



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**MUNICIPIO DE BOLIVAR
2013**

**CDVC-SOFP 41
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE BOLIVAR
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 LILIANA PALOMEQUE TABARES

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 Bolívar – 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 \$227 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Bolívar arrojó en tesorería un sobrante de \$573 millones.

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

Déficit en: la fuente de Otras Destinaciones Específicas \$-75 millones.

Superávit en: Recursos propios \$ 21 millones, Fondos Especiales \$61 millones, Sistema General de Participación \$258 millones, Regalías \$50 millones y terceros \$43.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Liliana Palomeque Tabares

Alcaldesa

Municipio de Bolívar

Carrera 4 No. 4 - 44

Bolívar - 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 Bolívar, 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 las fuentes de financiación, el cual fue incorporado al presupuesto de 2014.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no presentar plan de mejoramiento dado que durante el proceso de la auditoria no se generó observaciones que lo requieran.

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 \$1.539 millones y un superávit en las demás fuentes de financiación, el cual se incorporó al presupuesto de la vigencia 2014.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el del Plan de Mejoramiento de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal de la vigencia 2012, no existían observaciones al respecto.

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 Bolívar Valle del Cauca, ejecuto sus gastos por debajo de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal positivo \$1.539 millones, situación que se da por la suscribieron de unos convenios con diferentes entidades de nivel nacional los cuales al cierre de la vigencia no se habían

ejecutado en su totalidad y en algunos casos no se había realizado la respectiva contratación de los mismos, de igual forma los recursos correspondientes al sistema general de regalías de la vigencia 2012 y el bienio 2013-2014 fueron consignados en la vigencia 2013. Además se resalta las gestiones realizadas durante la vigencia para obtener un mayor recaudo lo que permitió así cubrir los gastos de funcionamiento y algunos de inversión sin que se generara déficit. (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	
8.428.611.418,00	6.255.659.463,00	14.684.270.881	\$ 5.524.928.200,48	772.001.851	1.009.880.413	5.837.944.854	13.144.755.318	1.539.515.563

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 (\$3.231 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$3.471 millones) y al restarle los descuentos para terceros, las cuentas embargadas y los dineros correspondientes a los resguardos indígenas, se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de (\$6.5 millones), los cuales están en tesorería pero no se han incorporado al presupuesto, con referencia a esta sobrante el Municipio manifiesta que este se debe a que el recaudo en efectivo del ultimo día no fue registrado en presupuesto por lo tanto quedo reflejado en el estado del tesoro mas no en la ejecución presupuestal y recursos que vienen de la vigencia 2009 provenientes del gobierno nacional para la cofinanciación de programas de vivienda saludable los cuales a la fecha del cierre de 2013 no habían sido liquidados. (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	RESGUARDO INDIGENA	DIFERENCIA
3.321.397.827	3.471.947.081	9.016.914	43.118.876	91.898.179	6.515.285

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 un superávit en todas sus fuentes de financiación por \$1.690 millones distribuidas así:

Recursos Propios	\$153 millones	Superávit
Fondos especiales	\$22 millones	Superávit
SGP	\$482 millones	Superávit
Regalías	\$688 millones	Superávit
Otras D.E	\$335 millones	Superávit
Terceros	\$9 millones	Superávit

(Ver cuadro No.3).

La entidad incorporó mediante el Decreto No 005 de 2014, El superávit por un total de \$1.513 millones, la diferencia que no se incorpora corresponden a recursos de asignación especial de Resguardos Indígenas los cuales de acuerdo a la normatividad de estas asignaciones no se incorporan al presupuesto de la administración municipal, y recursos por la venta de un lote en la ciudad de Cali de propiedad del municipio el cual no se ha realizado el trámite ante la oficina de registro por esta razón no se adicionaron estos recursos en el presupuesto hasta que no se legalice el trámite.

CUADRO 3

	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	155.543.229,92	22.350.121,75	579.461.657,79	688.283.596,89	2.017.291.560,37	9.016.914,00	3.471.947.080,72
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	1.009.880.413,00	-	1.009.880.413,00
Cuentas por Pagar	2.397.200,00	-	97.400.091,55	-	672.204.559,45	-	772.001.851,00
Superavit o Deficit	153.146.029,92	22.350.121,75	482.061.566,24	688.283.596,89	335.206.587,92	9.016.914,00	1.690.064.816,72