

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE DEL CAUCA  
2014**

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

**CDVC-SOFP - 39**

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO 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      JOSÉ LUÍS HERRERA RENDON

Auditor      ROBINSON SUAREZ BARCO

## **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>8</b>
3.2.1. Estados Contables.	8
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
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>11</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Ansermanuevo – 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 *Dos Mil Quinientos Cuarenta Y Ocho Millones (\$2.548 Millones)*,

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio de Ansermanuevo arrojó en tesorería una diferencia entre tesorería y presupuesto, la cual se pudo determinar en el derecho a contradicción que esta corresponde a recursos de apalancamiento de las reservas excepcionales las cuales se causaron presupuestalmente.

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

Que la Administración Municipal no constituyo ninguna cuenta por pagar para la vigencia 2014.

Con respecto a las Reservas Excepcionales el Municipio de Ansermanuevo constituyo 6 reservas de apropiación excepcionales por Cuatrocientos Sesenta Y Un Millones (\$461 Millones), efectuándose la revisión desde el punto de documental, observándose que estas contaban con la documentación requerida.

Las fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados un superávit en las fuentes de Recursos Propios por quinientos nueve millones (\$509 Millones), Fondos Especiales Doscientos Sesenta Y Tres Millones (263 Millones), S.G.P. Seiscientos Cincuenta y Tres Millones (\$653 Millones), Regalías Cuatrocientos Veintiséis Millones (\$426 Millones), Otras Destinaciones Especificas Doscientos Cincuenta Y Cinco Millones (\$255 Millones)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**JOSÉ LUÍS HERRERA RENDON**  
Alcalde Municipal de Ansermanuevo  
Calle 7 Carrera 4ª  
Ansermanuevo - 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 Ansermanuevo, 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 *Dos Mil Quinientos Cuarenta Y Ocho Millones (\$2.548 Millones)*, que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a que durante la vigencia fiscal 2014 se han dejado de ejecutar dineros los cuales están siendo materia de estudio para la debida incorporación al Presupuesto de Ingresos y Gastos, y de esta manera cumplir con el 100% de dicho Plan de Desarrollo el cual es de vital importancia para la ciudadanía Ansermense y la segura y enérgica ejecución de los dineros públicos en el Gasto Social que tanto aqueja nuestra población.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo administrativo.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró un hallazgo administrativo.

**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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2014, se estableció un resultado fiscal de *Dos Mil Quinientos Cuarenta Y Ocho Millones (\$2.548 Millones)*, generando un superávit en las fuentes, Recursos Propios, Fondos Especiales S.G.P., Regalías, Otras Destinaciones Especificas los cuales ya se fueron incorporados al presupuesto 2015 mediante el Acuerdo No. 223 de febrero 28 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 del excedente del resultado fiscal 2013 al presupuesto 2014, se evidencio que se incorporó mediante los Acuerdos No.208 de agosto 30 de 2014, Acuerdo No. 215 de noviembre 30 de 2014 y Acuerdo No. 217 de diciembre 18 de 2014, con los cuales se efectuó la incorporación del excedente del 2013 al presupuesto 2014, por lo tanto la acción se subsana y se deja cerrada en el plan de mejoramiento suscrito en el 2014.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2014, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 dela Resolución Reglamentaria

No. 012 de octubre 8 de 2013, para ser validado por la Oficina de Patrimonial y Financiero

### 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 Ansermanuevo, ejecutó ingresos por Diecisiete Mil Setecientos Dieciocho Millones (\$17.718 Millones) y comprometió gastos por Quince Mil Ciento Sesenta Y Nueve Millones (\$15.169 Millones.) generando un Resultado Fiscal positivo de Dos Mil Quinientos Cuarenta Y Ocho Millones (\$2.548 Millones), como consecuencia de la no utilización de recursos en inversión durante la vigencia 2014 (Ver cuadro No. 1)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control Municipio de Ansermanuevo									
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	7.160.295.669	10.557.820.355	17.718.116.025	6.395.039.333	0	461.537.190	8.312.795.392	15.169.371.915	2.548.744.110

##### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por el Municipio de Ansermanuevo 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 Tres Mil diez Millones (\$3.010 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Dos Mil Seiscientos Dieciocho Millones (\$2.618 Millones) y descontar los descuentos para terceros por Cuarenta y Nueve Millones (\$49 Millones) y los Depósitos Judiciales por Once Millones (\$11Millones) se determinó que en tesorería se encuentra un faltante de Cuatrocientos Cincuenta y Dos Millones (452 Millones), lo cual se pudo dar por generar gasto sin el lleno de los requisitos que no se ejecutaron, a través del Presupuesto de gastos, contraviniendo el artículo 345 de la Constitución Política y los Artículo 15 y 112 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Decreto 111 del 96. (Ver cuadro 2)



**CUADRO 2**

Sujeto de Control Municipio de Ansermanuevo				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos - reservas apropiación	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
3.010.281.300	2.618.197.807	49.081.414	11.220.122	(452.385.029)

### 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 quinientos nueve millones (\$509 Millones), Fondos Especiales Doscientos Sesenta Y Tres Millones (263 Millones), S.G.P. Seiscientos Cincuenta y Tres Millones (\$653 Millones), Regalías Cuatrocientos Veintiséis Millones (\$426 Millones), Otras Destinaciones Especificas Doscientos Cincuenta Y Cinco Millones (\$255 Millones) (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

Sujeto de Control Municipio de Ansermanuevo				
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	553.382.615	44.024.989	0	509.357.626
Fondos Especiales	263.060.727	0	0	263.060.727
S. G. P	705.575.725	52.000.000	0	653.575.725
Regalías	791.583.589	365.512.201	0	426.071.388
Otras D.E	255.513.737	0	0	255.513.737
Deducciones a favor de Terceros	49.081.414	0	0	49.081.414
<b>Totales</b>	<b>2.618.197.807</b>	<b>461.537.190</b>	<b>0</b>	<b>2.156.660.617</b>

## Hallazgo Administrativo No.1

Con referencia al superávit generado producto de cierre fiscal, se evidencia que mediante Acuerdo No. 223 del 28 de febrero de 2015 se adicionaron al presupuesto de 2015 mil quinientos quince millones (\$1.515 millones) quedando sin incorporar al presupuesto de 2015, cuatrocientos cincuenta y nueve millones (\$459 millones), lo cual deberá ser subsanado mediante un plan de mejoramiento.

### 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 la administración municipal no constituyó ninguna cuenta por pagar para la vigencia 2014.

## **Reservas de Apropiación Excepcionales**

Con respecto a las Reservas Excepcionales el Municipio de Ansermanuevo constituyo 6 reservas de apropiación excepcionales por cuatrocientos sesenta y un millones (\$461 millones), efectuándose la revisión desde el punto de documental, observándose que estas contaban con la documentación requerida para su conformación, y que las justificaciones técnicas son acordes a la ley para ser constituidas como reservas excepcionales.



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

#### 4. ANEXOS

<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO – VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIA 2014</b>									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Con referencia al superávit generado producto de Cierre Fiscal, se evidencia que mediante Acuerdo No. 223 del 28 de febrero de 2015 se adicionaron al presupuesto de 2015 Mil Quinientos Quince Millones (\$1.515 millones) quedando sin incorporar al presupuesto de 2015, Cuatrocientos Cincuenta Y Nueve Millones (\$459 Millones), lo cual deberá ser subsanado mediante un plan de mejoramiento.	En relación con la observación en la que se evidencia la no incorporación al presupuesto de la vigencia 2015 la suma de 459 millones de pesos, se acepta completamente comprometiéndose la administración a subsanar la situación, en desarrollo del plan de mejoramiento.	La observación queda en firme para seguimiento por parte del ente de control	X					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					