



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE JAMUNDI
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 06

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

**MUNICIPIO DE JAMUNDI
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 JHON FREDDY PIMENTEL MURILLO

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA

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
3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.	11
4. ANEXOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Jamundí, 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 negativo o positivo por de NOVENTA MILLONES (\$90 millones), los cuales en el proceso de la validación se aclararon.

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio de Jamundí si arrojó en tesorería un faltante presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

Déficit en: Recursos Propios por CINCO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$5.296 millones) y Otras Destinaciones Especificas por TRES MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES (\$3.437 millones)

Superávit en: Fondos Especiales, SGP y Regalías por NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$9.221 millones).

Recaudos a favor de terceros por: TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$398 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JHON FREDDY PIMENTEL MURILLO
Alcalde Municipal
Calle 10 Carrera 10 esquina
Jamundí - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Cierre fiscal del **Municipio de Jamundí**, 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 de NOVENTA MILLONES (\$90 millones), como resultado de una mejor gestión fiscal y aplicación del Plan de Ajuste fiscal y financiero.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Se determinaron dos (2) hallazgos administrativos

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad si debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal no se aclaró y justifico las observaciones presentadas.

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)

Evaluado el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de NOVENTA MILLONES (\$90 millones).

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental, correspondiente a la vigencia 2013 se determinó que las acciones estaban encaminadas a:

1. La diferencia de MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES (\$1.663 millones), necesita que la entidad la depure, con el propósito que presupuesto y tesorería registren valores iguales.
Según el ejercicio realizado a la vigencia fiscal 2014 se constató que efectivamente el valor determinado fue depurado y que en esta vigencia la diferencia entre tesorería y presupuesto fue de (\$909.237 millones), que se presentó por la no contabilización de un cruce de cuentas, esta acción correctiva se da por cumplida
2. Evaluado el déficit en Recursos Propios se determinó que esta por SEIS MIL CIENTO VEINTIOCHO MILLONES (\$6.128 millones), que viene disminuyendo, toda vez que desde el 2011, estaba en \$9.317 millones respectivamente.

Según la información presentada por la entidad y verificada en la visita realizada, se constató que el déficit en recursos propios generado en la vigencia 2014, fue por \$5.296 millones registrando una reducción del 14%, con respecto a la vigencia anterior, esta situación se deja en firme para que a través del Plan de mejoramiento que suscriba el municipio se realice seguimiento a la ejecución del Plan de ajuste fiscal que tiene como límite el año 2017 para lograr el equilibrio financiero y fiscal.

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 Jamundí, ejecutó ingresos por CIENTO TRECE MIL QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$113.576 millones) y comprometió gastos por CIENTO TRECE MIL OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$113.087 millones) generando un Resultado Fiscal de NOVENTA MILLONES (\$90 millones), (ver cuadro No 1).

CUADRO 1

MUNICIPIO DE JAMUNDI 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	67.668.106.609	45.908.051.533	113.576.158.142	61.646.011.309	12.315.433.234	3.204.021.318	36.320.681.024	113.486.146.885	90.011.257
Fuente: Municipio de Jamundi									

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 (\$67.668 millones), más recursos del balance (\$9.587 millones) se le restaron los pagos efectuados en la vigencia (\$61.646 Millones), generando un saldo de QUINCE MIL SEISCIENTOS NUEVE MILLONES (\$15.609 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DIEZ Y SEIS MIL SIETE MILLONES (\$16.007 millones), al cual se le descontó los recursos de terceros por Trescientos Noventa y Ocho Millones TRESCIENTOS

NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$398 Millones) se determinó que en tesorería se encuentra un menor valor en la conciliación de presupuesto tesorería y contabilidad de (\$909.237), (Ver cuadro No 2).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE JAMUNDI 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
15.609.465.809	16.007.034.572	398.478.000	0	-909.237
Fuente: Municipio de Jamundi				

En el acta de cierre fiscal presentada a la contraloría el 30 de enero del 2014 en la ejecución de ingresos se relacionó en los recaudos en efectivo un valor de \$67.668.106.609 siendo lo correcto \$67.667.197.372, arrojando una diferencia de \$909.237 que correspondía a un cruce de cuentas efectuado en el recibo de caja Numero 2789 de septiembre 30 del 2014, valor que debió registrarse en la ejecución en papeles y no en el efectivo como aparece en dicha acta de cierre. (Se anexa recibo de caja número 2789). Del análisis a dicho recibo se puede evidenciar en su parte inferior referida a la forma de pago, que el concepto 04 que corresponde a cruce de cuentas por \$909.237 es la que genera la diferencia objeto del presente análisis.

