



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**“MUNICIPIO DE PRADERA”
2013**

**CDVC-SOFP 20
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE PRADERA
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 ADOLFO LEON ESCOBAR PINEDA

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	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	9
4. ANEXOS	10
1. Cuadro resumen de hallazgo	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Pradera, en la vigencia 2012 se encontraba clasificado en categoría sexta.

El Municipio de Pradera valle, en la vigencia 2012, generó un resultado fiscal positivo, por MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES \$1.628, que comparado con el presentado en la vigencia anterior por MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE MILLONES \$1.169, muestra un crecimiento de CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES \$458.

La situación financiera del Municipio se considera buena, toda vez que en el ejercicio realizado no se determinaron déficit ni presupuestal ni de tesorería, por el contrario se generó un superávit en tesorería por \$2.426 millones.

En tesorería quedaron al cierre de la vigencia recursos por \$2.970 millones, de los cuales \$1.685 corresponden a Sistema General de Participaciones.

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 superávit global discriminado en: \$416 Millones en Recursos Propios, \$ 2.606 Millones del Sistema General de Participaciones, \$ 826 Millones de Otras Destinaciones Específicas y Terceros \$ 33 Millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ADOLFO LEON ESCOBAR PINEDA

Alcalde

Municipio de Pradera

Calle 6 Carrera 11 esquina

Pradera - 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 Pradera, 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 debajo 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, se presentó un (1) Hallazgo Administrativo que tiene connotación Disciplinaria.

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 \$ 4,022.millones y un superávit, de recursos propios de \$ 679,millones, lo que va en concordancia con los principios rectores del Decreto 111 de 1.996 en concordancia con lo dispuesto en el artículo 309 de la constitución Política de Colombia.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, vigencia 2012, se observa que la entidad continúa generando sobrante en tesorería, lo que denota el incumplimiento de las acciones correctivas planteadas por la entidad.

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 Pradera Valle del Cauca, ejecutó ingresos por VEINTI NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$29,208, millones) y gastos por CIENTO ONCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$25,186, millones) generando un resultado fiscal POSITIVO de CUATRO MIL VEINTI DOS (\$ 4,022, 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	
13,960,008,216	15,248,760,495	29,208,768,711	11,358,636,234	-	611,459,211	13,216,263,459	25,186,358,904	4,022,409,807

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 CUATRO MIL QUINIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$4.517,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$4.865,millones), se determinó que hay un sobrante de tesorería por TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$348,millones), 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
4,517,443,571	4,865,707,659	0	348,264,088

Observación Administrativa y Disciplinaria No. 1

Los ingresos ejecutados por el Municipio de Pradera, durante la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por TRECE MIL NOVECIENTOS SESENTA MILLONES (\$13,960, millones), se le sumaron los recursos del balance por MIL NOVECIENTOS DIECISEIS MILLONES (\$1.916. millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de ONCE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$11,358, millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$4,865, millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$348, millones).

Lo anterior va en contravía presuntamente en lo dispuesto en el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, que dice: "... En tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogación con cargo al Tesoro que no se halle incluida en el de gastos, Tampoco podrá hacerse ningún gasto público que no haya sido decretado por el Congreso, por las asambleas departamentales, o por los concejos distritales o municipales, ni transferir crédito alguno a objeto no previsto en el respectivo presupuesto... en concordancia con los artículos 14, 15 y 112 del Decreto 111 de 1996 y artículos 209 y 345 de la Constitución Política.

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

Evaluada las Reservas Presupuestales por SEISCIENTOS ONCE MILLONES (\$611, millones), frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: ver cuadro No.3

CUADRO NO.3

ENTIDAD: Municipio de Pradera	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	800,134,912.00	-	1,775,880,251.00	1,844,376,778.00	445,315,718.00	-	4,865,707,659.00
Reservas Presupuestales	120,922,269.00	-	459,132,762.00	31,404,180.00	-	-	611,459,211.00
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-
Superavit o Deficit	679,212,643.00	-	1,316,747,489.00	1,812,972,598.00	445,315,718.00	-	4,254,248,448.00

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS – AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2013, MUNICIPIO DE PRADERA– 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	Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por TRECE MIL NOVECIENTOS SESENTA MILLONES (\$13,960, millones), se le sumaron los recursos del balance por MIL NOVECIENTOS DIEZ Y SEIS MILLONES (\$1.916. millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de ONCE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$11,358, millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CUATRO MIL OCHOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$4,865, millones), se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES(\$348, millones). (Ver cuadro No. 2).Lo anterior va en contravía presuntamente en lo dispuesto en el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, que dice: "... En tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogación con cargo al Tesoro que no se halle incluida en el de gastos, Tampoco podrá hacerse ningún gasto público que no haya sido decretado por el Congreso, por las asambleas departamentales, o por los concejos distritales o municipales, ni transferir crédito alguno a objeto no previsto en el respectivo presupuesto... en concordancia con los artículos 14,15 y 112 del Decreto 111 de 1996 y artículos 209 y 345 de la Constitución Política.	Saldo en Tesorería al 31 de Diciembre de 2013 por valor de \$ 4.865.707.606,13, Se restan las Reservas constituidas mediante Decreto No. 118 de Diciembre 30 de 2013, por valor de 611.459.211,47, queda un saldo de \$ 4.254.248.448,66 comparado con el saldo de presupuesto Existe una diferencia de más en la Tesorería por valor de \$ 231.838.642.20, los Cuales están discriminados así: \$89.162.418,91 los cuales corresponden a Alumbrado Público Sin Situación de fondos, estos fueron incorporados a la Tesorería en el Mes de Diciembre de 2013, una vez fueron certificados los saldos por este proyecto por parte de la Fiduciaria "FIDUBOGOTA" . \$92.273.857,27 y \$32.858.529,53, estos	Una vez evaluada la respuesta dada por la entidad, esta no desvirtúa el hallazgo toda vez que no se hace referencia a la observación planteada por la auditoría, en tal circunstancias esta queda en firme.	X			X		

	ANEXO 1 .CUADRO DE HALLAZGOS – AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2013, MUNICIPIO DE PRADERA– VALLE DEL CAUCA-VIGENCIA 2013.								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		corresponden a proyectos financiados por entidades del Nivel Nacional. \$17.543.836,49 Corresponden a Recursos Propios no identificados. Los anteriores valores fueron incorporados al Presupuesto de la vigencia 2014 como Recursos del Balance.							
	TOTAL			1		1			

