

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 9

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
CONTROL FINANCIERO	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
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
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 Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.	11
4 ANEXOS	13
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Cartago – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Resultado Fiscal 2015 fue positivo en *CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN MILLONES (\$ 4.531 Millones)*, disminuyendo en *DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$2.985 Millones)* un 39,72% menos, frente a la vigencia fiscal 2014, que fue positivo en *SIETE MIL QUINIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$7.516 Millones)*.

El Cierre Fiscal de 2015, evidenció en tesorería un sobrante de *DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$251 Millones)* mientras que en la vigencia 2014 se presentó un sobrante el cual se subsanó en la contradicción.

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 por *(\$1.339.9 Millones)*, inferior al presentado en 2014 *(\$5.553 Millones)*
- Fondos Especiales, Superávit 2015 por *(\$208 Millones)*, inferior al presentado en 2014 *(\$349 Millones)*.
- Sistema General de Participaciones, Superávit 2015 por *(\$1.988.2 Millones)*, superior al Superávit 2014 por *(\$968 Millones)*.
- Regalías, Superávit 2015 por *(\$11Millones)*, inferior al Superávit 2014 *(\$30 Millones)*
- Otras Recursos con Destinaciones Especificas, Superávit 2015 por *(\$991.9 Millones)*, superior al Superávit 2014 *(\$569 Millones)*.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA
Alcalde Municipal del Cartago Valle
Calle 8 No- 6-52 Cartago - 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 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **Municipio del Cartago**, 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 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 2015.

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 (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal y su validación que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$ 4.539 Millones), el cual obedece tanto al fortalecimiento de los procesos de fiscalización y gestión tributaria y la no ejecución de recursos que financian los diferentes programas y proyectos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos 2 hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, la 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 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, 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)

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció un resultado fiscal de *CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$ 4.539 Millones)*, generando un superávit en las fuentes, Recursos Propios, Fondos Especiales, S.G.P., Regalías, Otras Destinaciones Especificas, sin evidenciar su incorporación al presupuesto de la vigencia 2016, a la fecha del presente informe.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por el Municipio de Cartago correspondiente a la vigencia 2014, al hallazgo que a la letra dice:

...”El Municipio de Cartago presenta debilidades en el proceso de planeación y gestión contractual no solo por la constitución de reservas de apropiación presupuestales excepcionales derivadas de la firma de contratos en el último mes de la vigencia 2014, cuya suspensión no se deriva de hechos impredecibles, atípicos a ajenos a la voluntad de la misma, sino también por la constitución de reservas excepcionales presupuestales a Diciembre 31 de 2014 cuyas actividades se ejecutaron en el mes de diciembre pero por procesos administrativos internos del municipio, los bienes y servicios no fueron recibidos por su supervisor al corte de la vigencia fiscal, tal como sucedió para los contratos 1-195, 1-134, 1-135, 1- 192, 1-190. Estas situaciones se originan por la necesidad de presentar indicadores de resultados eficaces en la ejecución del presupuesto de la vigencia, y por la debilidad en exigir a sus contratistas el cumplimiento de los tiempos estipulados en las

minutas contractuales con la implementación de planes de contingencia ante hechos que no reúnen la calidad de excepcional, al igual que exigir a los supervisores el cumplimiento de trámites administrativos internos que mejoren la efectividad del cierre fiscal. Estas condiciones, conllevan finalmente a utilizar este procedimiento excepcional de constituir reservas de apropiación presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver deficiencias generadas en la planeación contractual de la entidad y para constituir vigencias futuras ordinarias.”

La acción correctiva planteada consistía en emitir circular a los secretarios de despacho, directores, supervisores y responsables de las ejecuciones contractuales reiterando que el municipio no debe generar reservas presupuestales que no tengan la condición de ser excepcionales, en cumplimiento del Decreto 111 de 96 y demás normatividad vigente. Se evidencia la circular de fecha 29 de octubre de 2015, la cual a la letra dice: *“... Para efectos del cierre fiscal de la vigencia 2015, respetuosamente me permito reiterarles la responsabilidad que tiene cada una de las Secretaria a su cargo de tramitar la liquidación final de los contratos en curso, teniendo en cuenta que no podrán constituirse reservas presupuestales que no tengan la calidad de excepcionales, de conformidad con Decreto 111 de 96 y demás normatividad vigente.....”* firmada por el Secretario de Hacienda, en consecuencia de cumplió.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota incoherencia 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 de Cartago, ejecutó ingresos por *CIENTO TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$133.534. Millones)* y comprometió gastos por *CIENTO VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES (\$128.994. Millones.)*, generando un Resultado Fiscal de *CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$ 4.539 Millones)*. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

