

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Bugalagrande, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 25

INFORME DE AUDITORIA 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 LOPEZ VALENCIA

Responsable de la Entidad AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada JORGE ELICER ROJAS

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

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
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Bugalagrande – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

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 2015 en las fuentes de: Recursos Propios DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$284 Millones); Fondos Especiales CIENTO TREINTA Y SEIS MILLONES (\$136 Millones); SGP DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$236 Millones); Recursos con Destinaciones Especificas TRECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$352 Millones) (Ver cuadro 3)

Los Superávit fiscales resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia 2015, se incorporan al presupuesto de 2016 como recursos de Capital y los Déficit Fiscales se declaran, Incorporan y pagan con cargo al presupuesto de 2016, de acuerdo con la normatividad que rige la materia.

De acuerdo con la normatividad que rige la materia, los recursos del Sistema General de Regalías SGR, presupuestalmente su ejecución es bienal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE ELICER ROJAS
Alcalde Municipio
Bugalagrande - Valle

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 Bugalagrande**, 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 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 2015.

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 (eficiencia y 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 Superávit Fiscal por OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$857 Millones), producto de la validación del cierre, los superávit se presentan en las diferentes fuentes manejadas en el Estado del Tesoro.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos Administrativos, 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, 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 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, 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)

Evaluable el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un superávit fiscal de OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$857 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2015, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2014, se observó que se cumplió con la acción correctiva, toda vez, que la administración constituyó como cuentas por pagar las obligaciones correspondientes al régimen anualizado de cesantías, apalancadas con recursos en tesorería, las cuales fueron canceladas en la vigencia de 2016.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos Administrativos, 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, pero no fueron conciliados con el Área de Tesorería.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por VEINTISIETE MIL TRECIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$ 27.346 Millones) y comprometió gastos por VEINTISEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$26.489 Millones) generando un Resultado Fiscal Positivo de OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$ 857 Millones) como consecuencia, de recursos del Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas 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 Municipios										
Vigencia 2015										
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	26.020.185.786	1.326.772.183		27.346.957.969	25.653.488.147	160.288.553	675.674.051		26.489.450.751	857.507.218
Fuente: Sria de Hda										

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$ 1.693 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$ 2.789 Millones), menos los Recursos de Terceros (\$ 0) se determinó en tesorería un excedente de MIL NOVENTA Y CINCO (\$1.095 Millones); como consecuencia de Recursos del Fondo de Cesantías, proyecto de vivienda y regalías que no se afectaron presupuestalmente. (Ver Cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(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 Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
27.346.957.969		25.653.488.147		1.693.469.822	2.789.416.621	0		2.789.416.621	1.095.946.799
Fuente: Sria de Hda Mpal									

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 2015 en las fuentes de: Recursos Propios DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$284 Millones); Fondos Especiales CIENTO TREINTA Y SEIS MILLONES (\$136 Millones); SGP DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$236 Millones); Recursos con Destinaciones Especificas TRECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$352 Millones) (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de BUGALAGRANDE Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	553.527.545	126.878.543	142.288.553		284.360.449
Fondos Especiales	136.576.623				136.576.623
TOTAL S.G.P	396.994.667	160.083.807			236.910.860
Regalias	943.357.177				943.357.177
Recursos con Dest. Especific	758.960.609	388.711.701	18.000.000		352.248.908
Otras D.E					0
Recaudos a Favor de Terceros					0
Totales	2.789.416.621	675.674.051	160.288.553	0	1.953.454.017
Fuente: Sria de Hda.					

1. Hallazgo Administrativo

De acuerdo con información suministrada por el Municipio, el Balance de Prueba al 31 diciembre de 2015, registra saldos en las cuentas: Recursos Recibidos en Administración por \$224.686.470, conciliado este valor con el Estado de Tesorería no se evidencia registro del mismo, lo cual denota debilidades en la conciliación entre las áreas de Contabilidad y tesorería así como en las depuraciones, ajustes y registros contables, situaciones que pueden afectar la razonabilidad de los Estados Financieros del Municipio.

