

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

**“MUNICIPIO DE FLORIDA”
2013**

**CDVC-SOFP 18
Junio de 2014**

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

**MUNICIPIO DE FLORIDA
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 TULIO GONZALEZ FORERO

Auditor ALEXANDER SALGUERO ROJAS

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	7
2. CARTA DE CONCLUSIONES	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL DE GESTION	10
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	10
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	10
3.1.3 Planes de Mejoramiento	10
3.2. CONTROL FINANCIERO	10
3.2.1. Estados Contables.	10
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	11
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	11
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	11
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	12

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Florida – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal: ejecutó sus ingresos por VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES \$23.559, para la vigencia 2012, valor Mayor al de los gastos ejecutados que fueron por VEINTIDOS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES \$22.275, generando un resultado fiscal positivo por UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES \$1.283 pesos, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por UN MIL CIENTO SETENTA Y SIETE MILLONES NEGATIVOS NEGATIVO \$1.177, muestra un crecimiento de DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA MILLONES \$2.460.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

TULIO GONZALEZ FORERO

Alcalde

Municipio de Florida

Calle 10 Carrera 20 esquina

Florida - 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 Florida, 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, 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 ingresos por debajo de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Florida, No debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloria 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 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 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 DOS MIL SESENTA Y TRES MILLONES (\$2,063, millones), y un Superávit en recursos propios de SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$69, millones,) lo que va en concordancia con los parámetros establecidos en la ley de presupuesto Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal vigencia 2012, se observa que la entidad realizo las acciones correctivas pertinentes.

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 Florida Valle del Cauca, ejecutó ingresos por TREINTA MIL SETECIENTOS UN MILLON (\$ 30,701, millones) y gastos por VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$ 28,638, millones) generando un resultado fiscal positivo de DOS MIL SESENTA Y TRES MILLONES (\$ 2,063, 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	
13,684,931,423	17,016,605,275	30,701,536,698	10,620,762,433	959,327,473	737,735,507	16,320,484,606	28,638,310,019	2,063,226,679

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 TRES MIL SETECIENTOS SESENTA MILLONES (\$3.760.millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN MILLONES (\$3.771,millones) menos los recursos para terceros por DIEZ MILLONES (\$10,millones) se determinó que no hay sobrante ni faltante de tesorería lo que va en concordancia con los preceptos establecidos en materia presupuestal como se observa en el (Cuadro No. 2)

CUADRO No. 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
3,760,289,659	3,771,004,461	10,714,802	0

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 SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES (\$737, millones) y Cuentas por Pagar por NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$959, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó: un superávit en recursos propios por SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$ 69, millones) como se puede observar en el (cuadro No.3)

CUADRO No 3.

ENTIDAD: Municipio de Florida	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	378,391,722	-	1,559,672,836	1,555,610,417	266,614,684	10,714,802	3,771,004,461
Reservas Presupuestales	-	-	100,787,720	636,947,787	-		737,735,507
Cuentas por Pagar	308,847,367	-	644,332,753	-	6,147,353	-	959,327,473
Superavit o Deficit	69,544,355	-	814,552,363	918,662,630	260,467,331	10,714,802	2,073,941,481

EL Municipio de Florida, mediante la Resolución 485 de 30 de diciembre de 2013, incorporo al presupuesto de 2014, DOS MIL SESENTA Y TRES MILLONES (\$2.063 millones).