Municipio de Cartago Análisis Resultado fiscal Municipios Vigencia 2015										
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	\$ 73.618.014.524	\$ 8.893.391.815	\$ 51.022.497.144	\$ 133.533.903.483	\$ 75.516.007.193	\$ 1.536.325.220	\$ 1.171.192.214	\$ 50.770.778.750	\$ 128.994.303.377	\$ 4.539.600.105,63
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Cartago										

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por el Municipio de Cartago en el 2015, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES (\$6.995 Millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, por *SIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES (\$7.247 Millones)*, se determinó que en tesorería se encuentran, la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Municipio de Cartago Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 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 BANCO VIRTUAL- RSSF 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 82.511.406.338,71		\$ 75.516.007.193,28		\$ 6.995.399.145,43	\$ 7.247.117.539,77	\$ -	\$ 251.718.394,34	\$ 6.995.399.145,43	\$ 0,00
Fuente: Secretaría de Hacienda									

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 un superávit en las fuentes: Recursos Propios por MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$1.339 Millones), Fondos especiales DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$208 Millones), S.G.P. MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$1.988 Millones), Regalías once Millones (\$11Millones), Otras Recursos con Destinación Específica novecientos noventa y dos Millones(\$992 Millones), también generó un déficit en la fuente Otras destinaciones Especificas por QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$587,4 Millones). (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Municipio de Cartago Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 3.186.870.646,30	\$ 489.597.509,00	\$ 1.357.349.896,78		\$ 1.339.923.240,52
Fondos Especiales	\$ 208.285.009,72	\$ -	\$ -		\$ 208.285.009,72
TOTAL S.G.P	\$ 2.254.176.046,22	\$ 86.921.272,00	\$ 178.975.323,36		\$ 1.988.279.450,86
Regalías	\$ 18.350.054,09	\$ 7.203.427,00	\$ -		\$ 11.146.627,09
Recursos Con Dest. Espec.	\$ 1.579.435.783,44				\$ 1.579.435.783,44
Otras Destina. Especificas (Fonade)		\$ 587.470.006,00			\$ (587.470.006,00)
Recaudos a Favor de Terceros	\$ -				\$ -
Totales	\$ 7.247.117.539,77	\$ 1.171.192.214,00	\$ 1.536.325.220,14	\$ -	\$ 4.539.600.105,63

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Cartago

Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas Créditos por registrar, Notas por registrar en extractos, Débitos en recaudos por registrar en libros, Recaudos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que no se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica 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, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole

disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra en plan de mejoramiento producto de las auditorias regulares practicadas de vigencias anteriores. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

MUESTRA REVISIÓN CONCILIACIONES BANCARIAS										
CUENTA	BANCO	SALDO LIBRO	SALDO EN EXTRACTO	DIFERENCIAS	NC POR CONTABILIZAR	ND POR CONTABILIZAR	NC EN TRANSITO	ND EN TRANSITO	CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	CONSIGNACIONES EN TRANSITO,
5505250	OCCIDENTE	\$ 21699.835,14	\$ 1861026.057,96	\$ (1839.326.222,82)	\$ 38.655.531.52,05	\$ 146.448.687,32	\$ 43.438.735.579,54		\$ 2.708.840.670,55	\$ 47.587.582.712,76
20621469	BOGOTA	\$ 188.305.214,83	\$ 40.828.261,58	\$ 147.476.953,25	\$ 127.287.291,70	\$ 445.448.587,14	\$ 438.049.180,74		\$ 30.230,00	\$ 267.395.068,55
05585644-7	OCCIDENTE	\$ 768.874.873,75	\$ 1772.880.281,75	\$ (1004.005.388,00)	\$ 4.005.388,00		\$ 1000.000.000,00			
2605888-5	BOGOTA	\$ 0,73	\$ 599.802.287,23	\$ (599.802.286,50)	\$ 882.605,00	\$ 2.428.170,00	\$ 683.988.634,00	\$ 116.366,00	\$ 11095.372,50	\$ 93.619.789,00
	POPULAR	\$ 444.122.989,21	\$ 297.656.392,06	\$ 146.466.597,15	\$ 1377.069,00	\$ 245.782.203,10	\$ 98.760.840,95	\$ 822.304,00		
TOTAL Bancos selección muestra		\$ 1.423.002.913,66	\$ 4.572.193.260,58	\$ (3.149.190.346,92)	\$ 38.789.083.505,75	\$ 840.107.647,56	\$ 45.659.534.235,23	\$ 938.670,00	\$ 2.719.966.273,05	\$ 47.946.597.570,31
Fuente: Secretaría de Hacienda la cuenta 5505250 esta conciliada a noviembre de 2015 corresponde a gestión de 8 meses de trabajo.										
De las NC por \$38.655 millones, \$29.015.249.868,68 corresponden a Responsabilidad Fiscal Administración 2008-2011 un 75.06% del total										

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

Cuentas Por Pagar

Con relación a las cuentas por pagar reportadas en el acta de cierre del Municipio de Cartago, se constituyeron 22 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$1.536 Millones), y se efectuó la selección de 5 cuentas, que en cuantía ascendieron a MIL TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$1.034 Millones) el 67.32% del total, de la revisión documental, las cuales serán revisadas en la confrontación en la fuente.

