



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN”
2013**

**CDVC-SOFP 43
Junio de 2014**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN
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 LUIS EDUARDO VARGAS TABARES

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
3.2.2.1. 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
VIGENCIA 2013	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.	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
4. ANEXOS	12
1. Cuadro resumen de hallazgo	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Calima Darién – 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 \$ 1,752, millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Calima Darién arrojó en tesorería un faltante técnico de \$-1,736, millones.

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

Déficit en Recursos Propios de \$28, Otras destinaciones Específicas de \$16 millones respectivamente.

Superávit en: Sistemas General de Participación \$46, Sistema General de Regalías de 14 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
LUIS EDUARDO VARGAS TAVARES
Alcalde
Municipio de Calima Darién
Calle 10 No.6-25
Calima Darién - 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 Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Calima Darién, 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 auditoría 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 auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 auditoría 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, se presento un (1) hallazgo de índole administrativo con connotación Disciplinario.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, está 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.

VIGENCIA 2012.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2012, se estableció un resultado fiscal positivo de \$1.752, 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 auditoría al cierre fiscal de las vigencias 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 Calima Darién Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIEZ MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES (\$10.440, millones) y gastos por OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$8.688, millones) generando un resultado fiscal positivo de MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$1.752, 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	
10,299,525,543	140,913,798	10,440,439,341	8,131,168,825	413,088,172	143,847,342	-	8,688,104,339	1,752,335,002

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Calima Darién, ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por DIEZ MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$10.299,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$8.688,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de QUINIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$572,millones) se determina que en tesorería se encuentra un faltante de tesorería de MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$1.736,millones) como se observa en el cuadro No. 2. Los cuales son sin situación de fondos.

CUADRO No.2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2,309,270,516	572,556,726	0	-1,736,713,790

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 CIENTO CUARENTA Y TRES MILLONES (\$143,millones) y las Cuentas por Pagar por CUATROCIENTOS TRECE MILLONES (\$413,millones) frente a las fuentes individualmente

desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: Un déficit en recursos propios de VEINTIOCHO MILLONES (\$28), igualmente en Otras Destinaciones específicas de DIECISEIS MILLONES (\$16, millones), y un superávit en Sistema General de Participaciones de CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$46, millones), igualmente en Sistema general de Regalías de CATORCE MILLONES (14, millones) como se puede apreciar en el Cuadro No.3.

CUADRO No. 3

CALIMA DARIEM							
CALIMA DARIEM	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	0	0	125,585,757	40,875,000	240,355,019	165,740,950	572,556,726
Reservas Presupuestales	7,500,000		8,524,838	26,375,000	101,447,504	0	143,847,342
Cuentas por Pagar	21,057,928		70,960,045	0	155,329,249	165,740,950	413,088,172
Superavit o Deficit	-28,557,928	0	46,100,874	14,500,000	-16,421,734	0	15,621,212

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo de \$1.332 millones y un déficit de recursos propios de \$6.128 millones, lo que va en contravía de lo dispuesto en el artículo 345 de la constitución Política de Colombia y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Municipio de Calima Darién, durante la vigencia 2012, no tiene plan de mejoramiento 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)

VIGENCIA 2013

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de Calima Darién Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIECISEIS MIL CUATROCIENTOS NUEVE MILLONES (\$16.409, millones) y gastos por DIECISEIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$16.779, millones) generando un resultado fiscal negativo de TRESCIENTOS SETENTA MILLONES (\$370 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 Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
7,774,141,703	8,635,374,271	16,409,515,974	7,289,512,854	435,031,187	976,867,462	8,078,438,758	16,779,850,261	-370,334,287

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Calima Darién, en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de DOS MIL NOVECIENTOS VEITIDOS MILLONES (\$2.922,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por MIL CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.049,millones),se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$1.927,millones), 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
2,977,036,639	1,049,085,084	0	-1,927,951,555

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 NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$976, millones) y las Cuentas por Pagar por CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$435, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: Un déficit en recursos propios de CIENTO TREINTA Y SIETE MILLONES (\$137), igualmente en Sistema General de Regalías de TRESCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$317, MILLONES), Destinaciones Especifica de CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$52 millones), y Fondos Especiales de CUARENTA Y UN MILLONES (\$41, millones) como se puede apreciar en el Cuadro No.6

CUADRO No.6

ENTIDAD: MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	-	-	308,982,473	253,150,166	261,902,378	225,050,067	1,049,085,084
Reservas Presupuestales	70,489,300	-	74,831,970	570,190,083	261,356,109	-	976,867,462
Cuentas por Pagar	67,273,752	41,864,182	47,884,338	-	52,958,848	225,050,067	435,031,187
Superavit o Deficit	- 137,763,052	- 41,864,182	186,266,165	- 317,039,917	- 52,412,579	-	- 362,813,565

Observación Administrativa Disciplinaria No 1

El Municipio de Calima Darién, durante la vigencia 2013, ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos como se pudo demostrar en los recursos por fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro, donde hubo déficit en las siguientes fuentes: Recursos Propios de CIENTO TREINTA Y SIETE MILLONES (\$137), igualmente en Sistema General de Regalías de TRESCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$317, MILLONES), Destinaciones Especifica de CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$52 millones), y Fondos Especiales de CUARENTA Y UN MILLONES (\$41, millones) como se puede apreciar en el Cuadro No.3. Controviendo lo señalado en el Decreto 111 de 1996 en sus artículos 13, 15, 16, 74, 75 y 76 en concordancia con el artículo 209 de la constitución política, en tal sentido se configura una presunta observación de índole administrativa y disciplinaria.

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS – AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL2013,MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN– VALLE DEL CAUCA-VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El Municipio de Calima Darién, durante la vigencia 2013, ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos como se pudo demostrar en los recursos por fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro, donde hubo déficit en las siguientes fuentes: Recursos Propios de CIENTO TREINTA Y SIETE MILLONES (\$137), igualmente en Sistema General de Regalías de TRESCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$317,MILLONES), Destinaciones Especifica de CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$52millones),y Fondos Especiales de CUARENTA Y UN MILLONES (\$41,millones) como se puede apreciar en el Cuadro No.3. Controviertiendo lo señalado en el Decreto 111 de 1996 en su s artículos 13, 15, 16, 74,75 y 76 en concordancia con el artículo 209 de la constitución política, en tal sentido se configura una presunta observación de índole administrativa y disciplinaria.	La Entidad no ejerció el Derecho a la Contradicción	El hallazgo queda en firme toda vez que la entidad no ejerció el Derecho a la Contradicción	X		X			
TOTAL				1		1			



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!