

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE DEL CAUCA
2014**

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

CDVC-SOFP - 56



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

MUNICIPIO DE ARGELIA 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	WILMAN HARRY MARÍN CASTAÑO
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)	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 Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	9
4. ANEXOS	10
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio del Argelia – 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 *Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones (\$451 Millones)*.

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio del Argelia 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 que el municipio no incorporó \$ 131.237.503, correspondiente a recursos de regalías, El municipio posee embargados \$ 34.676.336, los cuales hacen parte del estado del tesoro pero no se pueden incorporar al presupuesto hasta tanto no se sean autorizados por el juez que lleva el caso con respecto al embargo, el municipio al finalizar la vigencia 2014 recibió una consignación por valor de 2.580.291, la cual no se pudo identificar al momento del cierre su procedencia ni su fuente de financiación, el valor restante \$ 5.482.214, corresponde a los descuentos de Industria y Comercio, Estampilla Adulto mayor y Cultura y descuento de fondo de seguridad, los cuales se practicaron en los últimos pagos de la vigencia.

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

Con relación a las cuentas por pagar el Municipio de Argelia constituyó 36 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de Veintisiete Millones (\$27 Millones), seleccionándose cinco (5), cuyo monto asciende a Ocho Millones (\$8 millones), las cuales se le efectuó la revisión desde el punto documental, observándose que estas se encontraron con la totalidad de los soportes para su conformación.

Con respecto a las Reservas Excepcionales el Municipio de Argelia constituyó 10 reservas de apropiación excepcionales por Mil Quinientos Setenta Y Cinco Millones (\$1.575 Millones), de las cual se seleccionaron cinco (5), cuyo monto ascendió a Setecientos Treinta y Seis Millones (\$736 Millones).

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados un superávit en las fuentes de Recursos Propios por ciento cuarenta y cinco millones (\$145 Millones), Fondos Especiales Ocho Millones (8 Millones), S.G.P. Doscientos Cincuenta y Cuatro Millones (\$254 Millones), Regalías Ciento Treinta y Siete Millones (\$137 Millones), Otras Destinaciones Específicas Ochenta Millones (\$80 Millones)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
WILMAN HARRY MARÍN CASTAÑO
Alcalde Municipal del Cerrito Valle
Carrera 6 No- 2-44 Argelia - 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 del Argelia, 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 *Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones (\$451 Millones)*, que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a que el municipio genera un incremento considerable en sus ingresos propios en el impuesto predial de un 66% de la vigencia 2013 a la vigencia 2014, desde la vigencia 2010 el municipio posee un valor de 14 millones que son de un convenio con INVIAS el cual no se ha liquidado y estos recursos no se pueden utilizar hasta tanto no se dé la autorización por parte de la entidad Nacional, recursos no ejecutados por valor de \$38 millones no ejecutados pertenecientes al régimen subsidiado, los recursos restantes corresponden a sistema general de regalías,

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró tres hallazgos.

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)

Evaluated el cierre fiscal de 2014, se estableció un resultado fiscal de *Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones (\$451 Millones)*, generando un superávit en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías, Otras Destinaciones Especificas los cuales ya se fueron incorporados al presupuesto 2015 mediante el Decreto 003 de enero 9 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 la incorporación y cancelación del déficit generado en la fuente de recursos propios, esta se efectuó, evidenciando que dicha incorporación se efectuó mediante el Decreto No. 043 de diciembre 31 de 2013.

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 Argelia, ejecutó ingresos por Nueve Mil Novecientos trece Millones (\$9.913 Millones) y comprometió gastos por Nueve Mil Cuatrocientos Sesenta y un Millones (\$9.461 Millones.) generando un Resultado Fiscal positivo de Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones (\$451 Millones), como consecuencia de dos aspectos, el primero de ellos por el incremento de los recursos por concepto del impuesto predial de la vigencia 2013 al 2014, y el segundo por la no utilización de recursos en inversión durante la vigencia 2014 (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1									
Sujeto de Control Municipio de Argelia									
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	4.379.939.182	5.533.488.305	9.913.427.487	5.086.468.877	27.516.842	1.575.759.627	2.772.115.889	9.461.861.235	451.566.252

