

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE CALIMA - DARIÉN – VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Calima-Darién mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 42



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE CALIMA - DARIÉN VALLE DEL CAUCA
2014**

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 CARLOS ALBERTO TELLEZ DELGADO

Auditor KATHERINE BRAVO CAICEDO
CINTHIA DARLING JIMENEZ ORTIZ

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

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Calima – Darién en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal de setecientos veintidós millones (\$722 millones) evidenciando deficiencia ejecución de los gastos de inversión.

Para el Cierre Fiscal de la vigencia 2014 el Municipio de Calima – Darién no arrojó en tesorería ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

Superávit en: S.G.P \$335 Millones, Regalías \$209 Millones, y Otras Destinaciones Específicas \$177 Millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ALBERTO TELLEZ DELGADO
Alcalde (E)
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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Calima - Darién, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia 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 2014.

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 y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por *setecientos veintidós millones* (\$722 millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se generó ningún tipo de hallazgo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del 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 2015, 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 2014.

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)

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En referencia al plan de mejoramiento el Municipio de Calima - Darién, constituyo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2013, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el cual la acción correctiva está encaminada a asumir el pago del déficit en el presupuesto de la vigencia presente, satisfacer su pago y revisar el PAC y todos los instrumentos de planificación financiera. Se pudo establecer que la Entidad a la fecha de la visita efectuó su reconocimiento de la totalidad de las partidas por \$362.813.563, mediante Decreto No. 659 de 30 de diciembre de 2014, lo que indica que se dio cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental concerniente al cierre fiscal 2013.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, 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 Calima - Darién., ejecutó ingresos por *quince mil cuatrocientos un millones* (\$ 15.401 Millones) y comprometió gastos por *catorce mil seiscientos setenta y nueve millones* (\$ 14.679 Millones.) Generando un resultado fiscal de *setecientos veintidós millones* (\$ 722 Millones) evidenciando deficiencia ejecución de los gastos de inversión. (Ver cuadro No. 1).

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio de Calima - Darien									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	9.416.605.523	5.984.995.047	15.401.600.570	6.923.505.176	505.973.408	1.264.572.895	5.984.995.047	14.679.046.526	722.554.044
Fuente:	Municipio de Calima - Darien								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 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 cuatrocientos noventa y tres millones* (\$2.493 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *dos mil cuatrocientos noventa y tres millones* (\$2.493 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2).

CUADRO 2

Sujeto de Control Municipio de Calima - Darien				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
2.493.100.347	2.493.100.347	0	0	0
Fuente:		Municipio de Calima - Darien		

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 para la vigencia 2014 se determinó; que en las fuentes de S.G.P, se presentó superávit por *trescientos treinta y cinco millones* (\$335 Millones), un superávit en Regalías por *doscientos nueve millones* (\$209 millones), un superávit en Otras Destinaciones Especificas por *ciento setenta y siete millones* (\$177 Millones), la fuente como Recursos Propios y Fondos Especiales no se presentó ni superávit ni déficit. (Ver cuadro No. 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de Calima - Darien					
Análisis Recursos a incorporar					
Vigencia 2014					
Fuente	Estado del Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	204.247.051	0	204.247.051	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0
S. G. P	443.644.276	9.932.178	97.934.830	0	335.777.268
Regalías	554.910.065	340.922.083	4.237.936	0	209.750.046
Otras D.E	1.117.745.364	913.718.634	27.000.000	0	177.026.730
Deducciones a favor de Terceros	172.553.591	0	172.553.591	0	0
Totales	2.493.100.347	1.264.572.895	505.973.408	0	722.554.044
Fuente:		Municipio Calima - Darien			

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$ 722.554.044, la entidad adiciono recursos del balance mediante el Acuerdo No. 004 de 04 de Marzo del 2015 por \$ 469.274.149; Decreto No. 002T de Enero 20 de 2015 por \$209.750.046; Transferencia del Municipio del Darién a la Gobernación del Valle por concepto de Recursos del S.G.P- APSB (Agua Potable y Saneamiento Básico) administrados por el departamento por \$ 42.573.18, queda pendiente realizar Traslado por parte del Municipio a INVIAS un saldo por \$ 956.668.