



**INFORME DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL
CIERRE FISCAL**

24
CODIGO
140-17-06-43

VERSION
03

PAGINA
1 DE 10


**INFORME FINAL DE CIERRE FISCAL
VIGENCIA 2018**

**CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA
CDAP**

PALMIRA, MARZO DE 2019

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel 275 80 22, 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO</small></p>	<p>INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL</p>	<p>CODIGO 140-17-06-43</p>
		<p>VERSION 03</p>
		<p>PAGINA 2 DE 10</p>

INFORME FINAL DE CIERRE FISCAL
VIGENCIA 2018

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA
CDAP

CILIA DANERY VARELA LAMOS
Contralora Municipal

Equipo directivo
MARICET RODRIGUEZ CABAL
Contralor Auxiliar (E)

TEOFILO LOPEZ DIAZ-
Jefe Oficina de Auditorias Tecnicas

Equipo Auditor

ONEYDA SANCHEZ ARGAEZ - Profesional Universitario
TEOFILO LOPEZ DIAZ – contador Público

PALMIRA, MARZO DE 2019

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel 275 80 22, 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE PALMIRA
EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL

CODIGO
140-17-06-43

VERSION
03

PAGINA
3 DE 10


25

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	4
2.2. RESERVAS PRESUPUESTALES	8
2.3. VIGENCIAS FUTURAS	8
2.4. RESULTADO FISCAL	8
2.5 CONFRONTACION ENTRE SALDOS PRESUPUESTALES Y DE TESORERÍA	9
2.5. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA	9
2. HALLAZGOS	10
HALLAZGO No. 1 ADMINISTRATIVO	10
3. CONCLUSIONES	10
4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS	10

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

f

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO</small>	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL	CODIGO 140-17-06-43
		VERSION 03
		PAGINA 4 DE 10

INTRODUCCIÓN

Cierre Fiscal: Este procedimiento arroja de manera preliminar cifras de las cuentas de presupuesto y tesorería, las cuales de manera posterior se cruzan contra la información contable y permiten hallar con mayor certeza la razonabilidad de los estados financieros, como quiera que las cuentas por pagar constitutivas de los pasivos se conocen mucho antes de los estados financieros, igual explicación se puede expresar de los ingresos fiscales y los gastos.

Garantiza el cumplimiento de la anualidad e inmovilización de los saldos de apropiación no utilizados a 31 de diciembre. Se conoce de manera inmediata la ejecución presupuestal de ingresos y egresos lo cual permite a la Contraloría adelantar sus análisis, pruebas de auditoría, medición de gestión y determinación de la posible situación fiscal.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales, los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El presente informe contiene los resultados sobre la verificación a la información enviada por el Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., en los formatos que para efectos del Cierre Fiscal tiene establecidos la Contraloría Municipal de Palmira; igualmente los resultados al análisis de la documentación que sobre el particular fue requerida por el equipo auditor en las visitas de verificación en la entidad auditada.

Se tuvo en cuenta para la realización del presente informe el cumplimiento del Principio de Anualidad Presupuestal, consagrado en el Artículo 14 del Decreto 111 de 1996, el cual establece "El año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel 275 80 22, 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
 NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
 www.contraloriapalmira.gov.co

fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción”

1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1.1. CUENTAS POR PAGAR

1.1.1 Constitución.

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. Constituyó mediante Resolución No. 300-02-04-092 de diciembre 31 de 2018 veinte (20) cuentas por pagar con afectación presupuestal por un valor de \$52.061.920 las cuales se financian con recursos propios, tal como se muestra en el cuadro adjunto:

Se describe el total de cuentas por pagar especificando si son presupuestales o extra presupuestales.

DETALLE	VALOR
Con afectación presupuestal	\$ 52.061.920
Sin afectación presupuestal	\$ 85.422.731
Gran Total	\$ 137.484.651

CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	2017	2018	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Pagar con Afectación Presupuestal	70.117.183	52.061.920	-18.055.263	-25.75%
Cuentas por Pagar sin Afectación Presupuestal	68.058.559	85.422.731	17.364.172	25.51
TOTAL	138.175.742	137.484.651	691.091	0.5%

FUENTE: Anexo 04- reservas de caja

De acuerdo al cuadro anterior se observa que las cuentas por pagar con afectación presupuestal constituidas, con respecto al año 2017, disminuyeron en un 25.75%, mientras las cuentas por pagar sin afectación presupuestal aumentaron en un 25,51%, lo que representa una disminución global del 0,5% con respecto de la vigencia 2017.