Hallazgo Administrativo No.1

Se evidencia que el resultado fiscal generado en el cierre fiscal del 2014, por cuatrocientos cincuenta y un millones (\$451 millones), la administración dejó de ejecutar parte de los proyectos de inversión correspondientes a la vigencia 2014, recursos que se deben incorporar al presupuesto del 2015 para sus ejecuciones.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Hallazgo Administrativo No. 2

los ingresos ejecutados por el municipio de Argelia 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 dos mil cincuenta y cuatro millones (\$2.054 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por dos mil doscientos cincuenta y siete millones (\$2.257 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de ciento setenta y tres millones (173 millones), lo cual se pudo dar por recursos que se recaudaron y no se ejecutaron el presupuesto, infringiendo el artículo 345 de la constitución política, constituyéndose como una presunta observación disciplinaria (ver cuadro 2)

CUADRO 2				
Sujeto de Control Municipio de Argelia				
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
2.054.842.721	2.257.317.148	28.498.083	0	173.976.344

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 cuarenta y cinco millones (\$145 millones), fondos especiales ocho millones (8 millones), S.G.P. Doscientos cincuenta y cuatro millones (\$254 millones), regalías ciento treinta y siete millones (\$137 millones), otras destinaciones específicas ochenta millones (\$80 millones) (ver cuadro 3).

CUADRO 3				
Sujeto de Control Municipio de Argelia				
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	146.377.767	0	1.323.139	145.054.628
Fondos Especiales	8.049.506	0	0	8.049.506
S. G. P	282.087.673	1.872.270	26.193.703	254.021.700
Regalías	847.267.381	709.322.843	0	137.944.538
Otras D.E	945.036.739	864.564.514	0	80.472.225
Deducciones a favor de Terceros	28.498.083	0	0	28.498.083
Totales	2.257.317.148	1.575.759.627	27.516.842	654.040.679

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 reportadas en el acta de cierre del Municipio de Argelia se establece que se constituyeron 36 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de veintisiete millones (\$27 millones), seleccionándose cinco (5), cuyo monto asciende a ocho millones (\$8 millones), las cuales se le efectuó la revisión desde el punto documental, observándose que estas se encontraron con la totalidad de los soportes para su conformación como cuentas por pagar y que los servicios se prestaron en su totalidad por lo cual no se hay objeción alguna.

Reservas de Apropiación Excepcionales

Con respecto a las reservas excepcionales el municipio de Argelia constituyo 10 reservas de apropiación excepcionales por mil quinientos setenta y cinco millones (\$1.575 millones), de las cual se seleccionaron cinco (5), cuyo monto ascendió a setecientos treinta y seis millones (\$736 millones), efectuándose la revisión desde el punto de documental, observándose que cumplen con la norma.



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 DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se evidencia que el resultado fiscal generado en el cierre fiscal del 2014, por Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones (\$451 Millones), la Administración dejó de ejecutar parte de los proyectos de inversión correspondientes a la vigencia 2014, recursos que se deben incorporar al presupuesto del 2015 para sus ejecuciones.	1. El municipio genera un incremento considerable en sus ingresos propios, producto de un pago de impuesto predial en el mes de diciembre de 67 millones, lo cual le permite al municipio al finalizar la vigencia un superávit en recursos propios por valor de 107 millones. El recaudo del impuesto predial se incrementó en un 66% de la vigencia 2013 a la vigencia 2014. 2. Desde la vigencia 2010 el municipio posee un valor de 14 millones que son de un convenio con INVIAS el cual no se a liquidado y estos recursos no se pueden utilizar hasta tanto no se dé la autorización por parte de la entidad Nacional. 3. El municipio posee el proyecto de construcción de	Con referencia al numeral 2 del derecho a la contradicción se considera como una gestión inadecuada el no haber efectuado la liquidación del precitado convenio. En el numeral 3 se hace referencia al proyecto de la construcción de 20 viviendas, proyecto que a la fecha no ha sido radicado y se encuentra en etapa de elaboración por parte de la oficina de Planeación Municipal, por lo tanto no es viable la provisión de recursos de la vigencia 2014 para la ejecución del proyecto que se pretende ejecutar en el 2015 contraviniendo los principios de anualidad contemplados en el	X					