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

Hallazgo Administrativo No. 1

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; que el municipio en la vigencia 2014 presento en las fuentes de Recursos Propios y Otras Destinaciones Especificas, déficit por OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$8.733 Millones); y superávit fiscales en las fuentes de Fondos Especiales, SGP y Regalías por NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$9.221 millones). Así mismo, se contabilizo en tesorería recursos por concepto de recaudos a favor de terceros por TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$398 millones), que deben ser girados a sus beneficiarios.

CUADRO 3

MUNICIPIO DE JAMUNDI Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014					
Fuente	Estado de Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.956.291.117	2.790.458.716	6.462.558.972	0	-5.296.726.571
Fondos Especiales	2.065.722.468	11.444.750	481.422.829	0	1.572.854.889
S. G. P	9.192.202.968	402.117.852	1.483.908.744	0	7.306.176.372
Regalías	394.340.019	0	51.938.705	0	342.401.314
Otras D.E	0	0	3.437.125.984	0	-3.437.125.984
Deducciones a favor de Terceros	398.478.000	0	398.478.000	0	0
Totales	16.007.034.572	3.204.021.318	12.315.433.234	0	487.580.020
Fuente: Municipio de Jamundi					

El Municipio reconoció Superávit Fiscal mediante Decreto No. 30-16-0353 de diciembre 31 de 2014 por valor de \$488.489.258.

Mediante Decretos No 0031 de 30 enero de 2015 y 0029 del 30 enero de 2015 se ordenó incorporar al presupuesto de la vigencia 2015 del déficit en recursos propios por \$5.296 millones, se requiere que se ordene incorporar al presupuesto del 2015 el déficit en Otras destinaciones Especificas por \$3.437 millones, así mismo incorporar los superávit en Fondos especiales, SGP y dar a los recursos de regalías el tratamiento que ordena la ley. Así mismo, mostrar o soportar el giro de los recursos de recaudos a favor de terceros. Se requiere que se aporte la ejecución presupuestal de la vigencia 2015 en el cual se observen ya incorporados los resultados fiscales mencionados.

Hallazgo Administrativo No. 2

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 déficit fiscal en las fuentes de: Recursos Propios por \$5.296.726.571 y Otras Destinaciones Especificas por \$3.437.125.984; como consecuencia de comprometer y obligar el presupuesto de gastos sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, incumpliendo lo establecido en los artículos 73,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) dando origen a una presunta observación administrativa con connotación disciplinaria situación que se encuentra calificada en el Artículo 48 Numeral 25 de la Ley 734 de 2002. (Código Único Disciplinario).

3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.

El municipio de Jamundí en la vigencia 2014 suscribió cuentas por pagar por \$12.315 millones de las cuales se tomó una muestra por \$3.027 millones que corresponden a los contratos de obra, pues el 80% de las cuentas constituidas corresponden a pagos de servicios personales, de la muestra seleccionada se revisaron las siguientes:

- Coop multiactiva al servicio de la Industria del Transporte en América \$51 millones.
- Sociedad de acueductos y alcantarillado \$ 149 millones.
- Unión Americana de Educación Superior UNAES \$ 95 millones.
- Cárdenas Rodríguez Eduardo \$ 128 millones.
- Amezquita Naranjo Ingeniería y CIA SCA \$ 150 millones.
- Amezquita Naranjo Ingeniería y CIA SCA \$1.039 millones.
-

De la revisión realizada se determinó que las mismas estaban documentalmente bien constituidas, los contratos suscritos con Cárdenas Rodríguez Eduardo, correspondiente a interventoría y Amezquita Naranjo Ingeniería, por \$849 millones, se financiaban con recursos del SGP y Crédito respectivamente, estos contratos estaban amparados en vigencias futuras mediante Acuerdo No 024 del 18 de noviembre de 2014, a pesar que son obras a realizar con recursos del Crédito.

