



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO
2013**

**CDVC-SOFP 7
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO
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 CARRILLO
Auditor	JORGE VINASCO GARCIA

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)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
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
4. ANEXOS	10
ANEXO 1.CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Cartago – 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 \$1.064 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Cartago arrojó en tesorería un sobrante de \$449 millones.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$2.656; Otras Destinación Específica de \$435 millones respectivamente.

Superávit en: Fondos Especiales \$777; Sistema General de Participaciones \$1.436; Regalías \$264 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ALVARO CARRILLO
Alcalde
Municipio de Cartago
Calle 8 No. 6-52
Cartago - 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 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Cartago, 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:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de los gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgo con connotación Administrativa.

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 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)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$4.609 millones.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la Auditoria Regular sobre el Cierre Fiscal, se observa que la entidad, cumplió con las acciones correctivas planteadas y estas se ejecutaron a través del Decreto 004 de enero 14 y 0073 de agosto 30 de 2013 .

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 Cartago, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por CIENTO UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES (\$101.277 millones) y gastos por NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES

(\$96.667 millones) generando un resultado fiscal positivo de CUATRO MIL SEISCIENTOS NUEVE MILLONES (\$4.609 millones) (Ver 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	
59.530.876.753,00	41.746.658.332,00	101.277.535.085	\$ 56.650.661.481,00	85.818.600	1.386.578.848	38.544.796.047	96.667.854.976	4.609.680.109

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$59.530 millones), se le sumaron los recursos del balance por DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.574 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$56.650 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$5.649 millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de CIENTO NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$195 millones). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.454.307.397	5.649.975.713		195.668.316

Analizada la diferencia en el Estado del Tesoro por **\$195.668.316**, se determinó **\$84.992.703** corresponde a una vigencia expirada de la vigencia 2012, con registro presupuestal Nro. 1988 de diciembre 28 de 2012, a favor de UNE telecomunicación por concepto de apropiación y nuevas tecnologías y conectividad de las instituciones educativas y sus respectivas sedes con el servicio "Conexión Total – Red Educativa Nacional. La entidad incorporó al presupuesto de 2014, la suma de \$84.992.703, a través del Decreto 036 de abril 21 de 2014.

Hallazgo Administrativo No. 1

El excedente de **\$110.675.613** corresponde a las cuentas bancarias del Sistema General de Participación y Otros Sectores, el cual se encuentran depurando la entidad. A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará

seguimiento a las acciones contundentes para registrar cifras iguales entre presupuesto y tesorería, con la cifra de \$110.675.613.

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 MIL DOSCIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$1.227 millones) y Cuentas por Pagar por OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$85 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

Excedentes en: Recursos Propios por QUINIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES (\$567 millones); Fondos Especiales por MIL QUINCE MILLONES (\$1.015 millones); Sistema General de Participación por MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$1.974 millones); Regalías por SESENTA Y SIETE MILLONES (\$67 millones) y Otras Destinación Específica por SETECIENTOS ONCE MILLONES (\$711 millones).

Municipio de CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	651.588.806	1.015.804.381	2.622.562.046	71.164.092	1.288.856.387		5.649.975.713
Reservas Presupuestales		-	648.281.681	3.611.830	576.089.122	-	1.227.982.633
Cuentas por Pagar	84.280.259	-		-	1.538.341		85.818.600
Superavit o Deficit	567.308.547	1.015.804.381	1.974.280.365	67.552.262	711.228.924	-	4.336.174.480

Se comprobó que la entidad, incorporó el superávit por CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$4.336 millones), a través del Decreto 005 de enero 7 de 2014.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1.CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La diferencia que se presenta en el Estado del Tesoro por \$195.668.316, se determinó \$84.992.703 corresponde a una vigencia expirada de la vigencia 2012, con registro presupuestal Nro. 1988 de diciembre 28 de 2012, a favor de UNE telecomunicación por concepto de apropiación y nuevas tecnologías y conectividad de las instituciones educativas y sus respectivas sedes con el servicio “Conexión Total – Red Educativa Nacional.</p> <p>El excedente de \$110.675.613 corresponde a las cuentas bancarias del Sistema General de Participación y Otros Sectores, el cual se encuentran depurando los saldos de los rendimientos financieros.</p>	La entidad mediante el Decreto 036 de abril de 2014, adicional al presupuesto de 2014, \$84.992.703	A través del Plan de mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento a las acciones contundentes para registrar cifras iguales entre presupuesto y tesorería, con la cifra de \$110.675.613.	X					
TOTAL				1					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!