



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE CANDELARIA
2012**

**CDVC- SOFP No 15
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
MUNICIPIO DE CANDELARIA
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Dirección Operativa de Control Fiscal JORGE QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada JOHN WILSON RENGIFO LAZO

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--------------------------------------|-------------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 4. ANEXOS | 9 |

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Candelaria en la vigencia 2011 generó un resultado fiscal positivo por \$6.236.903.173.

Al confrontar el saldo de ejecución presupuestal con el saldo en tesorería se determinó una diferencia negativa en tesorería por \$251.519.956, diferencia que se soportó en los diferentes embargos que registra el Municipio.

En la vigencia 2011 no se generó déficit en tesorería en ninguna de las fuentes de financiación, se determinó un superávit total por \$5.996.436.018.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOHN WILSON RENGIFO LAZO

Alcalde Municipal

Calle 9ª con Carrera 8ª No 7 - 69

Candelaria - Valle

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, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Municipio de Candelaria Valle, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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 pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

El Municipio de Candelaria generó un resultado fiscal positivo por CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$5.355 millones.

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 la entidad generó superávit en tesorería en la fuente de Recursos propios por TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES \$3.450;

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento toda vez que no se generaron o fueron desvirtuado los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuado.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

LINEA FINANCIERA

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012, que incluye la entidad que usted d

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico, la Contraloria General de la República y la Contraloria Departamental del Valle del Cauca; y con el animo de garantizar el optimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizo la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- **I) Resultado Fiscal:**

El Municipio de Candelaria, ejecutó sus ingresos por CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES \$ 47.583 millones, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por CUARENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$42.228 millones, generando un resultado fiscal positivo, por CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES \$5.355 millones, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por SEIS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES \$ 6.237, muestra un decrecimiento de OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES \$882.

Cuadro No. 1

| Resultado Fiscal del Ejercicio | | | | | | | (cifras en pesos) | |
|--------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| 28.648.193.651 | 18.934.791.706 | 47.582.985.357 | 27.220.330.897 | 0 | 2.058.356.922 | 12.949.408.489 | 42.228.096.308 | |
| | | | | | | | | 5.354.889.049 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

• II) Ejecución presupuestal vs Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo VEINTE Y OCHO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES \$28.648 millones, más Recursos del Balance CINCO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES \$5.985, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia VEINTE Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTE MILLONES \$27.220, generando un saldo de SIETE MIL CUATROCIENTOS TRECE MILLONES \$7.413 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro SIETE MIL SEISCIENTOS DIEZ Y OCHO MILLONES \$7.618, 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 DOSCIENTOS MILLONES \$200.486.870 .

Cuadro No. 2

| Ejecución presupuestal versus Tesorería | | | (cifras en pesos) |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|
| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
| 7.413.245.971 | 7.618.140.634 | 4.407.793 | 200.486.870 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

• III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

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 la entidad genero superávit en tesorería en las fuentes así: Recursos propios TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES \$3.450; Fondos Especiales por TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO \$344, Sistema General de Participaciones por MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES \$1.297; Regalías CINCUENTA Y NUEVE MILLONES \$59 ; Otras destinaciones Especificas MIL TREINTA Y DOS MILLONES \$1.032, Terceros CUATRO MILLONES \$4 millones, así mismo, se presentó déficit fiscal en

recursos de participación nacional para vivienda y ola invernol (Regalías) por SEISCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$628. Ver cuadro No 3.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

| MUNICIPIO DE CANDELARIA | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL | OLA INVERNAL |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 4.494.394.694 | 343.806.619 | 1.305.255.103 | 438.133.491 | 1.032.142.934 | 4.407.793 | 7.618.140.634 | 0 |
| Reservas Presupuestales | 1.044.170.009 | 0 | 7.984.828 | 378.174.490 | 0 | 0 | 1.430.329.327 | 628.027.595 |
| Cuentas por Pagar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Superavit o Deficit | 3.450.224.685 | 343.806.619 | 1.297.270.275 | 59.959.001 | 1.032.142.934 | 4.407.793 | 6.187.811.307 | -628.027.595 |

DIFERENCIAS CIERRE FISCAL

Como se observa en el cuadro siguiente no se presentaron diferencias en los resultados del cierre fiscal.

| | |
|--------------------------|------------------------|
| Resultado fiscal | \$5.354.889.049 |
| Presupuesto Vs Tesorería | \$220.486.870 |
| Total suma | \$5.559.783.712 |
| Recursos de terceros | \$4.407.793 |
| Total | \$5.559.783.712 |
| Resultado por Fuentes | \$6.187.811.307 |
| OLA INVERNAL | \$-628.027.595 |
| TOTAL | \$5.559.783.712 |

COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.

• DATOS GENERALES

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

• RECAUDOS EN EFECTIVO, TOTAL INGRESOS. TOTAL PAGOS TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración tome las medidas pertinentes en el proceso de

cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

Cuadro No 4
Comparativo Información visitas Cierre Fiscal

| No. | ENTIDADES CON VISITA | TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA | | | TOTAL EJECUCION DE INGRESOS | | | TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA | | | TOTAL EJECUCION DE GASTOS | | | ESTADO DEL TESORO | | |
|-----|-------------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------|---------------------------|----------------------|------------|-------------------|----------------------|------------|
| | | CIERRE 3 DE ENERO | CIERRE 15 DE FEBRERO | DIFERENCIA | CIERRE 3 DE ENERO | CIERRE 15 DE FEBRERO | DIFERENCIA | CIERRE 3 DE ENERO | CIERRE 15 DE FEBRERO | DIFERENCIA | CIERRE 3 DE ENERO | CIERRE 15 DE FEBRERO | DIFERENCIA | CIERRE 3 DE ENERO | CIERRE 15 DE FEBRERO | DIFERENCIA |
| 2 | MUNICIPIO DE CANDELARIA | 47.582.985.357 | 28.648.193.651 | 18.934.791.706 | 47.582.985.357 | 47.582.985.357 | - | 40.169.739.386 | 27.220.330.897 | 12.949.408.489 | 42.228.096.309 | 42.228.096.308 | 1 | 7.618.140.636 | 7.618.140.634 | 2 |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!