



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE SAN PEDRO”
2013**

**CDVC-SOFP 45
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO
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 ALVARO ANTONIO REBELLON TASCON

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
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	8

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de San Pedro – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal: ejecutó sus ingresos en OCHO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$8.883 millones) y sus gastos en OCHO MIL TRECIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$8.388 millones) generando un resultado fiscal por CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES (\$494 millones).

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo de SEIS MIL TRECE MILLONES (\$6.013 millones) más recursos del balance de SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES (\$692 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$5.428 millones), generando un saldo de QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$584 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por SEISCIENTOS DOS MILLONES (\$602 millones) menos descuentos para terceros de CERO PESOS (\$0 pesos), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto sobrante de DIECISIETE MILLONES (\$17 millones), que corresponden a estampillas pro hospitales incorporadas en el ingreso pero ejecutadas por fuera del gasto por QUINCE MILLONES (\$15 millones) y descuentos de nómina correspondientes a reintegros por concepto de reafuente, reteiva y retroactivos por DOS MILLONES (\$2 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ALVARO ANTONIO REBELLON TASCÓN.
Alcalde
Municipio de San Pedro.
Calle 5 No. 3-85
San Pedro - 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 San Pedro, 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 la vigencia 2013.

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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por debajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO, y se estableció un SUPERAVIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, NO se presentaron observaciones con respecto al Cierre Fiscal.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de San Pedro, No debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, 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.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluable el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES (\$ 966, millones) y un superávit de recursos propios de TRESCIENTOS SETENTA MILLONES (\$ 370, millones), observándose que se esta en coherencia en materia presupuestal como lo establece el Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Municipio de San Pedro, no constituyo plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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 San Pedro Valle del Cauca, ejecutó ingresos por ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$11.195, millones) y gastos por DIEZ MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$10,228, millones) generando un resultado fiscal negativo de NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES (\$966, millones) como se puede observar en el (Cuadro No.1).

CUADRO NO.1

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiaci	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6,692,365,783	4,503,331,907	11,195,697,690	6,304,014,152	7,642,270	0	3,917,215,579	10,228,872,001	966,825,689

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio San Pedro, ejecuto ingresos en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo por SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES (\$6.692,millones), se le sumaron los recursos del balance *por QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES (\$578,,millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de SEIS MIL TRESCIENTOS CUATRO MILLONES (\$6.304,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES (\$966,millones) se determina que en tesorería no hay ni sobrante ni faltante de tesorería como se puede observar 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
966,825,369	966,825,689	0	0

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

Evaluadas las Reservas de caja por SIETE MILLONES (\$7, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: un superávit en recursos propios de TRESCIENTOS SETENTA MILLONES (\$370, millones), como se puede observar en el (Cuadro No.3.)

CUADRO NO.3

MUNICIPIO DE SAN PEDRO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCE ROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A						7,642,270		7,642,270
Reservas Presupuestales F26								
Fondos Estado del Tesoro F 2	370,221,175	48,300,754	143,453,684	88,732,042		316,118,034		966,825,689
Superavit o Deficit	370,221,175	48,300,754	143,453,684	88,732,042	0	308,475,764	0	959,183,419

