



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

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

**“MUNICIPIO DE ELCERRITO”  
2013**

**CDVC-SOFP 14  
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO  
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      MAURICIO MARTINEZ PRADO

Auditor      ALEXANDER SALGUERO ROJAS

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
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

## 1. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2011, la Alcaldía Municipal de El Cerrito ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$289.4 millones, presentando un decrecimiento de \$1.166.7 millones con relación a la vigencia 2010.

Así mismo se generó un presunto faltante en tesorería por \$102.8 millones, que se soporta en el embargo de las cuentas bancarias en Infivalle, en los Bancos de Bogotá y Colombia por \$132.9 millones. Evaluados los extractos bancarios de los Bancos mencionados anteriormente, el equipo auditor determina, que el presunto faltante se subsana y por el contrario se obtiene un sobrante de \$30.1 millones.

El Ente Territorial presentó Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$40.1 millones, Otras Destinaciones Específicas por \$42.3 millones, para un total de \$82.3 millones. Igualmente se obtuvo un superávit en SGP de \$140.1 millones, Fondos Especiales de \$84.6 millones, Regalías \$37 millones y Terceros por \$7.1 millones, para un total de \$268.8 millones, los cuales se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2012, mediante Decreto 0043 de febrero 1 de la calenda que corre, de conformidad con la normatividad presupuestal que aplica.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**MAURICIO MARTINEZ PRADO**

Alcalde

**Municipio de el Cerrito**

Calle 7 No.11-62

Cerrito - 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 Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de El Cerrito, 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que el Municipio viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado NEGATIVO EN RECURSOS PROPIOS y se estableció un DEFICIT, por - \$774,459,148 los que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2014, mediante el Decreto DAM 008 de Enero 23 de 2014.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente Auditoria no se presentaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Municipio de El Cerrito, no debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

**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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$ 9,597, millones y un déficit de recursos propios de \$ 774, millones, lo que va en contravía de lo dispuesto en el artículo 345 de la constitución Política de Colombia y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 en tal sentido se deja función de advertencia para que esta situación no se siga presentando.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal, se observa que la entidad continúa generando sobrante en tesorería y un déficit de recursos propios.

#### **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 el Cerrito Valle del Cauca**, ejecutó ingresos por CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS MILLONES (\$42.900.millones) y gastos por TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS TRES MILLONES (\$33.303. millones) generando un resultado fiscal positivo de NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES (\$9.597. millones), como se puede observar en el (cuadro No.1).

**Cuadro No. 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	
29,102,305,482	13,798,364,032	42,900,669,514	16,736,236,469	2,464,261,689	1,011,036,143	13,091,591,711	33,303,126,012	9,597,543,502

#### 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 TRECE MIL QUINCE MILLONES (\$13.015.millones), se le sumaron los recursos del balance por SEISCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$ 649.millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIECISEIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$16.736.millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de TRECE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$13.351.millones,se determina que hay un sobrante de tesorería de DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES(\$291. millones). Como se observa en el (cuadro No. 2), los cuales el Municipio indico que estos eran recursos sin situación de fondos los cuales fueron incorporados a la ejecución de ingresos por \$74.279.865, así mismo manifestó que hubo reservas que vienen de la vigencia 2012 por \$152.833.636, por último se presentaron sobranes de reservas presupuestales de la vigencia 2013, por un valor de \$ 64.246.592.

**Cuadro No. 2**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
13.015.831.748	13.351.875.797	44.683.956	291.360.093



### 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 ONCE MILLONES (\$1.011.millones) y Cuentas por Pagar por DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464. millones), frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro, se puede observar en el que el municipio tiene un déficit en recursos propios de SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$774, millones) como se puede observar en el (cuadro No.3).

**Cuadro No.3**

ENTIDAD: Municipio de Cerrito	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	538,479,621	8,042,212,283	1,203,941,293	1,545,447,422	1,855,218,262	166,576,916	13,351,875,797
Reservas Presupuestales	174,981,046	-	195,035,947	323,513,922	317,505,228		1,011,036,143
Cuentas por Pagar	1,137,957,723	42,212,283	588,426,860	224,653,341	349,118,520	121,892,960	2,464,261,689
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>- 774,459,148</b>	<b>8,000,000,000</b>	<b>420,478,486</b>	<b>997,280,159</b>	<b>1,188,594,514</b>	<b>44,683,956</b>	<b>9,876,577,965</b>

La entidad incorporó mediante el Decreto No.0856 de Diciembre 31 de 2013, el déficit por MIL TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$1.034 millones), y reservas presupuestales mediante el Decreto No.0855 de 31 de Diciembre de 2013, por MIL ONCE MILLONES (\$1.011 millones)



