



**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 ANDALUCIA”
2013**

**CDVC-SOFP 51
Junio de 2014**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE ANDALUCIA
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	GUSTAVO ADOLFO GIRON VANDERHUCK
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	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	10
3.2.1. Estados Contables.	10
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	10
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

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Andalucía – 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 \$1,772, millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Andalucía no tiene ni sobrante ni faltante en tesorería.

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

Superávit: Recursos Propios de \$ 974, Regalías \$ 53, Fondos Especiales \$159, y en el Sistemas General de Participación \$ 584, millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

GUSTAVO ADOLFO GIRON VANDERHUCK

Alcalde

Municipio de Andalucía

Carrera 4 Calle 12 esquina

Andalucía - 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 Andalucía, 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, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad, 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 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 \$1.772, 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 vigencia 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 Andalucía Valle del Cauca, ejecutó ingresos por ONCE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$11.784, millones) y gastos por DIEZ MIL DOCE MILLONES (\$10.012, millones) generando un resultado fiscal positivo de MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$1.772, 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
7,269,936,248	4,514,653,744	11,784,589,992	5,846,110,665	63,062,184	215,215,074	3,888,115,170	10,012,503,093	1,772,086,899

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Andalucía ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$7.689,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de SIETE MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES (\$7.181,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$546,millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de TREINTA Y OCHO MILLONES (\$38,millones) como se observa 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
2,050,364,157	2,050,364,156	0	0

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

El Municipio de la Cumbre, constituyo Reservas Presupuestales excepcionales de TREINTA MILLONES (\$30, millones) y cuentas por cobrar de CUARENTA Y DOS MILLONES (\$42, millones) Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de CIENTO DIECINUEVE MILLONES (\$36, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES (\$135, millones), Sistema General de Participaciones por DOSCIENTOS VEITI SIETE MILLONES (\$227, millones), Sistema General De Regalías por CIENTO SEIS MILLONES (\$106, millones), Otras Destinaciones Especificas por SETENTA Y DOS MILLONES (\$72, millones), Como se puede observar en el Cuadro No.3

CUADRO No.3

ENTIDAD: ANDALUCIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCER OS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	975,287,496	197,553,232	691,759,823	185,763,605	-	-	2,050,364,156
Reservas Presupuestales	300,000	-	98,881,060	116,034,014	-	-	215,215,074
Cuentas por Pagar	-	38,392,434	8,849,750	15,820,000	-	-	63,062,184
Superavit o Deficit	974,987,496	159,160,798	584,029,013	53,909,591	-	-	1,772,086,898

VIGENCIA 2013

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluated el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES (\$3,390, millones) y un superávit de recursos propios de MIL SETESCIENTOS VEINTIDOS (\$1,722, millones), circunstancia que va de acuerdo a lo dispuesto en materia presupuestal 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, se observa que la entidad continúa generando sobrante en tesorería y un déficit de recursos propios, 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 Andalucía Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIEZ Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES (\$16.394, millones) y gastos por TRECE MIL CUATRO MILLONES (\$13.004, millones) generando un resultado positivo de TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES (\$3.3390, millones) como se puede observar en el (Cuadro No.1)

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	
8,954,437,629	7,440,483,112	16,394,920,741	5,969,564,672	547,948,260	1,033,587,382	5,453,181,139	13,004,281,453	3,390,639,288

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 NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$4,972,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$4,972,millones),se determinó que no hay ni sobrante ni faltante de tesorería como se puede observar en el (Cuadro No. 2)

CUADRO.No.5

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.972.174.930	4.972.174.765	0	0

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 TREINTA Y TRES MILLONES (\$1.033, millones) y Cuentas por Pagar por QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES (\$547, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de MIL SETECIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$1.722,millones)en recursos propios, como se puede observar en el (Cuadro No.3)

La entidad incorporó mediante el Decreto No.003 de 2 de enero de 2014, por valor de TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES (\$3.675, millones).

CUADRO No.6

ENTIDAD: Andaluca	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.723.431.346	1.784.322.994	1.447.267.465	17.152.960	-	-	4.972.174.765
Reservas Presupuestales	-	1.030.744.413	2.842.969	-	-	-	1.033.587.382
Cuentas por Pagar	1.300.009	11.769.598	534.878.653	-	-	-	547.948.260
Superavit o Deficit	1.722.131.337	741.808.983	909.545.843	17.152.960	-	-	3.390.639.123



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!