

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE LA ALCALÁ VALLE DEL CAUCA
2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2018**

CDVC-SOFP - 11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal
MUNICIPIO DE LA ALCALÁ VALLE DEL CAUCA
2017**

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal DIEGO FERNANDO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada JAVIER ANDRÉS HERRERA HURTADO

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	8
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	8
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	8
3.1.3 Planes de mejoramiento	8
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados contables	8
3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado fiscal	9
3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	10
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar vigencia de 2017	11
4. ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie ***diferencia*** y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JAVIER ANDRÉS HERRERA HURTADO
Alcalde municipio
Alcalá 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 2018, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Alcalá**, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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 y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de 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 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 financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

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 2017.

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que la entidad no viene provisionando en tesorería los recursos para apalancar obligaciones por cesantías del régimen retroactivo y anualizado.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2017, se determinaron seis hallazgos administrativos de los cuales tres tienen incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles

siguientes al recibo del informe, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



C: 497

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2018, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó 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 2017.

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

Analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, permitiendo la revisión y evaluación de la información.

3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable 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, sin embargo se presentan algunas deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de mejoramiento

En el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia de 2016, se presentaron dos hallazgos administrativos y se evidenciaron dos acciones correctivas de la vigencia 2015, que no fueron corregidos, por lo cual la Entidad presentó plan de mejoramiento por cuatro hallazgos administrativos, con sus respectivas acciones correctivas, en la validación del cierre fiscal de 2017, se observa que las inconsistencias se repiten. Por tal razón se determina el no cumplimiento de las cuatro acciones correctivas planteadas en el plan de mejoramiento suscrito por el municipio .

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2017, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, y congruentes.

3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Alcalá ejecutó ingresos por \$20.425 millones y comprometió gastos por \$25.441 millones generando un resultado fiscal negativo de \$ -5.015 millones como resultado de comprometer gastos sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento en la fuente de destinaciones específicas. (Ver cuadro 1 y 3)

CUADRO 1

Sujeto de control Municipio de Alcalá Análisis resultado fiscal Vigencia 2017									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
TOTALES	13.084.216.030	132.858.047	7.208.573.101	20.425.647.178	10.101.522.154	431.505.791	7.643.244.521	7.265.120.766	25.441.393.232
Fuente: Sria de Hda									

3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

1. Hallazgo administrativo

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2017 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$13.217.074.077, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$10.101.522.154, generando un saldo de \$3.115.551.923, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$2.571.645.225, determinándose una diferencia en tesorería de \$543.906.698, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuesto. El Artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) dice del principio de Universalidad, que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto, en concordancia con el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Esta situación genera incertidumbre en las finanzas de la entidad, toda vez, que se vienen manejando presuntamente recursos en forma inadecuada, que no permite el cumplimiento, de las metas y objetivos programados previamente.

CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de la Alcala Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2017									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
13.217.074.077		10.101.522.154		3.115.551.923	2.631.042.174	59.396.949		2.571.645.225	(543.906.698)
Fuente: Sria de Hda Mpal									

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, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$ 0.6 millones; fondos especiales \$ 2 millones; SGP \$168 millones, y déficit fiscal en destinaciones específicas \$-5.610 millones, los superávit deben ser incorporados en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos de capital, es de anotar, que el sistema general de regalías, está reglamentado por norma especial, que determina su periodo fiscal bienal.

CUADRO 3

Sujeto de control municipio de la Alcala Análisis recursos a incorporar Vigencia 2017						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	71.057.351	15.605.170	54.846.001		606.180	
Fondos Especiales	44.797.316		42.715.000		2.082.316	
TOTAL S.G.P	202.930.196		34.466.045		168.464.151	
Regalías						
Recursos con Dest. Especif	2.217.608.141	7.627.639.351	200.378.468			(5.610.409.678)
Sistema General de Regalías	26.917.342	5.958.268	90.765.398			(69.806.324)
Recaudos a Favor de Terceros	67.731.828		8.334.879	59.396.949	0	
Totales	2.631.042.174	7.649.202.789	431.505.791	59.396.949	171.152.647	(5.680.216.002)
Fuente: Sria de Hda.						

3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar vigencia de 2017

Reservas de apropiación excepcionales

La administración municipal constituyó reservas de apropiación excepcionales en la vigencia fiscal de \$ 7.643 millones.

