

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
San Pedro 5 mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 44**

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO 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      ALVARO ANTONIO REBELLON TASCON

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **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.	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
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>10</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

El Municipio ejecutó ingresos por (\$12.361.696.143) y comprometió gastos por (\$11.865.965.473) generando un resultado fiscal de \$494.730.670 como consecuencia de Recursos de Regalía y el Sistema General de participaciones que no fueron ejecutados al 31 de Diciembre de 2014

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 Superávit Fiscal en la fuentes de: Recursos Propios por \$12.065; Fondos Especiales \$58.291.186; SGP \$15.311.579, Regalías \$217.288.361 y Otras Destinaciones Especificas de \$14.220.270 los cuales deben incorporarse al presupuesto de la vigencia de 2015. Como Recursos de Capital.

La Administración Municipal Aporto el Decreto N0. 004 de Enero 05 de 2015 a través del cual se incorporaron al presupuesto de 2015, los superávit fiscales de la vigencia anterior

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**ALVARO ANTONIO REBELLON TASCON**  
Alcalde Municipal  
San Pedro - Valle  
Calle 5 No. 3-85 Esquina

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 San Pedro, 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 o equidad), 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 Cuatrocientos Noventa y Cuatro *Millones (\$494 Millones)*, producto de la validación del cierre, se estableció que el resultado fiscal obedece a la no ejecución en totalidad de los Recursos Provenientes del: Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales y Regalías, además, del superávit presentado en la fuente de Recursos Propios,

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se generaron dos (2) hallazgos Administrativos, uno (1) con connotación Disciplinaria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se les configuró dos (2) hallazgos administrativos.

**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 en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal de Cuatrocientos Noventa y Cuatro Millones (\$494 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro, recursos que fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia.

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

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2013 no se conformaron Hallazgos de ningún orden.

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 de la 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 ejecutó ingresos por (\$12.361.696.143) y comprometió gastos por (\$11.865.965.473) generando un resultado fiscal de \$494.730.670 como consecuencia de Recursos de Regalía y el Sistema General de participaciones que no fueron ejecutados al 31 de Diciembre de 2014.

Cuadro 1

MUNICIPIO DE SAN PEDRO									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Concepto	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	7.733.407.473	4.628.288.670	12.361.696.143	7.238.676.803	120.887.996	38.000.000	4.469.400.674	11.866.965.473	494.730.670
Fuente:									

#### 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 (\$494.730.670) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$464.011.457), Menos los Recursos embargados y elevados a Depósitos Judiciales (\$ 30.719.213) se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2014.

Cuadro 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE SAN PEDRO				
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
494.730.670	464.011.457	0	30.719.213	0
Fuente: SRIA HDA MPIO				



### 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 Superávit Fiscal en la fuentes de: Recursos Propios por \$12.065; Fondos Especiales \$58.291.186; SGP \$15.311.579, Regalías \$217.288.361 y Otras Destinaciones Especificas de \$14.220.270 los cuales deben incorporarse al presupuesto de la vigencia de 2015. Como Recursos de Capital.

La Administración Municipal Aporto el Decreto N0. 004 de Enero 05 de 2015 a través del cual se incorporaron \$87.835.100 de superávit fiscales vigencia de 2014 al presupuesto de la vigencia de 2015, los Recursos de las Regalías se incorporan de acuerdo con la normatividad que rige la materia.

Cuadro 3

Sujeto de Control MUNICIPIO DE SAN PEDRO				
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	99.713.674	5.860.884	93.840.725	12.065
Fondos Especiales	90.430.302	32.139.116	0	58.291.186
S. G. P	15.311.579	0	0	15.311.579
Regalías	217.288.361	0	0	217.288.361
Otras D.E	41.267.541		27.047.271	14.220.270
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>464.011.457</b>	<b>38.000.000</b>	<b>120.887.996</b>	<b>305.123.461</b>
Fuente: SRIA HDA MUNICIPIO				

### Hallazgo Administrativo No.1

Los Embargos convertido en depósitos judiciales por valor de \$30.719.213 a la fecha se encuentran registrados en cuentas del Disponible, y no ha realizado la reclasificación correspondiente a la cuenta de Deudores. Situación que sobrestima el Grupo (11) disponible.

### Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria No.2

La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2014 causo obligaciones por concepto Cesantías Régimen Anualizado de \$ 53.768.651, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como Cuenta por Pagar o se Declararon como déficit Fiscal, este valor fue cancelado en la vigencia de 2015 con cargo al presupuesto de esta Vigencia Fiscal, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 15 y 46 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996)



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Los Embargos convertido en depósitos judiciales por valor de \$30.719.213 a la fecha se encuentran registrados en cuentas del Disponible, y no ha realizado la reclasificación correspondiente a la cuenta de Deudores. Situación que sobrestima el Grupo (11) disponible.	Al 31 de diciembre de 2014, el valor de \$30.719.213 corresponde a embargos judiciales no contabilizados. Se para plan de realizara la correspondiente contabilización dentro del primer trimestre de 2015	Hasta tanto no se realice el ajuste correspondiente el hallazgo queda en firme mejoramiento.	X					
2	La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2014 causo obligaciones por concepto Cesantías Régimen Anualizado de \$ 53.768.651, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como Cuenta por Pagar o se Declararon como déficit Fiscal, este valor fue cancelado en la vigencia de 2015 con cargo al presupuesto de esta Vigencia Fiscal, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 15 y 46 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996)	el municipio durante los últimos 18 años no había consignado las cesantías de los empleados a ningún fondo de cesantías, solo con la reestructuración administrativa que empezó a surtir efectos en el año 2013, se logró incluir la nueva nominal administrativa al fondo correspondiente, con el ánimo de consignar cada año el valor de las cesantías..... es importante tener en cuenta que esta administración, ha venido tratando de organizar las finanzas de la mejor manera posible pues se ha encontrado con múltiples demandas debido al no cumplimiento de las normas que en materia prestacional las Administraciones anteriores no le	Evaluada y analizada la respuesta por el Grupo auditor, no la considera pertinentes, toda vez, que se vienen pagando obligaciones de vigencias anteriores con el presupuesto de la Actual vigencia, en tal razón se deja en firme el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria	X		X			

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		dieron la importancia necesaria, considero que este tema, de cesantías y prestaciones sociales es demasiado costoso para organizarlo en dos o tres años pues no se cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo un verdadero saneamiento laboral, mas cuando costosas sentencias que hemos cancelado por este concepto, no ha permitido generar el ahorro necesario para cancelarlo							
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>		<b>1</b>			