



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO
2013**

**CDVC-SOFP 35
Junio de 2014**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO
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 JULIAN ALBERTO CABRERA

Auditor ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE GESTION	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
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.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Roldanillo . 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 \$422 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Roldanillo arrojó en tesorería un sobrante de \$64 millones.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$-129, Fondos Especiales \$-3 millones

Superávit en: Sistemas General de Participación \$131 millones, Regalías \$199 millones y Otras Destinaciones Especificas \$165 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Julian Alberto Cabrera

Alcalde

Municipio de Roldanillo

Carrera 7 No. 7-17

Roldanillo - 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 Roldanillo, 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 2013.

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:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT en todas las fuentes de financiación, la cual fue incorporada al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no presenta plan de mejoramiento toda vez que durante el desarrollo de la auditoria no se generaron observaciones que lo ameriten.

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.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$1.680 millones y un superávit en todas las fuentes de financiación los cuales se fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia, mediante el Decreto 004 del 17 de enero de 2014.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad no presenta plan de mejoramiento todas las veces que durante el desarrollo de la auditoría no se generaron observaciones que lo ameriten.

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 Ë en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de Roldanillo Valle del Cauca, en el resultado fiscal se observa que ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal positivo, por (\$1.680 millones), los cuales correspondían a que

del Sistema General de Regalías \$594 millones los cuales no se incorporan al presupuesto de la vigencia siguiente ya que este es bienal y no cierra, Recursos que corresponden a convenios como INVIAS los cuales estaban en etapa de licitación \$645 millones, un excedente en Recursos propios de \$228 millones, saldos pendientes de salud por \$68 millones, recursos de estampilla pro cultura correspondientes a la seguridad social del gestor por \$17 millones, saldo sin ejecutar de otros sectores \$47 millones, SGP Educación \$26 millones, SGP agua potable \$17 millones, ministerio de Cultura \$10 millones, destinación específica tasa pro deporte \$7 millones, fondo de tránsito \$10 millones, primera infancia \$1 millón, estampilla pro anciano \$10 millones. (Ver cuadro 1)

CUADRO 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	
9.445.699.711,90	12.763.402.911,66	22.209.102.623,56	7.409.318.594,00	66.796.374	780.947.442	12.271.711.695	20.528.774.105,17	1.680.328.518

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 (\$2.528 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$2.628 millones) y restarle los descuentos de terceros por (\$9.7 millones), los dineros de las cuentas embargadas por (\$85.6 millones) y los dineros de las cuentas inactivas por (\$9.2 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de (\$3.8 millones), los cuales presuntamente no están en tesorería pero se encuentran incorporados al presupuesto, que con respecto a este faltante durante la vigencia se consignó por concepto de impuesto de vehículo \$3.8 millones el cual ingreso por tesorería a la partida presupuestal de impuesto de vehículo código 125000010001 a la cuenta bancaria 7320180357-1 la cual se encuentra embargada demostrando así la diferencia reflejada en tesorería. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	CUENTAS EMBARGADAS	CUENTAS INACTIVAS	DIFERENCIA
2.528.072.334	2.628.949.139	9.715.424	85.686.190	9.288.731	-3.813.540

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 y Cuentas por Pagar frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de superávit en todas sus fuentes, al final de la vigencia presentaron el siguiente resultado

✓ Recursos Propios	\$297 millones . superávit
✓ Fondos especiales	\$55 millones . superávit
✓ SGP	\$186 millones . superávit
✓ Regalías	\$594 millones . superávit
✓ Otras D.E	\$637 millones . superávit
✓ Terceros	\$9.7 millones . superávit

(Ver cuadro 3).

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia la entidad incorporado el Superávit Fiscal para la vigencia 2014, mediante el Decreto 004 del 17 de enero de 2014.

CUADRO 3

	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	318.727.046,95	55.951.825,91	262.234.242,55	685.902.503,90	1.296.418.096,18	9.715.424,00	2.628.949.139,49
Reservas Presupuestales	21.146.132,00	-	75.741.774,04	91.726.647,19	592.332.888,54	-	780.947.441,77
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	66.796.374,00	-	66.796.374,00
Superavit o Deficit	297.580.914,95	55.951.825,91	186.492.468,51	594.175.856,71	637.288.833,64	9.715.424,00	1.781.205.323,72