2. Hallazgo administrativo

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2017, constituyó en la fuente de otras destinaciones específicas, reserva de apropiación excepcional por \$7.627.639.351 y cuentas por pagar de orden presupuestal por \$200.378.468, el municipio solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones \$2.217.608.14, generando déficit fiscal en esta fuente de \$5.610.409.677. Los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos; situación que se presenta por la no transferencia de los correspondientes recursos por parte del Departamento, la Industria de Licores del Valle y Coldeportes, que consolidan el déficit y conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.

Cuentas por pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar de la vigencia por \$ 340 millones.

3. Hallazgo administrativo y disciplinario

De acuerdo con información suministrada por el municipio, a través de los estados financieros y certificada por el contador de la entidad al 31 de Diciembre de 2017, la subcuenta 290580 (**recaudos por clasificar**) presenta saldo de \$49.248.385, conciliado este valor en la fuente de terceros del estado de tesorería no se evidencia registro y soportes de los mismos, trasgrediendo presuntamente el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación “Procedimiento de Control Interno Contable”, y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 “Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad. Situación ocasionada presuntamente por debilidades en las conciliaciones entre las áreas encargadas de las finanzas, escenario que puede inducir al error permitiendo a la administración apalancar obligaciones o decretar superávit fiscales con recursos que no le pertenecen, generando riesgo

financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

4. Hallazgo administrativo y disciplinario

De acuerdo con información suministrada, a través de los estados financieros, y certificación expedida por el contador del municipio, la administración al 31 de diciembre de 2017 causó obligaciones por concepto de cesantías régimen retroactivo por \$192.379.407, de las cuales se encuentran apalancadas con recursos en tesorería \$16.037.404 (Bancolombia cta. No.728-359126-52), generando déficit fiscal por este concepto de \$176.342.003. Por no aprovisionar los recursos para el pago de estas obligaciones causadas. Con este actuar se incumplen presuntamente los artículos 14, 15, 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el Artículo 3 de la Ley 617 de 2000. Situación ocasionada por deficiencias en los controles internos, generando riesgo a las finanzas del municipio, comprometiendo recursos que estaban destinados al apalancamiento de obligaciones de la vigencia. Constituyéndose como una observación administrativa con connotación disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

5. Hallazgo administrativo

Al cierre de la vigencia fiscal de 2017, el municipio de Alcalá afronta demanda judicial, que le ha generado embargo y el consiguiente depósito judicial (medidas cautelares) por \$58.556.095, estos recursos se encuentran en garantía de las demandas, pero siguen perteneciendo a la entidad, hasta tanto la autoridad competente determine lo contrario. Defender el patrimonio público de una entidad del Estado es un deber de todo servidor público, conforme a las normas legales vigentes. La situación presentada es ocasionada presuntamente por debilidades en la gestión y una defensa judicial oportuna y eficaz, dentro de los términos legales, conllevando a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas, afectando la liquidez de los proyectos del plan de desarrollo, generando un riesgo en sus finanzas y funcionamiento de la entidad.

6. Hallazgo administrativo y disciplinario

La administración municipal al 31 de diciembre de 2017 causó obligaciones por concepto de cesantías régimen anualizado \$ 63.454.138, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como déficit fiscal, este valor fue cancelado en febrero 15 de 2018 a los fondos de cesantías, (Porvenir, Colfondos, Fondo Nacional del Ahorro). Con cargo al presupuesto de esta vigencia 2018, de donde se presume que se vienen cancelando compromisos de vigencias anteriores con cargo al presupuesto de la vigencia actual, sin declararlas o reconocerlas como déficit fiscal, situación que pone en riesgo la

finanzas del ente municipal, toda vez, que se deben comprometer recursos que estaban destinados al apalancamiento de obligaciones de la vigencia. Con este actuar se incumplen presuntamente los artículos 14, 15, 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el Artículo 3 de la Ley 617 de 2000. Situación ocasionada por deficiencias en los controles internos, generando riesgo a las finanzas del municipio, comprometiendo recursos que estaban destinados al apalancamiento de obligaciones de la vigencia. Constituyéndose como una observación administrativa con connotación disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL MUNICIPIO DE ALCALÁ VALLE Vigencia 2017						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
6	6	3	-	-	-	-