**INFORME DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL
CIERRE FISCAL**

**CODIGO
140-17-06-43**

**VERSION
03**

**PAGINA
6 DE 10**

Cuentas por Pagar Presupuestales:

Las cuentas por pagar con afectación presupuestal según la composición en el presupuesto y el concepto se relacionan en la tabla siguiente: Encontrando que el concepto de mayor participación de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia fiscal 2018 corresponden a Materiales y Suministros por un valor de \$16.611.366, seguido del concepto de Vigilancia con un valor de \$15.412.218

Se verificaron la totalidad de las cuentas por pagar de conformidad con los saldos contenidos en la Resolución No. 300-02-04-092 de diciembre 31 de 2018, encontrado total concordancia.

Se clasifican las cuentas según la composición en el presupuesto

CUENTAS POR PAGAR

No	Concepto	Registro Pptal	Beneficiario	Valor \$
1	Publicidad	292	Unicentro	595.000
2	Publicidad	172	Carlos Andrés Calderón	1.670.000
3	Publicidad	228	Publicar	864.600
4	Materiales y Suministros	349	Milenio P.C.	14.113.217
5	Materiales y Suministros	302	Ingeniería de Señalización S.A.S	856.800
6	Materiales y Suministros	328	Pablo Gonzalez	703.117
7	Materiales y Suministros	330	Aura Burgos- Ferro Partes del Valle	223.232
8	Materiales y Suministros	255	Anni Maricela Díaz	715.000
9	Mantenimiento	328	Estrucmontajes del Valle	1.766.495
10	Mantenimiento	326	Omar López	5.778.700
11	Mantenimiento	222	José Alfredo Becerra	2.033.000
12	Impresos y Publicaciones	9	Fenalco	1.970.520
13	Aportes Parafiscales	364	Aportes en Línea	7.904.600
14	Seguridad y Salud en el Trabajo	331	Gestión Integral GIS	303.500
15	Seguros	129	HDI Seguros Generales	439.421
16	Vigilancia	94	Seguridad Nápoles Ltda.	15.412.218
17	Capacitación	242	Giovanni Molina	2.800.000

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

**INFORME DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL
CIERRE FISCAL**

CODIGO
I40-17-06-43

VERSION
03

PAGINA
7 DE 10

	Bienestar Social			
18	Honorarios	34	Isabel Cristina Zapata	350.000
19	Honorarios	358	Néstor Benjamín Martínez	2.000.000
20	Honorarios	198	Oswaldo Carvajal	1.562.500
			TOTAL	\$ 52.061.920

Cuentas por Pagar Sin afectación Presupuestal:

Las cuentas por pagar sin afectación Presupuestal o Fondos de terceros a diciembre 31 de 2018 fueron de \$85.422.731 según se detalla en la tabla siguiente:


No.	Concepto	Beneficiario	Valor	Fuente
1	Retención en la Fuente	DIAN	931.503	Propios
2	Iva	DIAN	75.725.024	Propios
3	Reteica	Municipio de Palmira	14.204.000	Propios
4	Prounivalle	Universidad del Valle	361.000	
5	Prohospitales	Gobernación del Valle	4.195.000	Propios
6	Imderpalmira	Instituto Municipal del deporte Palmira	181.0000	Propios
7	Prosalud	Gobernación del Valle	4.015.000	Propios
	TOTAL		85.422.731	

Cuentas por pagar y sus fuentes de financiación

CUENTAS POR PAGAR POR FUENTES DE FINANCIACION			
FUENTE DE FINANCIACION	RECURSOS EN TESORERIA	VALOR CUENTAS POR PAGAR CON AFECTACION PRESUPUESTAL	DIFERENCIA
Recursos Propios	138.790.725	52.065.920	86.724.805,32

Fuente: Anexo 04- Reservas de caja y anexo 05-Estado de Tesorería

Se encontró que la Entidad a 31 de diciembre de 2018 contaba con recursos en tesorería por valor de \$138.790.725 para el pago total de las cuentas por pagar tanto con afectación como sin afectación presupuestal.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO</small>	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL	CODIGO 140-17-06-43
		VERSION 03
		PAGINA 8 DE 10

1.1.2 Revisión

En la revisión de los documentos que soportan las cuentas por pagar, se observa el cumplimiento de los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación, encontrando además que las mismas obedecen a bienes o servicios recibidos a entera satisfacción.

