



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE GUACARI”
2013**

**CDVC-SOFP 25
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE GUACARI
2013**

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 ENRIQUE SANCHEZ CERON

Auditor ALEXANDER SALGUERO ROJAS

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
VIGENCIA 2012.	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.	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
VIGENCIA 2013	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	10
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	11
4. ANEXOS	12
1. Cuadro resumen de hallazgo	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Guacari – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal Negativo Técnico por \$ 1,414, millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Guacari arrojó en tesorería un sobrante de \$248, millones.

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

Déficit en: en Destinaciones Específicas \$1,786, millones

Superávit en: Fondos Especiales \$ 64, y en el Sistema General de Participación \$113, Recursos Propios de \$ 339, Regalías \$102, millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERON

Alcalde

Municipio de Guacari

Calle 4 No.8-16

Guacari - 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 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Guacari, 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 auditoria 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 auditoria 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 las vigencias 2012 y 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada a las vigencias 2012 y 2013, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes

Línea Financiera

Se determinó que en las vigencia 2012, la entidad ejecuto sus ingresos por debajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO, con respecto a la vigencia 2013, la entidad ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo, los cuales fueron incorporados a los presupuestos correspondientes.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria a los cierres fiscales de las vigencias 2012 y 2013, solo se connotaron observaciones para la vigencia 2013, teniendo ésta dos hallazgos de índole administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, esta Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

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.

VIGENCIA 2012.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2012, se estableció un resultado fiscal negativo de \$1.414, millones y Otras D.E de \$1.786, millones un superávit en Recursos Propios, SGP, Regalías.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2012, no se connotaron observaciones.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2012, se nota coherencia con el saldo reportado 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 Guacari Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIECISEIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$16.689, millones) y gastos por DIECIOCHO MIL CIENTO TRES MILLONES (\$18.103, millones) generando un resultado fiscal negativo técnico de MIL CUATROCIENTOS CATORCE MILLONES (\$1.414, millones) como se observa en el cuadro No 1

CUADRO No.1

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	
8,967,203,645	7,721,880,022	16,689,083,667	8,181,998,548	952,413,234	1,546,363,025	7,422,399,530	18,103,174,337	- 1,414,090,670

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Guacari, ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por OCHO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES (\$8.967,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de OCHO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES (\$8.181,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$1.333,millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$248,millones) como se observa en el cuadro No.2

CUADRO No.2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1,084,685,589	1,333,034,484	0	248,348,895

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

El Municipio de la Cumbre, constituyo Reservas Presupuestales excepcionales de MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$1.546, millones) y cuentas por cobrar de NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$952, millones) Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$339, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$64, millones), Sistema General de Participaciones por CIENTO TRECE MILLONES (\$113, millones), Sistema General De Regalías por CIENTO DOS MILLONES (\$102, millones), Otras Destinaciones Especificas por MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$-1.786, millones), Como se puede observar en el Cuadro No.3

CUADRO No.3

ENTIDAD: Municipio de Guacari	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Estado del Tesoro	459,624,767	64,592,854	204,966,289	102,723,241	501,127,333	-	1,333,034,484
Reservas Presupuestales	11,844,586	-	-	-	1,534,518,439	-	1,546,363,025
Cuentas por Pagar	108,412,979	-	91,259,475	-	752,740,780	-	952,413,234
Superavit o Deficit	339,367,202	64,592,854	113,706,814	102,723,241	- 1,786,131,886	-	- 1,165,741,775

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de SETENTA Y UN MILLONES (\$71, millones) y un superávit de recursos propios de CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$49, millones), según lo establecido en las normas presupuestales de conformidad al Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Municipio de Guacari, durante la vigencia 2011, no tuvo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, 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 Guacari Valle del Cauca, ejecutó ingresos por VEINTIUN MIL CUARENTA Y CUATRO MILLONES (\$21.044 millones) y gastos por VEINTE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$20.973, millones) generando un resultado fiscal positivo de SETENTA Y UN MILLONES (\$71, millones) como se puede observar en el (cuadro No. 1)

CUADRO No.4

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	
12,022,302,260	9,022,279,240	21,044,581,500	11,405,816,408	579,170,380	181,464,144	8,806,877,100	20,973,328,032	71,253,468

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Guacari, en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MILLONES (\$ 831 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOS MIL CIENTO SESENTA Y UN MILLONES (\$2.161 millones),se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante DE MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES(\$1.228 millones), los cuales fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2014, mediante el Decreto 100-015-008 de 8 de Enero de 2014,debido a que estos recursos eran de fuente de regalías los cuales se iban incorporando al mismo a medida que se fueran aprobando los proyectos por el OCAD, como se observa en el (cuadro No. 2)

CUADRO No.5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
831,887,992	2,161,912,442	101,354,839	1,228,669,611

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

Evaluadas las Reservas Presupuestales por CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES (\$181, millones) y Cuentas por Pagar por QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$579, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un SUPERAVIT en recursos propios de CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$49millones) como se puede apreciar en el (Cuadro No. 3).

CUADRO No.6

ENTIDAD: Municipio de Guacari	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	638,267,194	33,906,579	479,138,008	828,134,707	81,111,115	101,354,839	2,161,912,442
Reservas Presupuestales	10,000,000	-	171,464,144	-	-	-	181,464,144
Cuentas por Pagar	579,170,380	-	-	-	-	-	579,170,380
Superavit o Deficit	49,096,814	33,906,579	307,673,864	828,134,707	81,111,115	101,354,839	1,401,277,918

Observación Administrativa No. 1

El Municipio de Guacari, en sus ejecuciones tanto de ingresos como de gastos no están reflejando estas, generando confusión en las mismas, en tal sentido se deja observación para que sea incorporado como plan de mejoramiento de la entidad.

Observación Administrativa No. 2

El Municipio de Guacari, durante las vigencias 2012 y 2013, ha venido presentando sobrantes de tesorería, los cuales van en contra de las disposiciones establecidas en las leyes de presupuesto, en tal sentido esta auditoria considera que la entidad debe realizar todos los mecanismos dispuestos a su alcance para que no se siga presentando esta situación.

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2013, MUNICIPIO DE GUACARI – VALLE DEL CAUCA-VIGENCIA 2013.									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El Municipio de Guacari, en sus ejecuciones tanto de ingresos como de gastos no están reflejando estas, generando confusión en las mismas, en tal sentido se deja observación para que sea incorporado como plan de mejoramiento de la entidad.			X					
	El Municipio de Guacari, durante las vigencias 2012 y 2013, ha venido presentando sobranes de tesorería, los cuales van en contra de las disposiciones establecidas en las leyes de presupuesto, en tal sentido esta auditoria considera que la entidad debe realizar todos los mecanismos dispuestos a su alcance para que no se siga presentando esta situación.			X					
	TOTAL			2					

