

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

**MUNICIPIO DE ULLOA
2013**

**CDVC-SOFP 58
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE ULLOA
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 JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

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

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Ulloa – 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 \$546 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Ulloa arrojó en tesorería un faltante de \$4.732 pesos.

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

Superávit en: Recursos Propios por \$75 millones; Fondos Especiales \$34 millones; Sistema General de Participación \$125 millones; Regalías \$7.000 pesos; Otras Destinación Específica \$311 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO

Alcalde

Municipio de Ulloa

Calle 5 No, 2-07

Ulloa - 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 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Ulloa, 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 parcialmente los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal NEGATIVO. Esta situación se generó dado que la Nación no había girado oportunamente los recursos de las regalías al Municipio.

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 negativo de \$10 millones.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Sobre el cierre fiscal de 2012, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no determinó ningún hallazgo.

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 Ulloa, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$7.442 millones) y gastos por SIETE CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$7.452 millones) generando un resultado fiscal negativo de DIEZ MILLONES (\$10 millones) (Ver 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
4.330.206.289,00	3.112.151.851,00	7.442.358.140	\$ 3.393.190.860,00		1.619.938.845	2.439.380.592	7.452.510.297	-10.152.157

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA MILLONES (\$4.330 millones), se le sumaron los recursos del balance por SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES (\$672 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES \$3.393 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL OCHOCIENTOS TRES MILLONES (\$1.803 millones) se determina en tesorería un sobrante de CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES (\$193 millones). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.609.786.688,00	1.803.696.279		193.909.591

La diferencia presentada de \$193.909.591, entre presupuesto y tesorería, corresponde a compromisos del SISTEMA GENERAL DE REGALIAS, vigencia fiscal 2013-2014, son reservas pero no se constituye como tal por ser tomadas para las dos vigencias como lo estipula el Ministerio.

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 por MIL SEISCIENTOS VEINTE MILLONES (\$1.620 millones), frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

1).Excedentes en: Recursos Propios por NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$95 MILLONES); Fondos Especiales por CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$46 millones); Sistema General de Participación por CIENTO SETENTA Y UN MILLON (\$171 MILLON); Regalías por UN MILLON (\$1 MILLON).

2). Déficit en : Otras Destinaciones Especificas por \$130 millones, este déficit, se origina por los proyectos que tiene suscritos la entidad, con el INSTITUTO NACIONAL DE VIAS – INVIAS, con el propósito de mejoramiento, mantenimiento

y conservación de la vías ULLOA – La Montaña ; Ulloa – Montezuma – Dinamarca – Calamonte ; Ulloa – Venecia.

Municipio de ULLOA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	95,155,465.14	46,189,175.16	171,133,928.14	1,287,843.23	1,489,929,867.44		1,803,696,279.11
Reservas Presupuestales	-				- 1,619,938,845.40	-	- 1,619,938,845.40
Cuentas por Pagar						-	
Superavit o Deficit	95,155,465.14	46,189,175.16	171,133,928.14	1,287,843.23	- 130,008,977.96		183,757,433.71

La entidad incorporó mediante la Resolución No. 004 DE de enero 2 de 2014, el superávit de CIENTO OCHENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS (\$ 183.757.433).



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!