Reservas de Apropiación Excepcionales

Con respecto a las Reservas Excepcionales el Municipio *constituyó 5 reservas de apropiación excepcional por MIL CIENTO SETENTA Y UN MILLONES (\$1.171 Millones*, las cuales fueron revisadas documentalmente, cumpliendo con los requisitos legales para su constitución.

1. Hallazgo Administrativo

Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, relacionadas en el cuadro 4, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas Créditos por registrar, Notas por registrar en extractos, Débitos en recaudos por registrar en libros, Recaudos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que no se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica 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, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra en plan de mejoramiento producto de las auditorías regulares practicadas de vigencias anteriores.

2. Hallazgo Administrativo

La Administración Municipal constituyó 5 Reservas de Apropiación por, \$1.171192214,00 mediante Decreto No 141 de diciembre 31 de 2015, por las fuentes Otras Destinaciones Específicas, de estas estaban financiadas con Fondo Nacional de Desarrollo- FONADE, la Reserva registro 0189 por \$587.470.066 sin contar con los recursos en tesorería al cierre de la vigencia tal y como lo expresa la citada Resolución en el numeral 5, sin embargo con la prórroga 4 se amplía el plazo hasta el 31 de diciembre de 2016, situación ocasionada posiblemente por la inoportuna toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Los Artículos 75, 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 conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.

4 ANEXOS
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, relacionadas en el cuadro 4, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas por registrar, Créditos por registrar, Notas por registrar en extractos, Débitos en recaudos por registrar en libros, Recaudos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica 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, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra en plan de mejoramiento producto de las auditorias regulares practicadas de vigencias anteriores.	No se ejerció el derecho a la contradicción, por cuanto es evidente las debilidades detectadas en la revisión de las conciliaciones bancarias del cuadro 4, adicionalmente la administración municipal no ha solicitado el concurso de todos los órganos de control reflejar la realidad financiera de la entidad territorial.	Se confirma como un hallazgo administrativo, para que la administración municipal actual le plantee acciones correctivas que permitan darle solución a estas debilidades que ponen en riesgo tanto la razonabilidad de las cifras reflejadas en los estados financieros como la credibilidad en la institucionalidad.	X					
2	La Administración Municipal constituyó 5 Reservas de Apropriación por, \$1.171192214,00 mediante Decreto No 141 de diciembre 31 de 2015, por las fuentes Otras Destinaciones Específicas, de estas estaban financiadas con Fondo Nacional de Desarrollo- FONADE, la Reserva registro 0189 por \$587.470.066 sin contar con los recursos en tesorería al cierre de la vigencia tal y como lo expresa la citada Resolución en el numeral 5, sin embargo con la prórroga 4 se amplía el plazo hasta el 31 de diciembre de 2016, situación ocasionada posiblemente por la inoportuna toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de	No se ejerció derecho a la contradicción, no obstante esta situación es reiterativa, comprobándose que los convenios se firman con la salvedad de las partes y así se consignan en las minutas contractuales, el desembolso de los recursos se surten en la medida que se legalizan las cantidades de obra, adicionalmente en ocasiones los recursos no hacen tránsito efectivo en el presupuesto, de ejecutándose sin situación de fondos.	Para el equipo auditor es claro que, la financiación de estos proyectos obligan a la administración municipal, a comprometer recursos de fuente Financiación de origen externo Fondo Nacional de Desarrollo, que en el cierre no se habían trasladado, por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para el debido seguimiento y verificación del cumplimiento de las metas de los proyectos del plan de	X					

4 ANEXOS
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado. La Administración Municipal constituyó 5 Reservas de Apropriación por, \$1.171192214,00 mediante Decreto No 141 de diciembre 31 de 2015, por las fuentes Otras Destinaciones Específicas, de estas estaban financiadas con Fondo Nacional de Desarrollo- FONADE, la Reserva registro 0189 por \$587.470.066 sin contar con los recursos en tesorería al cierre de la vigencia tal y como lo expresa la citada Resolución en el numeral 5, sin embargo con la prorroga 4 se amplía el plazo hasta el 31 de diciembre de 2016, situación ocasionada posiblemente por la inoportuna toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Los Artículos 75, 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 conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.		desarrollo en lo pertinente a estas fuentes de financiación.						
	TOTAL			2					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!