



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE LA CUMBRE”
2013**

**CDVC-SOFP 50
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE LA CUMBRE
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 BARRERA BARCO

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)	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
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	10
3.2.1. Estados Contables.	10
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

1. HECHOS RELEVANTES

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

El Municipio generó un resultado Fiscal Positivo por \$ 433 Millones.

Para el Cierre Fiscal vigencia 2012, arrojó en tesorería un sobrante de \$38 Millones.

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

Superávit en: Recursos Propios de \$ 36 Regalías \$ 106, Terceros, \$182, Fondos Especiales, \$135, y en el Sistema General de Participación \$ 227, Millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE BARRERA BARCO

Alcalde

Municipio de la Cumbre

Calle 1 No.2-32

La Cumbre - 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 la Cumbre, 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 vigencias 2012 y 2013 la entidad ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO en las dos vigencias, y se estableció que en la dos vigencias (2012 y 2013) se genero un superávit, los cuales fueron incorporados a los presupuestos correspondientes 2013 y 2014.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria a los cierres fiscales de las vigencias 2012 y 2013, no se connotaron observaciones.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de la Cumbre, No debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloria Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, vigencias 2012 y 2013 no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 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 positivo de \$427 millones y un superávit en Recursos Propios, SGP, Regalías, Otras D.E y Terceros.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En desarrollo de la presente auditoria al cierre fiscal de las 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 la Cumbre Valle del Cauca, ejecutó ingresos por SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$7.689, millones) y gastos por SIETE MIL DOSCIENTOSCINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$7.255, millones) generando un resultado fiscal positivo de CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$433. 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	Total Gastos	
7,689,159,460	-	7,689,159,460	7,181,943,488	42,380,115	30,900,000	-	7,255,223,603	433,935,857

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de la Cumbre ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$7.689,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de SIETE MIL CIENTO OCHENTA BY UN MILLONES (\$7.181,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$546,millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de TREINTA Y OCHO MILLONES (\$38,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
507,215,972	546,063,602	0	38,847,630

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 TREINTA MILLONES (\$30, millones) y cuentas por cobrar de CUARENTA Y DOS MILLONES (\$42, millones) Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de CIENTO DIECINUEVE MILLONES (\$36, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES (\$135, millones), Sistema General de Participaciones por DOSCIENTOS VEITI SIETE MILLONES (\$227, millones), Sistema General De Regalías por CIENTO SEIS MILLONES (\$106, millones), Otras Destinaciones Especificas por SETENTA Y DOS MILLONES (\$72, millones), Como se puede observar en el Cuadro No.3

CUADRO NO. 3

ENTIDAD:MUNICIPIO LA CUMBRE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	36,989,791	135,270,620	301,179,524	106,000	72,517,667	-	546,063,602
Reservas Presupuestales	-	-	30,900,000	-	-	-	30,900,000
Cuentas por Pagar	-	-	42,380,115	-	-	-	42,380,115
Superavit o Deficit	36,989,791	135,270,620	227,899,409	106,000	72,517,667	-	472,783,487

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de MIL OCHOSCIENTOS DIEZ MILLONES (\$ 1,810, millones) y un Superávit de recursos propios de CIENTO DIEZ Y NUEVE MILLONES (\$ 119, millones) situación que va en coherencia con lo dispuesto en la ley de presupuesto Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Municipio de la Cumbre no presenta plan de mejoramiento para las vigencias 2012 y 2013 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 la Cumbre Valle del Cauca, ejecutó ingresos por ONCE MIL CERO TREINTA Y CINCO MILLONES (\$11,035, millones) y gastos por NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO MILLONES (\$9,225, millones) generando un resultado fiscal positivo de MIL OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES (\$1.810 millones) como se observa en el cuadro No 4.

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 Apropia	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
5,203,909,738	5,831,834,997	11,035,744,735	3,932,329,052	-	-	5,292,778,245	9,225,107,297	1,810,637,438

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de la Cumbre ejecuto ingresos en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo por CINCO MIL DOSCIENTOS TRES MILLONES (\$5,203, millones), se le sumaron los recursos del balance por DOSCIENTOS DICIOCHO MILLONES (\$ 218 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES (\$3,932, millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de DOS MIL OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$2,084, millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$273, millones) como se observa en el cuadro No. 5

CUADRO NO. 5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1,810,637,438	2,084,114,800	403,688	273,073,674

Se determinó que la entidad presenta sobrante de tesorería por valor de DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$ 273, millones) el cual fue incorporado mediante el decreto 146 de abril 10 de 2014.

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, no constituyo ni Reservas Presupuestales excepcionales ni cuentas por cobrar. Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de CIENTO DIECINUEVE MILLONES (\$119, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por OCHENTA Y TRES MILLONES, (\$83, millones), Sistema General de Participaciones por CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$473, millones), Sistema General De Regalías por SETECIENTOS VEINTI UNO MILLONES (\$721, millones), Otras Destinaciones Especificas por SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$685, millones), Como se puede observar en el Cuadro No.6

CUADRO NO. 6

ENTIDAD:MUNICIPIO LA CUMBRE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCERO S	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	119,831,649	83,770,141	473,350,141	721,566,722	685,596,147	-	2,084,114,800
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-
Superavit o Deficit	119,831,649	83,770,141	473,350,141	721,566,722	685,596,147	-	2,084,114,800



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!