



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

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE RIOFRIO VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 37**

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

**MUNICIPIO DE RIOFRIO  
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	ROBERT ANTONIO VELASQUEZ BELTRÁN
--------------------------------------	----------------------------------

Auditor	CINTHIA DARLING JIMÉNEZ ORTIZ
---------	-------------------------------

## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Página</b>
<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)	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
3.2.2.4. Evaluación Documental de las Reservas de Apropiación Excepcionales y Cuentas por Pagar	9

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Riofrío – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal Positivo por Mil Ciento Ochenta y Un Millones (\$1.181 Millones).

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio de Riofrío no arrojó en tesorería ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

**Déficit en:** Otras destinaciones específicas por doscientos ochenta y siete millones (\$287 millones) que corresponde a recursos que no han sido desembolsados por el fondo nacional de regalías.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**ROBERT ANTONIO VELASQUEZ BELTRÁN**  
Alcalde  
**Municipio de Riofrío**  
Carrera 9 No. 5-58 Plaza Central  
Riofrío - 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 de Riofrío, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia 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, si cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Control Financiero**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un DEFICIT por Doscientos Ochenta y Siete Millones (\$287 Millones), los cuales fueron incorporados al presupuesto mediante Decreto No. 130.013-003 de Enero 02 de 2015.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Municipio de Riofrío, no debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del 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 2015, 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 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)**

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte de la entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

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

Con referencia al plan de mejoramiento de la vigencia 2013, la acción correctiva suscrita se cumplió en el término propuesto.

#### **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 ejecutó ingresos por Dieciocho Millones Ciento Treinta y Dos (\$18.132 Millones) y comprometió gastos por Dieciséis Millones Novecientos Cincuenta (\$16.950) generando un resultado fiscal positivo por Mil Ciento Ochenta y Un Millones (\$1.181 Millones); como se puede observar en el Cuadro No. 1.

**Cuadro No. 1**

Sujeto de Control Municipio de Riofrio									
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	
<b>Totales</b>	9.596.741.390	8.535.727.111	18.132.468.501	8.296.542.787	0	841.070.732	7.812.972.343	16.950.585.862	1.181.882.639
Fuente:	Municipio de Riofrio								

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

Los ingresos ejecutados por la entidad 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 Mil Trescientos Millones (\$1.300 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Mil Trescientos Millones (\$1.300 Millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, como se puede observar en el Cuadro No. 2.

**Cuadro No. 2**

Sujeto de Control Municipio de Riofrio				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
1.300.198.603	1.300.198.604	0	0	1
Fuente: Municipio de Riofrio				

### 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 déficit fiscal en la fuente de: Otras Destinaciones Especificas por Doscientos Ochenta y Siete Millones (\$287 Millones); a lo cual la entidad manifiesta que son por recursos que no han sido desembolsados por el Fondo Nacional de Regalías, además, estos recursos fueron incorporados al presupuesto mediante Decreto No. 130.013-003 de enero 02 del 2015.



### Cuadro No. 3

Sujeto de Control Municipio de Riofrio				
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	5.864.450	5.864.450	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0
S. G. P	1.000.000	1.000.000	0	0
Regalías	312.701.467	312.701.467	0	0
Otras D.E	234.165.935	521.504.815	0	-287.338.880
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>553.731.852</b>	<b>841.070.732</b>	<b>0</b>	<b>-287.338.880</b>
Fuente: Municipio de Riofrio				

#### 3.2.2.4. Evaluación Documental de las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.

La administración mediante Decretos No. 130.013-135 y 130.013-136 de diciembre 31 de 2014 constituyó reservas presupuestales por Cuatrocientos Millones (\$400 Millones) y por Ciento Veintiocho Millones (\$128 Millones) para un total de Quinientos Veintiocho Millones (\$528 Millones)

El municipio para la vigencia 2014 no constituyó reservas de caja.

Las Reservas de Apropriación, se revisaron en forma aleatoria la parte documental que las soportan como son contratos, facturas, órdenes de compra, Certificado y Registro Presupuestal, etc., encontrándolas pertinentes.