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>20 viviendas, las cuales se realizara en la presente vigencia y para ello requiere cofinanciar el proyecto por medio de la instalación del alcantarillado y el acueducto y para ello ha reservado los recursos de SGP Agua Potable, con el fin de poseer estos recursos disponibles en la presente vigencia, el valor reservado y que son recursos del balance e incorporados al presupuesto es de 137 millones.</p> <p>4. Se poseen recursos no ejecutados por valor de 38 millones no ejecutados pertenecientes al régimen subsidiado, los cuales deben esperar las directrices de la secretaria departamental de salud y el ministerio de la protección Social los incorpore a los contratos de la presente vigencia, ya que estos son remanentes de años anteriores cuando el municipio</p>	<p>artículo 345 de la Constitución Política. Que conforme a la respuesta emitida por la Administración Municipal en derecho a la contradicción la observación se sostiene y que deberá ser subsanada mediante un plan de mejoramiento.</p>						

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		maneja estos recursos por medio de la cuanta maestra y estos paulatinamente están siendo utilizados año tras año. 5. Los recursos restantes corresponden a sistema general de regalías, lo cuales fueron incorporados al presupuesto de la entidad en el bienio 2013 y 2014, pero no fueron objeto de asignación de recursos son parte de los diferentes OCAD Departamentales.							
2	Los ingresos ejecutados por el Municipio de Argelia 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 Dos Mil Cincuenta Y Cuatro Millones (\$2.054 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Dos Mil Doscientos Cincuenta y Siete Millones (\$2.257 Millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de Siento Setenta Y Tres Millones (173 Millones), lo cual se pudo dar por recursos	1. El municipio no incorpora \$ 131.237.503, correspondiente a recursos de regalías, ya que según lo estipula la Ley 1530 de 2012 y su decreto reglamentario 1949 de 2012, en el capítulo VI, artículos 56 a 59, donde establece que los recursos del sistema general de regalías incorporados por decreto del alcalde o gobernador, estos recursos al monto de los recursos de proyectos de inversión	Con referencia a los recursos correspondientes a la fuente de regalías estos se deberán reportar conforme a los proyectos que sean aprobados por el OCAD para de esta manera identificar con claridad la incorporación de estos recursos al presupuesto. En referencia a los	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	que se recaudaron y no se ejecutaron el presupuesto, infringiendo el artículo 345 de la Constitución Política, constituyéndose como una presunta Observación Disciplinaria	aprobados por la respectiva OCAD y para estos recursos no hay proyecto aprobado. 2. El municipio posee embargados \$ 34.676.336, los cuales hacen parte del estado del tesoro pero no se pueden incorporar al presupuesto hasta tanto no se sean autorizados por el juez que lleva el caso con respecto al embargo. 3. El municipio al finalizar la vigencia 2014 recibió una consignación por valor de 2.580.291, la cual no se pudo identificar al momento del cierre su procedencia ni su fuente de financiación, lo cual impidió su ingreso al presupuesto. Valor que hoy está plenamente identificado, ya que correspondió a un pago predial del cual el contribuyente solicitó su recibo y serán incorporados al presupuesto de la presente vigencia. 4. El valor restante \$	recursos correspondientes a embargos estos una vez sean resueltos a favor o en contra se deberán informar ante el ente de control para dar claridad de su incorporación o retiro definitivo del presupuesto. En relación a los recursos no identificados el municipio debe de buscar los mecanismos con los cuales puntualice dichos ingresos y evitar que se presenten estas situaciones para futuras rendiciones. Por lo anteriormente manifestado la observación se sostiene y el municipio deberá presentar las						

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		5.482.214, corresponde a los descuentos de Industria y Comercio, Estampilla Adulto mayor y Cultura y descuentos de fondo de seguridad, los cuales se practicaron en los últimos pagos de la vigencia y el municipio al momento del cierre no había identificado su monto y destinación. Estos valores ya fueron incorporados en la presente vigencia al presupuesto, por medio del decreto de incorporación de los recursos del balance. Los descuentos fueron adicionados mediante decreto N° 03 de enero 09 de 2015 en los recursos del balance	pruebas y soportes que permitan al ente de control realizar seguimiento a las observaciones connotadas.						
	TOTAL			2					