

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE ALCALA VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Alcalá mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 53



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

MUNICIPIO DE ALCALA 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 WILLIAM VELASQUEZ VILLA

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

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 Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.	9

1. HECHOS RELEVANTES

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

El Municipio en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal por *Mil Sesenta y Nueve Millones (\$1.069 Millones)*,

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio del Alcalá arrojó en tesorería un sobrante presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto, el cual se pudo determinar en el derecho a contradicción que este corresponde a los recursos de Regalías y fondos en tránsito por consignaciones del orden nacional no identificadas.

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

Con relación a las cuentas por pagar la Administración Municipal no constituyó.

Con respecto a las Reservas Excepcionales la Administración Municipal constituyó 5 reservas de apropiación excepcionales por Doscientos Ochenta y Seis Millones (\$286 Millones), las cuales no presentaron observaciones.

Las fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados, superávit en las fuentes de Recursos Propios por Ciento Cincuenta y Cinco Millones (\$155 Millones), Fondos Especiales Doscientos Cinco Millones (\$205 Millones), S.G.P. Setecientos Diez Millones (\$710 Millones), Regalías Ochocientos Veintiséis Millones (\$826 Millones) y Otras Destinaciones Especificas Seiscientos Setenta y Ocho Mil Pesos (\$678 Mil Pesos)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

WILLIAM VELÁSQUEZ VILLA

Alcalde Municipal de Alcalá Valle

Carrera 8 No- 5-35 Alcalá - 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 Alcalá, 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), 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 *Mil Sesenta y Nueve Millones (\$1.069 Millones)*, que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a proyectos de inversión que no fueron ejecutados en primera medida por los tiempos proyectados de ejecución así como el ingreso de recursos al cierre de la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se generaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se dio claridad a las observaciones connotadas.

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 un resultado fiscal de *Mil Sesenta y Nueve Millones (\$1.069 Millones)*, generando un superávit en las demás fuentes, Recursos Propios, Fondos especiales, S.G.P., Regalías y Otras Destinaciones Especificas los cuales se fueron incorporados al presupuesto 2015 mediante el Decreto 007 de enero 30 de 2015.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por la entidad correspondiente a la vigencia 2013, donde la acción correctiva está encaminada a realizar la gestión pertinente ante las entidades bancarias para la activación de las cuentas y convocar al comité COMFIS, para que autoricen la incorporación de estos recursos al presupuesto, para sí, generar cifras iguales entre presupuesto y tesorería, se pudo evidenciar que estas se surtieron y que para lo cual se aportaron los documentos que lo certifican como fueron Acta No. 013 del 30 de diciembre de 2014 y oficiositos de solicitud a las entidades financieras (Infivalle, Banco de Bogotá, Bancolombia, Banco Agrario de Colombia y el Decreto No.007 del 30 de enero de 2015 de incorporación de estos recursos a la vigencia 2014 con lo cual se subsana esta acción y se cierra

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 Alcalá, ejecutó ingresos por Once Mil Cuatrocientos Cincuenta y Dos Millones (\$11.452 Millones) y comprometió gastos por Diez Mil Trecientos Ochenta y Dos Millones (\$10.382 Millones.) generando un Resultado Fiscal de Mil Sesenta y Nueve Millones (\$1.069 Millones), como consecuencia de dos aspectos, el primero de ellos por el incremento del 2013 al 2014 en los recursos propios como fueron Impuesto Predial Cuarenta y Tres Millones (\$43 Millones), Industria y Comercio Treinta y Cuatro Millones (\$34 Millones), Avisos y Tableros Un Millón (\$1 Millón), Sobretasa a la Gasolina Veintiún Millones (\$21 Millones) y Otras Tasas Catorce Millones (\$14 Millones) y el segundo que es el excedente Novecientos Cincuenta y Cinco Millones (\$955 Millones) por la no utilización de recursos en inversión durante la vigencia 2014 los cuales se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia 2015. (Ver cuadro No.1)

CUADRO 1									
Sujeto de Control Municipio de Alcalá									
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	4.974.522.401	6.477.622.225	11.452.144.626	4.312.838.794	0	286.208.693	5.783.153.203	10.382.200.690	1.069.943.936

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por el Municipio de Alcalá 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 Mil Trecientos Cincuenta y Seis Millones (\$1.356 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Dos Mil Ciento Ochenta y Cinco Millones (\$2.185 Millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de Ochocientos Veintinueve Millones (829 Millones), lo cual se pudo aclarar por la administración que estos recursos corresponden al Sistema General de Regalías y que por las respectivas instrucciones legales no se apropian en tanto no esté

aprobado el respectivo proyecto que se requiere para su ejecución; y algunos fondos en tránsito por consignaciones del orden nacional no identificadas. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de Control Municipio de Alcalá				
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
1.356.152.629	2.185.329.105	0	0	829.176.476

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 un superávit en las fuentes de Recursos Propios por Ciento Cincuenta y Cinco Millones (\$155 Millones), Fondos Especiales Doscientos Cinco Millones (\$205 Millones), S.G.P. Setecientos Diez Millones (\$710 Millones), Regalías Ochocientos Veintiséis Millones (\$826 Millones) y Otras Destinaciones Específicas Seiscientos Setenta y Ocho Mil Pesos (\$678 Mil Pesos) (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de Alcalá				
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	158.818.007	3.069.782	0	155.748.225
Fondos Especiales	205.552.598	0	0	205.552.598
S. G. P	710.725.275	0	0	710.725.275
Regalías	826.415.368	0	0	826.415.368
Otras D.E	283.817.857	283.138.911	0	678.946
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
Totales	2.185.329.105	286.208.693	0	1.899.120.412

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas Por Pagar

Con relación a las cuentas por pagar la Administración Municipal no constituyo.

Reservas de Apropiación Excepcionales

Con respecto a las Reservas Excepcionales la Administración Municipal constituyo 5 reservas de apropiación excepcionales por Doscientos Ochenta y Seis Millones (\$286 Millones), las cuales se les efectuándose la revisión desde el punto de documental, observándose que presentaron su documentación acorde a los requerimientos de Ley, y evidenciando los conceptos técnicos que justificaron su excepcionalidad