

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE GUACARI VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Guacari, mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 25**

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

**MUNICIPIO DE GUACARI 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      JORGE ENRIQUE SANCHEZ

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>8</b>
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
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>10</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Guacarí – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

En el estado del Tesoro se determinó Superávit Fiscal de \$2.394.193.464 en las fuentes de: Recursos propios de \$31.317.856, Fondos Especiales \$204.699.891, S.G.P \$201.829.818 Regalías \$267.951.763 Otras Destinaciones Específicas \$1.681.707.919.

La Administración Municipal no aportó el acuerdo Del Concejo Municipal, donde se evidenciara la incorporación de estos recursos, a la Vigencia Fiscal de 2015

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**JORGE ENRIQUE SANCHEZ**  
Alcalde Municipal  
Guacarí - Valle  
Calle 4 No.8-16

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 Guacarí, 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 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, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Control Financiero**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal por *Dos mil trescientos Noventa y Cuatro Millones (\$2.394 Millones)*, producto de la validación del cierre, se estableció que el resultado fiscal obedece a la no ejecución en su totalidad de los Recursos Provenientes de: Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales y regalías , además, del superávit presentado en la fuente de Recursos Propios,

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se generaron dos (2) hallazgos Administrativos, uno (1) con connotación disciplinaria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuraron dos (2) hallazgo administrativos.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2015, 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 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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal de Dos Mil Trecientos Noventa y Cuatro (\$2.394 Millones) , registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro, recursos que fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2013 no se cumplió con la acción correctiva planteada por la Administración Municipal, toda vez se volvieron a presentar los excedentes de tesorería por ingresos por identificar, la administración debe adelantar las gestiones pertinentes para solucionar esta irregularidad, se mantiene la observación administrativa.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2014, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones 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, para ser validado por la Oficina de

## Patrimonial y Financiero

### 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 ejecutó ingresos por (\$26.966.593.628) y comprometió gastos por (\$22.479.731.118 millones) generando un Resultado Fiscal de-- (\$2.486.862.510), como consecuencia de Recursos no ejecutados de Destinación Específica (Fondos Especiales, S.G.P, Otras Destinaciones Específicas, etc.) detallado en el cuadro de recursos a incorporar.

Cuadro 1

MUNICIPIO DE GUACARI									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Concepto	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	16.935.298.091	10.031.295.537	26.966.593.628	11.471.879.852	785.014.983	2.191.540.747	10.031.295.537	24.479.731.118	2.486.862.510
Fuente:									

##### 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 (\$5.463.418.239) ) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$ 5.370.749.193), Menos los Recursos de Terceros (\$6.686.217), más los depósitos judiciales (132.146.400) se determinó que en tesorería se encuentra un Excedente de (\$32.791.137), esta situación se presentó por recaudos a favor de terceros (consignaciones por identificar) que no se afectaron presupuestalmente)

Cuadro 2

MUNICIPIO DE GUACARI				
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
5.463.418.239	5.370.749.193	6.686.217	132.146.400	32.791.137
Fuente:				



### 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 determinaron Superávit Fiscal de \$2.394.193.464 en las fuentes de: Recursos propios de \$31.317.856, Fondos Especiales \$204.699.891, S.G.P \$201.829.818 Regalías \$267.951.763 Otras Destinaciones Especificas \$1.681.707.919 y Recursos a favor de terceros de \$6.686.217 los cuales se deben girar a la Entidad correspondiente..

MUNICIPIO DE GUACARI Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	309.801.173	108.337.677	170.145.640	31.317.856
Fondos Especiales	204.699.891	0	0	204.699.891
S. G. P	371.093.978	118.369.212	50.894.948	201.829.818
Regalias	776.292.028	500.820.265	7.520.000	267.951.763
Otras D.E	3.702.175.906	1.464.013.593	556.454.395	1.681.707.919
Deducciones a favor de Terceros	6.686.217	0	0	6.686.217
<b>Totales</b>	<b>5.370.749.193</b>	<b>2.191.540.747</b>	<b>785.014.983</b>	<b>2.394.193.464</b>
Fuente:				

### Hallazgo Administrativo de la Connotación Disciplinaria No. 1

Se firmó convenio interadministrativo con el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE por valor \$ 218.064.575, se pactó un pago anticipado por \$106.331.797.50 el cual se dejó como Cuenta por Pagar de orden Presupuestal, el restante 50% se constituyó como reserva de Apropiación, sin mediar en esta situación excepcionalidad alguna, toda vez que la Obra no había iniciado, con esta situación se trasgrede presuntamente el artículo 8 de la Ley 819 de 2004 , el cual se evalúa por parte de la Contraloría Departamental considerando los criterios fijados en la Circular 43 de 2011 del Ministerio de Hacienda

### Hallazgo Administrativo No. 2

La Administración No aporó el acuerdo del Concejo Municipal a través del cual se incorporaron los Superávit Fiscales arrojados en 2014, al presupuesto de la de la vigencia de 2015 como Ingresos de Capital (Recursos del Balance), esta situación se deja en firme hasta tanto se suministren los Actos Administrativos correspondientes, que soportes las adiciones respectivas.



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE GUACARI – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se firmó convenio interadministrativo con el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE por valor \$ 218.064.575 e de se lo pacto un pago anticipado por \$106.331.797.50 el cual se dejó como Cuenta por Pagar de orden Presupuestal, el restante 50% se constituyó como reserva de Apropiación, sin mediar en esta situación excepcionalidad alguna, toda vez que la Obra no había iniciado, con esta situación se trasgrede presuntamente el artículo 8 de la Ley 819 de 2004 , el cual se evalúa por parte de la Contraloría Departamental considerando los criterios fijados en la Circular 43 de 2011 del Ministerio de Hacienda	La razón por la que se constituyó como cuenta por pagar el 50% de por el Auditor no la considera pertinente, toda vez , que no se puede hablar de reserva opcional, cuando todavía no se ha iniciado la obra, en tal razón se conforma el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria	Analizada la respuesta por el Auditor no la considera pertinente, toda vez , que no se puede hablar de reserva opcional, cuando todavía no se ha iniciado la obra, en tal razón se conforma el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria	X	X				

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE GUACARI – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		justificación de la excepcionalidad radica que por motivos ajenos a la Administración, para este caso el desembolso tardío de los recursos del crédito, como se explicó anteriormente.							
2	La Administración No aportó el acuerdo del Concejo Municipal a través del cual se incorporaron los Superávit Fiscales arrojados en balance del 2014, al presupuesto de la de la vigencia de 2015 como Ingresos de Capital (Recursos del Balance), esta situación se deja en firme hasta tanto se suministren los Actos Administrativos correspondientes, que soportes las adiciones respectivas.	el proyecto de acuerdo de incorporación de los recursos de la administración no ha sido aprobado por el Concejo Municipal.	la respuesta dada por la administración no desvirtúa la observación por tal razón se deja en firme el Hallazgo administrativo	X					
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>		<b>1</b>			