



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE TORO
2013**

**CDVC-SOFP 46
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE TORO
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	MARIA DE FATIMA ROLDAN ROSALES
--------------------------------------	--------------------------------

Auditor	ROBINSON SUAREZ BARCO
---------	-----------------------

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE GESTION	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	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)	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	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Toro . 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 por \$- 64.8 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Toro arrojó en tesorería un faltante de \$ - 30 millones.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$ - 206 millones y Fondos Especiales \$-5.6 millones.

Superávit en: Otras Destinaciones Especificas \$65 millones y Terceros por \$12 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
MARIA DE FATIMA ROLDAN ROSALES
Alcaldesa
Municipio de Toro
Calle 11 No. 3-09
Toro - 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 Toro, 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, 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 gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un DEFICIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no conforma plan de mejoramiento, toda vez que en el desarrollo de la auditoria no se dieron observaciones que lo ameriten.

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.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$914 millones, un déficit de recursos propios de \$-77 millones recursos que se incorporan a la vigencia siguiente.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad no conforma plan de mejoramiento, toda vez que en el desarrollo de la auditoría no se dieron observaciones que lo ameriten.

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 Toro Valle del Cauca, para la vigencia 2013, ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un superávit fiscal, por \$914 millones, lo cual obedece a que, quedaron en el estado de tesoro recursos de destinación específica como SGP, Sistema General de Regalías y

Otras Destinaciones Específicas que no se ejecutaron en la vigencia 2013 y sobre los cuales no se constituyeron reservas de apropiación.

Con relación a las cuentas por pagar que ascienden presupuestalmente a \$285 Millones, el municipio cuenta con respaldo en efectivo disponible con \$97 Millones para financiarlas; la diferencia de \$188 Millones corresponde al déficit total que debe afrontar el Municipio en la vigencia 2014. Este déficit se divide en dos partes: \$77 Millones de déficit real en recursos propios y \$111 en déficit técnico generado por embargos que han afectado diferentes cuantas bancarias del Municipio. (Ver cuadro 1)

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
5.252.948.629,00	6.362.757.205,00	11.615.705.834	\$ 4.132.708.081,00	285.868.463	0	6.282.158.317	10.700.734.861	914.970.973

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Que 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 (\$1.200 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$1.341 millones) y restar los descuentos de terceros por (\$24 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, más un sobrante de (\$115 millones), los cuales están en tesorería pero no en presupuesto, respecto a esta diferencia el Municipio en el cierre fiscal del año 2012, constituyo reservas de caja sin respaldo en tesorería, cuando se debió haber constituido un déficit y no reservas de caja, reservas que se respaldaron con recursos embargados; Razón por la cual dichas reservas de caja que se cancelaron con recursos propios recaudados de la vigencia fiscal 2013, por lo cual en el presupuesto de ingreso quedo reflejado el recaudo, pero no quedó reflejada la ejecución de estas reservas en el presupuesto de gastos, ya que se egresaron de manera extra presupuestal.

Otro de los factores con gran incidencia en el sobrante de tesorería fue la no incorporación al presupuesto de un recurso adicional de SGP Calidad Educativa, girados el 30 de Diciembre del 2013, por lo cual este recurso quedó reflejado en el recaudo de ingresos, pero no se alcanzaron a adicionar al presupuesto definitivo, situaciones que se pudieron verificar en la fuente y subsanar dicha inconsistencia. (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
1,200,839,436	1,341,128,044	24,622,117	115,666,491

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 de Toro generó un déficit fiscal en la fuente de recursos propios por (\$77 millones), para lo cual el municipio en el presupuesto de la vigencia fiscal 2014, apropió una partida presupuestal para la cancelación del déficit y un déficit técnico que se genera por el embargo de recursos que hacen que estos no se puedan disponer para respaldar compromisos.

Finalmente se estableció que déficit total que deberá afrontar el municipio en la vigencia 2014 asciende a la suma de \$188 millones, el cual se origina principalmente por dos causas:

- 1) En la vigencia 2013, el municipio no recibió recursos de incentivos del sistema general de participaciones por eficiencia fiscal y administrativa, especialmente incentivos de SGP PG libre destinación.
- 2) Gran parte de los funcionarios que se podían cargar al presupuesto de inversión, se cargaron al presupuesto de funcionamiento, situación que empieza a subsanar el municipio a partir del último trimestre del 2013.

Respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$949 millones la entidad manifiesta que sí fue incorporado el superávit Fiscal para la vigencia 2014, mediante el Acuerdo 044 de 2014 por (\$652 Millones) y el Decreto 004 de 2014 por (\$461 SGR). Es de aclarar, que en el Decreto 004 de 2014, se incorporaron recursos del Sistema General de Regalías girados al Municipio en la vigencia 2014, los cuales no constituyen recursos del balance, por lo cual el valor total de las adiciones del decreto 004/2014, corresponde a un valor total de \$633 Millones (se anexan decretos 044 y 004 del 2014).

Por otra parte, los recursos de superávit de terceros en el estado del tesoro, por valor de \$24 Millones, corresponden a retefuente y reteiva (DIAN), Estampilla Pro

Hospital y un rezago de reservas de caja del año 2009 actualmente en litigio; estos recursos no se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2014 (Ver cuadro No.3).

CUADRO 3

	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	156.999.422,00	6.476.152,00	358.665.363,00	461.950.030,00	300.489.913,00	56.547.164,00	1.341.128.044,00
Reservas Presupuestales	188.356.724,00	-	-	-	105.930.605,00	-	294.287.329,00
Cuentas por Pagar	45.658.885,00	3.962.038,00	15.965.769,00	-	-	31.925.047,00	97.511.739,00
Superavit o Deficit	- 77.016.187,00	2.514.114,00	342.699.594,00	461.950.030,00	194.559.308,00	24.622.117,00	949.328.976,00