

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA  
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Bugalagrande, junio de 2017**

**CDVC-SOFP - 22**

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

**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA  
2016**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      JORGE ELIECER ROJAS

Auditor      YANETH GARCES THORP

## **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>8</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>8</b>
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	8
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	8
3.1.3 Planes de mejoramiento	8
<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)	9
3.2.2.1. Resultado fiscal	9
3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	10
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	10
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>12</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

***El Sistema Presupuestal Colombiano*** exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

***El presupuesto*** como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie *diferencia* y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
JORGE ELIECER ROJAS  
Alcalde municipio  
Bugalagrande 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 2016, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Bugalagrande** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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 y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de 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 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 financiera 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 2016.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **cumple** con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$2.707 millones, como consecuencia de recursos propios, fondos especiales y sistema general de participaciones SGP no ejecutados en su totalidad y del sistema general regalías SGR por \$600 millones.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2016, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que la segunda acción correctiva presenta un cumplimiento del 60 % por lo cual la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgos pendiente de cumplir con acciones y metas que permitan solucionar la causa raíz y rendir un nuevo plan de mejoramiento 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, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 181

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó 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 2016.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTIÓN**

##### **3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta**

Analizada la rendición de la cuenta, en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, sin embargo, se presentaron deficiencias que afectaron la revisión y evaluación de la información.

##### **3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que cumple los preceptos establecidos dentro del marco de la ley y los estatutos que le rigen.

##### **3.1.3 Planes de mejoramiento**

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2016, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que de las dos acciones suscritas se cumplió la primera y la segunda evidencia un cumplimiento parcial.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, pero no se concilian con los valores reflejados en el estado del tesoro.



### 3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Bugalagrande, ejecutó ingresos por \$26.922 millones y comprometió gastos por \$24.215 millones generando un resultado fiscal positivo de \$2.707 millones como consecuencia, de recursos del sistema general de participaciones, otras destinaciones específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 1 y 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de control Municipio de Bugalagrande Análisis resultado fiscal Vigencia 2016									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
TOTALES	25.068.241.048	1.854.395.706	0	26.922.636.754	23.619.973.541	454.694.470	140.790.416	0	24.215.458.427

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

#### 3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$ 3.302 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$ 3.988 millones, menos los recursos de terceros de \$91 millones, se determinó en tesorería un excedente de \$594 millones, que corresponden a recursos de las regalías descontado el valor de las deducciones y retenciones. (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

Sujeto de control Municipio de Bugalagrande Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardo s Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
26.922.636.754		23.619.973.541		3.302.663.213	3.988.529.551	91.591.298		3.896.938.253	594.275.040

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

### 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 determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2016 en las fuentes: recursos propios \$1.013 millones; fondos especiales \$91 millones; sistema general de participaciones SGP, \$541 millones; otras destinaciones específicas \$1.146 millones. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

Sujeto de control Municipio de Bugalagrande Análisis recursos a incorporar Vigencia 2016						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	1.422.017.520		408.407.792		1.013.609.728	
Fondos Especiales	91.591.288				91.591.288	
TOTAL S.G.P	587.703.036		46.286.678		541.416.358	
Regalías	600.084.194				600.084.194	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E	1.287.133.513	140.790.416			1.146.343.097	
Recaudos a Favor de Terceros	0					0
<b>Totales</b>	<b>3.988.529.551</b>	<b>140.790.416</b>	<b>454.694.470</b>	<b>0</b>	<b>3.393.044.665</b>	<b>0</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

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

#### Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$140.7 millones, identificadas con los registros presupuestales Nros. 1188 – 1209 que corresponden a recursos de regalías cuyo presupuesto se maneja en capítulo independiente dentro del presupuesto de la entidad y su cierre es específico e independiente, a la fecha de la visita se encuentran canceladas y cumplen con los requisitos de ley para su constitución.

## **Cuentas por pagar**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016 por \$454,6 millones de las cuales se tomó una muestra del 37 % del total, identificados con los registros presupuestales Nos. 1460-1041-996-1455 y una vez revisadas y analizadas documentalmente se determinó que todas cumplen con los requisitos de ley.

#### 4. ANEXOS

<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIA 2016</b>									
<b>ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAD VIGENCIAS ANTERIORES</b>									
	HALLAZGOS	ACCION CORRECTIVA NO CUMPLIDA	CONCLUSION AUDITORÍA						
2	La administración municipal en el balance de prueba al 31 de diciembre de 2015, registra en la cuenta anticipos para construcción de Infraestructura \$934.358 766, no se tienen procedimientos establecidos para el manejo contable y presupuestal de estos recursos, se realizan las afectaciones presupuestales sin haber recibido el bien o servicio a satisfacción, situación que desnaturaliza la información presupuestal.	La administración municipal elaborará Manual de Procedimientos para el manejo contable y presupuestal de los recursos del fondo de Cesantías y de Vivienda.	Se encuentra en un 60% de avance quedando pendiente su aprobación y socialización siendo un procedimiento dentro del proceso contable y presupuestal. La Administración debe incorporar al nuevo plan de mejoramiento de la entidad las acciones incumplidas o replantearlas de ser necesario para su efectividad y cumplimiento						