



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE VERSALLES
2013**

**CDVC-SOFP 55
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE VERSALLES
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 DARIO RODRIGUEZ JIMENEZ

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

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
VIGENCIA 2012.	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
VIGENCIA 2013	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
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	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Versalles – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2011, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$-48 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2011, el Municipio de Versalles arrojó en tesorería un faltante de \$-33 millones.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$-129 millones.

Superávit en: Fondos Especiales \$17 millones, Sistemas General de Participación \$15 millones. Otras Destinaciones Específicas \$15 millones y Terceros por \$10 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

DARIO RODRIGUEZ JIMENEZ

Alcalde Municipal

Calle 9 No. 6 - 60

Municipio de Versalles – 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 Versalles, 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, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad en las vigencias 2012 y 2013 viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando resultados fiscales POSITIVOS en las dos vigencias, se estableció un déficit de recursos propios solo en la vigencia 2012, se evidencio que los superávits generados en las vigencias 2012 y 2013 y el déficit de recursos propios del 2012 se incorporaron a los presupuestos de las vigencias correspondientes.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoria no se presentaron hallazgos para ninguna de las dos vigencias.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio no debe conformar ningún plan de mejoramiento, para ninguna de las dos vigencias objeto de la auditoria, toda vez que no se presentaron observaciones que lo ameriten.

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 2012 y 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 del 2012 y 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$377 millones y \$404 millones respectivamente, y un déficit de recursos propios de \$-138 millones en la vigencia 2012, saldos los cuales fueron incorporados a los respectivos presupuestos.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, de la vigencia 2012 se observa que el hallazgo número 1 y 2 se deja subsanado toda vez que este ya fue revisado por la funcionaria de la Contraloría Dra. Luz Adriana Loaiza Giraldo quien lo cierra con una calificación del 100% según acta de visita fiscal de fecha 11 de diciembre de 2012, con referencia al 2013, el Municipio no tiene ningún plan de mejoramiento suscrito referente al tema de cierre fiscal por ser evaluado.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizados los Balances de Prueba con corte al 31 de diciembre de las vigencias 2012 y 2013, se nota coherencia con los valores reportados en las Actas de Cierre Fiscal reportadas.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

VIGENCIA 2012.

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de Versalles, ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un superávit fiscal, por \$377 millones, resultado que se logra debido a la gestión realizada por la administración para reducir gastos de funcionamiento, y a una campaña agresiva de recuperación de cartera. (Ver cuadro 1)

CUADRO 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	
3.199.483.248,00	2.008.094.037,00	5.207.577.285	\$ 3.051.138.415,00	139.394.289	0	1.639.673.461	4.830.206.165	377.371.120

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

En la confrontación del saldo de tesorería, a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$516 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$324 millones) y restarle los descuentos para terceros por (7 millones), se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentando un presunto faltante de (\$-200 millones), donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través del presupuesto, con respecto a esta diferencia el municipio manifiesta que dentro del saldo del estado del tesoro el cual es de \$324 millones, se encuentran incluidos \$34 millones los cuales corresponden a cuentas embargadas que al descontarlos del estado del tesoro, el saldo es de \$289 millones, que para establecer la diferencia exacta en tesorería se tomó el déficit de tesorería por \$138 millones y el saldo de las cuentas embargadas de \$34 millones a los cuales se le restan los descuentos de terceros por \$7 millones reflejando así una diferencia de \$165 millones, los cuales se encuentra soportados con el déficit de tesorería de \$138 millones generado por concepto de servicios personales (nomina) y los \$7 millones correspondiente a descuentos de terceros los cuales estaban apalancados para su cancelación en el mes de enero de 2014. (Ver Cuadro 2)

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
516.765.409	324.091.662	7.767.052	-200.440.799

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 y las Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que el Municipio generó un déficit en la fuente de recursos propios por (\$138 millones), a lo que el municipio manifiesta que a pesar de la gestión realizada frente a la austeridad del gasto que se evidencia en el resultado fiscal con \$377 millones y las políticas implementadas de recaudo de cartera que reflejan un incremento respecto a la vigencia del 2011, no se logró lo proyectado para la vigencia. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE VERSALLES VIGENCIA 2012	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	-	20.940.343,00	17.438.398,00	-	277.945.869,00	7.767.052,00	324.091.662,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	138.535.089,00	-	859.200,00	-	-	-	139.394.289,00
Superavit o Deficit	- 138.535.089,00	20.940.343,00	16.579.198,00	-	277.945.869,00	7.767.052,00	184.697.373,00

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia la entidad manifiesta que sí fueron incorporados para la vigencia 2013, mediante el Decreto No. 004 del 02 de Enero 2013.

VIGENCIA 2013

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

Con referencia al resultado fiscal se observa que el Municipio ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un superávit fiscal, por (\$404 millones), a lo que la entidad manifiesta que se hizo grandes esfuerzos para disminuir los gastos de funcionamiento durante la vigencia de 2013, con el objetivo de subsanar déficit fiscal generado en el año 2012. (Ver cuadro 4)

CUADRO 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	
4.531.723.266,00	3.900.279.142,00	8.432.002.408	\$ 3.590.558.491,00	337.599.428	522.268.831	3.577.514.092	8.027.940.842	404.061.566

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

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 (\$1.263 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del

Tesoro por (\$1.280 millones) y restarle los descuentos para terceros por (19 millones), se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentando un presunto faltante de (\$-1.9 millones), donde se deduce que posiblemente la totalidad de los recursos no se manejaron a través del presupuesto que con respecto a esta diferencia el Municipio manifiesta que esta corresponde a rendimientos financieros no identificados al final de la vigencia 2013 (ver cuadro 5)

CUADRO 5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.263.929.825	1.280.998.912	19.057.431	-1.988.344

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 la existencia de superávit en todas sus fuentes (Ver cuadro 6),

CUADRO 6

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE VERSALLES	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	16.355.385,92	2.766.724,16	77.498.145,52	541.230.276,23	600.976.498,36	42.171.881,96	1.280.998.912,15
Reservas Presupuestales	-	-	-	498.748.831,00	23.520.000,00	-	522.268.831,00
Cuentas por Pagar	-	-	29.682.076,00	-	136.567.966,00	23.114.451,00	189.364.493,00
Superavit o Deficit	16.355.385,92	2.766.724,16	47.816.069,52	42.481.445,23	440.888.532,36	19.057.430,96	569.365.588,15

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$569 millones el Municipio incorporo para la vigencia 2014, \$527 millones mediante el Decreto No. 003 del 7 de enero de 2014.

La diferencia de los \$42 millones de pesos, corresponden a los descuentos efectuados a terceros que se encontraban en el Estado de Tesorería a 31 de diciembre de 2013.