Reservas de Apropiación

El Municipio de Jamundí en la vigencia 2014 suscribió reservas de apropiación excepcionales por \$3.204 millones de las cuales se tomó una muestra por \$1.901 millones correspondiente a las siguientes cuentas:

- Fundación para el desarrollo Social Humano \$ 56 millones.
- Consorcio Parque Siete ríos \$1.243 millones.
- Inversiones C.L.H. S.A. \$ 460 millones.
- Vélez Hoyos Omar \$ 142 millones

De la revisión realizada se determinó que las mismas estaban documentalmente bien constituidas.

4. ANEXOS

AUDITORIA ESPECIAL AL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE JAMUNDI										
Vigencia 2014										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	Mediante Decretos No 0031 de 30 enero de 2015 y 0029 del 30 enero de 2015 se ordenó incorporar al presupuesto de la vigencia 2015 del déficit en recursos propios por \$5.296 millones, se requiere que se ordene incorporar al presupuesto del 2015 el déficit en Otras destinaciones Especificas por \$3.437 millones, así mismo incorporar los superávit en Fondos especiales, SGP y dar a los recursos de regalías el tratamiento que ordena la ley. Así mismo, mostrar o soportar el giro de los recursos de recaudos a favor de terceros. Se requiere que se aporte la ejecución presupuestal de la vigencia 2015 en el cual se observen ya incorporados los resultados fiscales mencionados.	Municipio ha venido generando un déficit fiscal estructural durante varias vigencias lo que comprometió su viabilidad fiscal ya que se superaban inclusive los límites de gastos de funcionamiento que fijan los artículos 6 y 10 de la ley 617 de 2000; por este motivo se hizo necesario pedir autorización al Concejo Municipal para acogerse a un PLAN DE AJUSTE FISCAL , que fue autorizado mediante acuerdo 008 de Abril 11 del 2014“ <i>Por medio del cual se le otorgan facultades al señor Alcalde para realizar los estudios, diagnósticos y planes correspondientes al saneamiento fiscal del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca</i> ”, Cuyo resultado ha sido positivo para estabilizar mejor las finanzas del Municipio. Los déficit de 3.437 Millones corresponden a recursos proveniente de un crédito adquirido con el BBVA los cuales a 31 de Diciembre de 2014 no fueron desembolsados oportunamente por la entidad financiera anexamos documentos soporte. Certificación del Ministerio de Hacienda, Contraloría, Contrato de empréstito con el BBVA, acuerdo de autorización de vigencias futuras.....	Ante la situación presentada, en la cual se observa que el municipio no ha incorporado la totalidad del déficit se deja la situación descrita como un hallazgo administrativo, para que mediante un plan de mejoramiento se le efectué seguimiento a la incorporación total de los déficit	X						

2	<p>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 déficit fiscal en las fuentes de: Recursos Propios por \$5.296.726.571 y Otras Destinaciones Específicas por \$3.437.125.984; como consecuencia de comprometer y obligar el presupuesto de gastos sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, incumpliendo lo establecido en los artículos 73,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) dando origen a una presunta observación administrativa con connotación disciplinaria situación que se encuentra calificada en el Artículo 48 Numeral 25 de la Ley 734 de 2002. (Código Único Disciplinario).</p>	<p>Municipio ha venido generando un déficit fiscal estructural durante varias vigencias lo que comprometió su viabilidad fiscal ya que se superaban inclusive los límites de gastos de funcionamiento que fijan los artículos 6 y 10 de la ley 617 de 2000; por este motivo se hizo necesario pedir autorización al Concejo Municipal para acogerse a un PLAN DE AJUSTE FISCAL, que fue autorizado mediante acuerdo 008 de Abril 11 del 2014 "<i>Por medio del cual se le otorgan facultades al señor Alcalde para realizar los estudios, diagnósticos y planes correspondientes al saneamiento fiscal del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca</i>", Cuyo resultado ha sido positivo para estabilizar mejor las finanzas del Municipio.</p> <p>Los déficit de 3.437 Millones corresponden a recursos proveniente de un crédito adquirido con el BBVA los cuales a 31 de Diciembre de 2014 no fueron desembolsados oportunamente por la entidad financiera anexamos documentos soporte. Certificación del Ministerio de Hacienda, Contraloría, Contrato de empréstito con el BBVA, acuerdo de autorización de vigencias futuras.....</p>	Se dejó este hallazgo administrativo para efectos de realizar el seguimiento al cumplimiento del Plan de Ajuste fiscal, con el cual se pretende lograr que el municipio alcance el equilibrio fiscal.	X					
TOTALES				2					