



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO LA CUMBRE– VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
La Cumbre mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 49**

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

**MUNICIPIO LA CUMBRE - 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      JORGE BARRERA BARCO

Auditor      KATHERINE BRAVO CAICEDO

## **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>
3.1. CONTROL DE GESTION	7
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

El Municipio La Cumbre - Valle en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un resultado fiscal por *cuatrocientos noventa y ocho millones* (\$ 498 Millones) evidenciando deficiencia ejecución en los gastos de inversión.

Para el Cierre Fiscal de la vigencia 2014 el Municipio La Cumbre- Valle no arrojó en tesorería ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

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

**Superávit en:** Recursos Propios \$6 millones, Fondos Especiales \$54 millones, S.G.P \$77 millones, Regalías \$280 millones y Otras Destinaciones Especificas \$79 Millones.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**JORGE BARRERA BARCO**  
Alcalde  
Municipio de La Cumbre  
Calle 1ª No. 2-32 Barrio La Estación  
La Cumbre - 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 La Cumbre - Valle, 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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por *cuatrocientos noventa y ocho millones* (\$ 498 millones).

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria no se generó ningún tipo de hallazgo.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad 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, esta 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 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**

En referencia al plan de mejoramiento el Municipio La Cumbre- Valle, no constituyo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2013, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

#### **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 La Cumbre - Valle.**, ejecutó ingresos por *doce mil trescientos cincuenta y dos millones* (\$ 12.352 millones) y comprometió gastos por *once mil ochocientos cincuenta y cuatro millones* (\$ 11.854 millones.) Generando un resultado fiscal por *cuatrocientos noventa y ocho millones* (\$ 498 millones) evidenciando deficiencia ejecución de los gastos de inversión. (Ver cuadro No. 1).

**CUADRO 1**

Sujeto de Control Municipio de la Cumbre 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	6.366.528.593	5.986.247.023	12.352.775.616	5.217.678.111	0	650.133.813	5.986.247.023	11.854.058.947	498.716.669
Fuente:	Municipio de La Cumbre								

Con referencia al resultado fiscal positivo arrojado en el ejercicio del cierre fiscal, y al efectuar su validación, se evidencio que la mayoría de estos recursos corresponden al Sistema General de Regalías, los cuales fueron aprobados a través de una reunión del OCAD para ser ejecutados en la vigencia 2015. Los otros recursos como estampillas, que se recaudaron de más en la vigencia se dejaron para ser ejecutados en 2015 complementando la inversión para esta vigencia. Otros del Sistema General de Participaciones SGP, que no alcanzaban para realizar obras plasmadas en el Plan de Desarrollo se requería dejarlos para ejecutarlos con el presupuesto de 2015, ejemplo obras de alcantarillados para diferentes corregimientos del municipio.

#### 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 ciento cuarenta y ocho millones* (\$1.148 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *mil ciento cuarenta y ocho millones* (\$1.148 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2).



## CUADRO 2

<b>Sujeto de Control Municipio de la Cumbre</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2014</b>				
<b>(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos</b>	<b>Estado de Tesorería</b>	<b>Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>Depósitos Judiciales u otros</b>	<b>Diferencia</b>
1.148.850.129	1.148.850.129	0	0	0
Fuente:		Municipio de La Cumbre		

### 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 para la vigencia 2014 se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios, se presentó superávit por *seis millones* (\$6 millones), un superávit en Fondos Especiales por *cincuenta y cuatro millones* (\$54 millones), un superávit en S.G.P por *setenta y siete millones* (\$77 millones) un superávit en Regalías por *doscientos ochenta millones* (\$280 millones) y Otras Destinaciones Especificas por *setenta y nueve millones* (\$79 millones) la fuente como Recursos Propios y Fondos Especiales no se presentó ni superávit ni déficit. (Ver cuadro No. 3).

## CUADRO 3

<b>Sujeto de Control Municipio de la Cumbre</b> <b>Análisis Recursos a incorporar</b> <b>Vigencia 2014</b>				
<b>Concepto</b>	<b>Estado del Tesoro</b>	<b>Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos</b>		<b>Superavit o Deficit</b>
		<b>Reservas presupuestales</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	
Recursos Propios	6.713.019	0	0	6.713.019
Fondos Especiales	54.130.426	0	0	54.130.426
S. G. P	157.383.679	79.402.285	0	77.981.394
Regalías	604.530.154	324.338.826	0	280.191.328
Otras D.E	326.092.851	246.392.702	0	79.700.149
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>1.148.850.129</b>	<b>650.133.813</b>	<b>0</b>	<b>498.716.316</b>
Fuente:		Municipio de La Cumbre		

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia por \$ 498.716.316, la entidad incorporo los recursos del balance, mediante el Decreto No. 203A del 09 de Enero del 2015.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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