2. Hallazgo Administrativo

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.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	De acuerdo con información suministrada por el Municipio, a través, del Balance de prueba al 31 diciembre de 2015, registrados en las cuentas: acreedores sindicatos \$10.000.000; Recursos Recibidos en Administración \$224.686.470 recaudo a favor de terceros por \$88.885.088; consolidando un valor que pertenece a terceros de \$ 323571558; conciliado este valor en la fuente de terceros del Estado de Tesorería, no se evidencia el registro y soportes de los mismos. Con esta situación se pone en riesgo las finanzas de la Entidad, debido a que los recursos que se vienen utilizando no pertenecen a la Entidad, al final no podrá cumplir con las metas y programas proyectadas, toda vez, que se debe cumplir con el tercero correspondiente, Con este actuar se transgredieron presuntamente la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad. Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Códigos Único Disciplinario Se modifica en los siguientes términos: <u>De acuerdo con información suministrada por el Municipio, el Balance de Prueba al 31 diciembre de 2015, registra saldos en las cuentas: Recursos Recibidos en Administración por \$224.686.470, conciliado este valor con el Estado de Tesorería, no se evidencia registro del mismo, lo cual denota debilidades en la conciliación entre las áreas de Contabilidad y tesorería así como en las depuraciones, ajustes y registros contables, situaciones que pueden afectar la razonabilidad de los Estados Financieros del Municipio.</u>	No se comparte la observación realizada, dado que el valor de 10 Millones de pesos corresponde a cuenta por pagar de derechos convencionales del sindicato de los trabajadores oficiales. El valor correspondiente a \$224.686.470 corresponde a recursos de destinación específica de convenios interadministrativos los cuales clasificamos en cuentas por pagar existentes y en tesorería se presentan como de destinación específica, no como recursos de terceros. El valor de \$88.885.088 corresponde a proyectos de vivienda con el banco agrario, contablemente están registrados como cuentas por pagar a terceros y en el informe de tesorería se clasificaron como fondos especiales. Para verificación se anexa auxiliar de las cuentas: cuentas por pagar 242521005, cuentas convenio – efectivo 111006064 y 111005131 cuenta convenio construcción CIC -efectivo, cuentas pagar 290590040 - 041-042 de convenios proyectos de vivienda	Evaluada la respuesta la respuesta de la Entidad por el grupo Auditor en pleno la considera pertinente, en tal razón se archiva la incidencia disciplinaria del hallazgo y se deja administrativo con el fin de que la Entidad verifique procedimientos, establezca conciliaciones periódicas entre las dependencias del área financiera y revise procedimientos.	X					
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 tiene claridad sobre las afectaciones presupuestales que realiza la administración en estos eventos, como tampoco sobre el	Manejo de anticipos: Al cancelarse el anticipo para construcción se elabora la cuenta por pagar en el módulo de presupuesto afectando contablemente una cuenta de gasto de inversión, para que	Evaluada la respuesta por el Equipo Auditor no la considera pertinente, considera que el manejo de los anticipos no es el adecuado en las afectaciones						

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>procedimiento utilizado para el manejo del Fondo de Cesantías y vivienda, esta situación se analizara y evaluara en la fuente. Se modifica en los siguientes términos:</p> <p><u>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.</u></p>	<p>quede reflejado en el balance en cuenta por cobrar se realiza un ajuste haciendo la respectiva reclasificación. Cuando se van realizando los pagos la porción de amortización del anticipo se ajusta disminuyendo la cuenta por cobrar.</p> <p>Procedimiento del Fondo de Cesantías Retroactivos: se realiza la afectación presupuestal cada año, se realiza traslado a la cuenta de destinación específica denominada Cesantías Retroactivas. El personal que requiere anticipo de cesantías para vivienda o estudios hace la respectiva solicitud al área de servicios administrativos y este informa a tesorería para su cancelación sin hacer afectación presupuestal.</p> <p>No existe un fondo de vivienda, lo que se refleja en el informe de tesorería como cuentas fondos especiales, son proyectos de vivienda manejados directamente con el banco agrario.</p>	<p>presupuestales se confirma el hallazgo para plan de mejoramiento.</p>	X					
TOTAL				2					