

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

**“MUNICIPIO DE YOTOCO”
2013**

**CDVC-SOFP 42
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO
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 HUMBERTO TASCON OSPINA
Auditor	ALEXANDER SALGUERO ROJAS

TABLA DE CONTENIDO

	Pág
1. HECHOS RELEVANTES	7
2. CARTA DE CONCLUSIONES	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL DE GESTION	10
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	10
VIGENCIA 2012.	10
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	10
3.1.3 Planes de Mejoramiento	10
3.2. CONTROL FINANCIERO	10
3.2.1. Estados Contables.	10
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	11
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	11
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	11
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	12
VIGENCIA 2013	12
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	12
3.1.3 Planes de Mejoramiento	12
3.2. CONTROL FINANCIERO	13
3.2.1. Estados Contables.	13
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	13
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	13
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	13
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	14

1. HECHOS RELEVANTES

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

La Entidad generó un Resultado Fiscal positivo por \$239, millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Yotoco no arrojó ni faltante ni sobrante en tesorería.

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

Superávit en: Recursos Propios de \$59, Regalías \$ 41, Fondos Especiales \$ 71, y en el Sistema General de Participación \$ 48, millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA

Alcalde

Municipio de Yotoco

Calle 6 No.4-08

Yotoco - 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 Yotoco, 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 presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Yotoco, no debe presentar plan de mejoramiento; toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria al Cierre Fiscal vigencias 2012 y 2013, no se generaron hallazgos.

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 \$239 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 la vigencia 2012, no se realizaron hallazgos.

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 Yotoco Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIEZ MIL QUINIENTOS SESENTA MILLONES (\$10.560, millones) y gastos por DIEZ MIL TRESCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$10.321, millones) generando un resultado fiscal positivo de DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$239, 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	
10,560,696,547	-	10,560,696,547	9,969,116,138	330,933,614	21,000,000	-	10,321,049,752	239,646,795

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Yotoco ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por DIEZ MIL QUINIENTOS SESENTA MILLONES (\$10.560,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$9.969,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de QUINIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$591,millones) se determina que en tesorería no hay ni faltante ni sobrante de tesorería 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 PARATERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
591,580,409	591,580,407	0	0

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

El Municipio de Yotoco, constituyo Reservas Presupuestales excepcionales de VEINTI UN MILLONES (\$21, millones) y cuentas por cobrar de TRESCIENTOS TREINTA MILLONES (\$330, millones) Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$59, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por SETENTA Y UN MILLONES (\$71, millones), Sistema General de Participaciones por CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$48, millones), Sistema General De Regalías por CUARENTA Y UNO MILLONES (\$41, millones), Otras Destinaciones Especificas por DICIOCHO MILLONES (\$18, millones), Recursos para Terceros de CUATROSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL (\$445, mil) Como se puede observar en el Cuadro No.3

CUADRO No. 3

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	148,549,514	103,639,722	254,596,068	49,102,548	18,602,547	17,090,008	591,580,407
Reservas Presupuestales	21,000,000	-	-	-	-	-	21,000,000
Cuentas por Pagar	67,936,688	32,357,112	205,999,999	7,995,000	-	16,644,815	330,933,614
Superavit o Deficit	59,612,826	71,282,610	48,596,069	41,107,548	18,602,547	445,193	239,646,793

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de TRES MIL OCHENTA Y NUEVE (\$3.089, millones) y un superávit de recursos propios de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$ 59, millones), observándose que la entidad esta realizando lo establecido en las normas presupuestales de acuerdo al Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En desarrollo de la presente auditoria al cierre fiscal de la vigencia 2013, no se presentaron hallazgos.

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 Yotoco, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por VEINTI UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$21.489, millones) y gastos por DIECIOCHO MIL CUATROSCIENTOS CUATRO MILLONES (\$18.404, millones) generando un resultado fiscal positivo de TRES MIL OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$3.084 millones) como se puede observar 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 Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
15,781,594,787	5,707,625,734	21,489,220,521	10,850,080,796	73,367,846	2,033,819,913	5,446,978,940	18,404,247,495	3,084,973,026

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Yotoco, 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 CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y DOS MILLONES (\$5.192,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y DOS MILLONES (\$5.192,millones), se determinó que no hay ni faltante ni sobrante de tesorería como se puede observar 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
5,192,160,786	5,192,160,784	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 Presupuestales por DOS MIL TREINTA Y TRES MILLONES (\$2.033, millones) y Cuentas por Pagar por de SETENTA Y TRES MILLONES (\$73, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit en recursos propios de MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UNO MILLONES (\$1.661, millones) como se puede observar en el (CuadroNo.6)

En el respaldo de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales por fuente de financiación, al final de la vigencia presentaron el siguiente resultado

La entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2014, mediante el Decreto No.12 de Enero 2 de 2014, por TRES MIL OCHOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$ 3.896, millones) el excedente de los recursos incorporados se deben al déficit por OCHOSCIENTOS ONCE MILLONES (\$811., millones).

CUADRO No.6

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1,758,386,383	111,559,143	236,703,937	264,182,313	2,821,329,008	-	5,192,160,784
Reservas Presupuestales	49,998,153	-	19,845,023	578,194,778	1,385,781,959	-	2,033,819,913
Cuentas por Pagar	46,397,156	-	26,970,690	-	-	-	73,367,846
Superavit o Deficit	1,661,991,074	111,559,143	189,888,224	- 314,012,465	1,435,547,049	-	3,084,973,025



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

