



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE DAGUA”
2013**

**CDVC-SOFP 22
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE DAGUA
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 DIEGO FERNANDO SOLARTE ALVAREZ

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 |
| 3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal) | 7 |
| 3.1.3 Planes de Mejoramiento | 7 |
| 3.2. CONTROL FINANCIERO | 8 |
| 3.2.1. Estados Contables. | 8 |
| 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 | 9 |
| 4. ANEXOS | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| 1. Modelo de Beneficio de Control Fiscal | ¡Error! Marcador no definido. |

1. HECHOS RELEVANTES

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

El municipio ejecutó sus ingresos en veinticuatro mil ochocientos noventa y ocho Millones (\$24.898 millones) y sus gastos en diecinueve mil cuatrocientos setenta Millones (\$19.470 millones) generando un resultado fiscal por cinco mil cuatrocientos

Veintiocho millones (\$5.428 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de cuatro mil ciento sesenta y ocho millones (\$4.168 millones).

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en Efectivo de diez mil seiscientos treinta y dos millones (\$10.632 millones) más recursos del balance de cuatro mil ciento sesenta y ocho millones (\$4.168 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de nueve mil trescientos sesenta y siete millones (\$9.367 millones), generando un saldo de cinco mil cuatrocientos treinta y tres millones (\$5.433 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por cinco mil cuatrocientos treinta y tres millones (\$5.433 millones), se determinó que en tesorería no hay una diferencia de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO SOLARTE ALVAREZ
Alcalde
Municipio de Dagua
Carrera 10 No.9-30
Dagua - 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 Dagua, 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 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 INGRESOS por de bajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT 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

El Municipio de Dagua, No debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

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)

Evaluated el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$ 5,682, millones y un superávit de recursos propios de \$ 1,365, millones, lo que va en concordancia con lo dispuesto en la normas presupuestales Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal vigencia 2012, se observa que la entidad realizo las acciones correctivas pertinentes.

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 Dagua Valle del Cauca, ejecutó ingresos por TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$ 32,879, millones) y gastos por VEINTISIETE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$ 27,197, millones) generando un resultado fiscal positivo de CINCO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES (\$ 5,682, millones) como se puede observar 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 | |
| 13,030,645,440 | 19,848,606,057 | 32,879,251,497 | 11,324,761,996 | 626,566,512 | 876,756,238 | 14,369,102,607 | 27,197,187,353 | 5,682,064,144 |

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 (\$7.185.386.894) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$7.185.386.894), se determinó que no hay ni faltante ni sobrante de tesorería como se puede observar en el (Cuadro No.2)

CUADRO NO. 2

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|---|-------------------|---|------------|
| 7,185,386,894 | 7,185,386,894 | 0 | 0 |

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 una existencia de un Superávit en recursos propios por \$ 1.365.961.288,00, como se puede observar en el (cuadro No. 3)

CUADRO NO. 3

| ENTIDAD: Municipio de Dagua | PROPIOS | FONDOS ESPECIAL ES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERC EROS | TOTAL |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 1,599,262,129 | - | 835,589,267 | 1,469,837,328 | 3,280,698,170 | - | 7,185,386,894 |
| Reservas Presupuestales | 79,666,668 | - | 156,745,728 | 329,991,231 | 310,352,611 | - | 876,756,238 |
| Cuentas por Pagar | 153,634,173 | - | 112,131,815 | 299,991,366 | 60,809,158 | - | 626,566,512 |
| Superavit o Deficit | 1,365,961,288 | - | 566,711,724 | 839,854,731 | 2,909,536,401 | - | 5,682,064,144 |

Así mismo el Municipio de Dagua incorporó los recursos del balance al presupuesto del 2014, mediante el Decreto 408 de diciembre 30 de 2013, por CUATRO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y DOS \$4.842.millones y un Déficit por OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES \$839, millones consistente este a el nuevo Sistemas General de Regalías.