



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
2013**

**CDVC-SOFP 40
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
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	JOSÉ LUÍS HERRERA RENDON
--------------------------------------	--------------------------

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	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
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	8
4. ANEXOS	10
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Ansermanuevo – 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 \$1.388 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Ansermanuevo arrojó en tesorería un sobrante de \$15.8 millones.

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

Superávit en: Recursos Propios de \$99.8 millones, Fondos Especiales \$355 millones, Sistemas General de Participación \$717 millones Regalías \$41, Otras Destinaciones Específicas \$ 211 millones y Terceros por \$41 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOSÉ LUÍS HERRERA RENDON

Alcalde

Municipio de Ansermanuevo

Calle 7 Carrera 4ª

Ansermanuevo - 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 Ansermanuevo, 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 superávit en todas sus fuentes, recursos que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presento un (1) hallazgo Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento, 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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 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 \$2.320 millones y un superávit por las demás fuentes de financiación, las cuales ya se incorporaron al presupuesto del 2014.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal de la vigencia 2012, se observa que el Municipio si efectuó la incorporación al presupuesto de la vigencia 2013 mediante el acuerdo 163 de febrero 20 de 2013.

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 – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de Ansermanuevo, Con referencia al resultado fiscal se observa que ejecuto sus ingresos por encima de sus gastos, lo que conlleva a que se generara un superávit fiscal, por \$3.226 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	
7.868.555.900,57	9.074.060.254,05	16.942.616.154,62	5.052.838.854,49	9.000.000,00	972.933.465,00	7.680.885.406,79	13.715.657.726,28	3.226.958.428,34

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 (\$4.208 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$3.302 millones) y restar los dineros correspondientes a descuentos de terceros por (\$63 millones) y el saldo de las cuentas embargadas por (\$11.2 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de (-981.9 millones), los cuales están en presupuesto pero no en tesorería, (ver cuadro 2) faltante al que el Municipio manifiesta corresponde a \$277.millones por recaudos gratuidad sin situación de fondos no registrados inicialmente en el acta de cierre, mayor valor registrado en el acta de cierre por \$346 millones en recursos del balance vigencia 2012, valor real de estos es de 1.393 millones, igualmente se apalancan reservas y cxp por valor de \$981millones, resultando finalmente una diferencia de \$75.millones que equivalen a recursos no ejecutados de resguardo indígena por \$63.millones y dineros embargados por \$11. millones.

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	cuentas embargadas	DIFERENCIA
4.208.891.893	3.302.019.719	63.841.169	11.220.123	-981.933.465

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 la existencia de un superávit de (\$2.320 millones) distribuido en las diferentes fuentes así:

Recursos Propios	\$302	millones	Superávit
Fondos Especiales	\$285	millones	Superávit
SGP	\$1062	millones	Superávit
Regalías	\$112	millones	Superávit
Otras D.E.	\$493	millones	Superávit
Descuentos para terceros	\$63	millones	Superávit
(Ver cuadro No.3)			

Observación Administrativa No. 1

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$2.320 millones la entidad manifiesta que estos recursos fueron incorporados en la vigencia 2014, mediante el acuerdo 199 del 20 de Febrero de 2014 por valor de \$1.439.millones, el excedente de \$881.millones se están verificando fuentes de financiación, cruzándolas presupuestalmente con lo tesimal, lo que indica que estos aún falta por ser incorporados al presupuesto del 2014.

CUADRO 3

ENTIDAD: Municipio de Ansermanuevo	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	337.589.819,58	294.240.382,99	1.062.381.649,41	420.130.557,06	1.123.836.141,68	63.841.168,50	3.302.019.719,22
Reservas Presupuestales	35.000.000,00	-	-	307.995.947,00	629.937.518,00	-	972.933.465,00
Cuentas por Pagar	-	9.000.000,00	-	-	-	-	9.000.000,00
Superavit o Deficit	302.589.819,58	285.240.382,99	1.062.381.649,41	112.134.610,06	493.898.623,68	63.841.168,50	2.320.086.254,22

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPEIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2.013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$2.320 millones la entidad manifiesta que estos recursos fueron incorporados en la vigencia 2014, mediante el acuerdo 199 del 20 de Febrero de 2014 por valor de \$1.439.millones, el excedente de \$881.millones se están verificando fuentes de financiación, cruzándolas presupuestalmente con lo tesoraral, lo que indica que estos aún falta por ser incorporados al presupuesto del 2014.	La entidad no dio respuesta al oficio de radicación CACCI 5705 del 13 de junio de 2014, en el cual se le notifico el hallazgo queda en el informe preliminar y se le da el derecho a la contradicción.	En virtud de lo anteriormente manifestado en respuesta de la entidad el hallazgo queda en firme.	X					
TOTAL				1					