Los documentos revisados son el soporte de las cuentas: registro presupuestal, disponibilidad presupuestal, factura, fuente de los recursos (apalancamiento financiero) soportes de pago, número de la obligación, comprobantes de pago. Los documentos relacionados se encuentran consignados en los respectivos papeles de trabajo del proceso auditor.

1.2 RESERVAS PRESUPUESTALES

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., por norma no puede constituir reservas presupuestales.

1.3 VIGENCIAS FUTURAS

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., no constituyó vigencias futuras a diciembre 31 de 2018

1.4 RESULTADO FISCAL

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA VIGENCIA 2018					
EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	TOTAL GASTOS	RESULTADO FISCAL
1.605.023.647	1.605.023.647	1.552.961.727	52.061.920	1.605.023.647	0

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2018

En la vigencia 2018, el CDAP ejecutó ingresos por \$1.605.023.647 y comprometió gastos por \$1.605.023.647, generando un resultado fiscal de \$0, resultado que se obtuvo porque la ejecución del ingreso fue igual a la ejecución del gasto. (Ver cuadro).

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel 275 80 22, 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
 NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
 www.contraloriapalmira.gov.co

**INFORME DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL
CIERRE FISCAL**

Lo anterior denota que la entidad comprometió recursos hasta el 100% de sus ingresos.

**1.5 CONFRONTACION ENTRE SALDOS PRESUPUESTALES Y DE
TESORERÍA**

CONFRONTACION DE SALDOS DE PRESUPUESTO Y TESORERIA			
(RECAUDOS EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE Y/O DISPONIBILIDAD) - PAGOS	ESTADO DE TESORERÍA	DESCUENTOS PARA TERCEROS (RTE. FUENTE - RETE IVA - OTROS)	DIFERENCIA
52,061,920	138,790,725	85,422,731	(1,306,074)


Recaudos en efectivo más la disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un resultado presupuestal de \$52.061.920, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por valor de \$138.790.725, arroja una diferencia de \$1.306.074, evidenciando con esto que no hay coherencia entre los registros contables, presupuestales y de tesorería.

**1.6 SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL
PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA**

CONCEPTO	ESTADO DE TESORERIA	RESERVAS DE CAJA MAS DESCUENTOS	SUPERAVIT O DEFICIT A INCORPORAR
RECURSOS PROPIOS	138,790,725	137,484,651	1,306,074
TERCEROS	-	-	-
TOTALES	138,790,725	137,484,651	1,306,074

Fuente: Auxiliar Efectivo, Extractos, anexo 05 estado de Tesorería

EL Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. Al final de la vigencia 2018, disponía en Caja y Bancos la suma de \$138.790.725, que corresponden a recursos propios que al restarle las cuentas por pagar y los descuentos a terceros, se determinó que la entidad generó un superávit de tesorería de \$1,306.074 que deberá incorporar en la siguiente vigencia como la disponibilidad inicial del

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO</small>	INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL	CODIGO 140-17-06-43
		VERSION 03
		PAGINA 10 DE 10

presupuesto, según el artículo 12 del Decreto 115 de 1996, tal como se describió en el cuadro anterior.

2.0 HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1 ADMINISTRATIVO

Se evidencia una diferencia de \$1.306.074 al confrontar el saldo disponible en tesorería al cierre de la vigencia 2018 y el resultado obtenido entre los recaudos y pagos presupuestales; situación que implica debilidades de control, por la falta de reciprocidad entre los registros presupuestales, contables y de tesorería. Estos resultados deben coincidir exactamente dado que los registros en ambos procesos son iguales y simultáneos.

3.0 CONCLUSIONES

1. Las cuentas por pagar presupuestales constituidas al término de la vigencia 2018 del CDAP., por la suma de \$52.061.920 contaban con respaldo financiero para su cancelación, dado que se disponía en bancos la suma de \$138.790.725
2. El análisis realizado a las cuentas por pagar, conllevó a que el equipo auditor determinara que la entidad cumple con los requisitos para constituir cuentas por pagar, por cuanto el bien o servicio se recibió a entera satisfacción, según lo establecido en la norma.

4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

HALLAZGO No.	INCIDENCIA					CUANTIAS
	Ad	S	F	D	P	
1	1					0
TOTAL	1					0

Ad: Administrativo, S: Sancionatorio, F: Fiscal, D: Disciplinario, P: Penal


TEOFILO LOPEZ DIAZ
 Jefe Oficina de Auditorias Técnicas

EL BIEN PÚBLICO ES NUESTRO OBJETIVO

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel 275 80 22, 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca
 NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co
 www.contraloriapalmira.gov.co