaba era el pago del saldo final del contrato, el cual no se realizo en la vigencia porque la fuente de financiación eran recursos del crédito los cuales no fueron desembolsados	X						

2	<p>Convenio Interadministrativo No. 001 del 22 de julio de 2014. Plazo de ejecución de 09 meses contados a partir de la firma del acta de inicio, en este orden de idea la fecha de terminación inicial sería el 22 de abril de 2015 de acuerdo a las fecha de ejecución se debió solicitar autorización de vigencias futuras al Concejo Municipal. La anterior actuación se constituye en una presunta observación administrativa con connotación disciplinaria, se estaría ante el incumplimiento del artículo 8 de la Ley 819 de 2003. No se aporta acta de inicio del convenio ni adiciones en tiempo y valor</p>	<p>Es de anotar que el convenio se firmó el 22 de julio de 2014, pero su inicio se realizó el 01 de septiembre de 2014, debido a que parte de los recursos que se comprometieron para la ejecución de las obras objetos del presente convenio formaban parte de un empréstito que el Municipio de Yotoco realizó y el cual fue aprobado el día 9 de octubre según certificado de registro de obra pública lo cual no permitió dar inicio al convenio y así cumplir con las metas propuestas en el plan de desarrollo, las cuales eran prioritarias en su intervención específicamente la Reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el Corregimiento de Mediacanoa, por ello debido a este evento impredecible el convenio se extendió en tiempo, en su ejecución del año 2015, pero es de resaltar que los recursos fueron cancelados en la vigencia del año 2014. Consideramos que no es vigencia futura por dos motivos porque los recursos del convenio corresponden a la vigencia 2014 y no se utilizaron recursos de la vigencia 2015.</p>	<p>Teniendo en cuenta que la autorización de las vigencias futuras es una actuación previa a la suscripción del convenio o contrato y que el contrato respectivo en su ejecución se realizaría en dos vigencias se debió autorizar la asunción de vigencias futuras, aprobadas inicialmente por el Confis municipal y posteriormente por el Consejo municipal, en este orden de ideas se mantiene la observación constituyéndose en un Hallazgo administrativo con connotación disciplinaria ya que se incumplió con los mandatos de la Ley 819 de 2003 en sus artículos 8º y 12º.</p>	X		X			
	TOTALES			2		1			