

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA
2015**

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

CDVC-SOFP - 12

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO 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 Financiera y Patrimonial	AMANDA MADRID PANESSO
Representante Legal entidad auditada	SEVERO REYES MILLAN
Auditor	YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
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)	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
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.	10
4. ANEXOS	13
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de El Cerrito en el ejercicio del cierre fiscal 2015 generó un Resultado Fiscal Positivo por CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$4.338 Millones).

Las fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados: Superávits Fiscales en: Fondos Especiales, dos mil seiscientos VEINTE Y TRES MILLONES (\$2.623 Millones); Sistema General de Participaciones, SGP, SEISCIENTOS VEINTE Y TRES MILLONES (\$623 Millones); Regalías CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones); Recursos Con Destinaciones Específicas, NOVECIENTOS SIETE MILLONES (\$907 Millones), y Déficit Fiscal en la Fuente de Recursos Propios de DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$283 Millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
SEVERO REYES MILLAN
Alcalde Municipio de El Cerrito
Calle 7 No 11-62
El Cerrito - 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 Cierre fiscal del **Municipio de El Cerrito**, 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 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 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, no 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, la entidad viene ejecutando sus ingresos totales por encima de sus gastos , generando un resultado fiscal positivo por CUATRO MIL TRES CIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$4.338 Millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos del Sistema General de Regalías que no se han ejecutado, siendo su ejecución q bienal y a las fuentes de Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones SGP y Otras Destinaciones Especificas que no se ejecutaron en su totalidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria determinaron cuatro (4) 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, esta 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 la vigencia 2015 del Municipio de Cerrito, se estableció en el desarrollo del ejercicio que se generó un Resultado Fiscal Positivo de CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$4.269 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro, y déficit fiscal de DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$283 Millones) en la fuente de Recursos Propios.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2014, El Municipio suscribió Plan de mejoramiento con el fin de subsanar el hallazgo administrativo evidenciado en el ejercicio. El análisis y verificación de la acción correctiva del Plan de mejoramiento suscrito permitió establecer como NO CUMPLIDA la acción correctiva situación que debe tenerse en cuenta al momento de evaluar el plan de mejoramiento consolidado y vigente del municipio a través de la Auditoria regular.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, 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 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 El Cerrito ejecutó ingresos por CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES (\$54.945 Millones) y comprometió gastos por CINCUENTA MIL SEISCIENTOS SEIS MILLONES (\$50.606 Millones) generando un resultado fiscal de CUATRO MIL TRES CIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$4.338 Millones), los cuales se justifican en los recursos no ejecutados en las fuentes de regalías cuya ejecución es bienal y en las fuente de Fondos Especiales y Otras Destinaciones Especificas, recursos que ya fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2016, mediante Decreto No.0026 de enero 28 de 2016.

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio El Cerrito Análisis Resultado fiscal 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	33.968.765.280	5.652.967.349	15.323.414.766	54.945.147.395	29.720.547.537	1.642.651.907	3.920.367.807	15.323.414.766	50.606.982.017	4.338.165.378

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, y los depósitos judiciales en contra, generando un saldo presupuestal de NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES (\$9.594 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$9.598 Millones), menos los Recursos de Terceros TRENTA Y SIETE MILLONES (\$37 Millones) se

determinó en tesorería una diferencia negativa de TREINTA CUATRO MILLONES (\$34 Millones) (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE EL CERRITO 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
39.621.732.629	0	29.720.547.537	306.310.631	9.594.874.461	9.598.259.339	37.457.886	0	9.560.801.453	(34.073.008)

Fuente: Secretaría de Hacienda del Municipio

La diferencia fue aclarada en el proceso de conciliación efectuado entre los registros presupuestales y los de tesorería, donde se logró establecer partidas conciliatorias que sustentan la discrepancia de \$-34.073.008 reportada entre ambas fuentes de información.

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 de \$4.269 Millones al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 en las fuentes de: Fondos Especiales DOS MIL SEISCIENTOS VEINTE Y TRES MILLONES (\$2.623 Millones); Sistema General de Participaciones SGP SEIS CIENTOS VEINTE Y TRES MILLONES (\$623 Millones); Regalías CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones); Recursos Con Destinaciones Especificas NOVECIENTOS SIETE MILLONES (\$907 Millones), y un Déficit en la Fuente de Recursos Propios de DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES (\$283 Millones).

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de EL CERRITO 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 Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	288.078.887	95.947.246	475.908.429		(283.776.788)
Fondos Especiales	4.675.185.167	1.716.284.884	335.767.348		2.623.132.935
TOTAL S.G.P	1.185.590.180	426.594.645	135.648.549		623.346.986
Regalías	990.175.617	784.670.370	89.437.480		116.067.767
Recursos Con Dest. Espec.					0
Otras Destina. Especificas	2.326.372.654	896.870.661	522.407.632		907.094.361
Recaudos a Favor de Terceros	132.856.833	0	95.404.947	37.451.886	0
Totales	9.598.259.338	3.920.367.806	1.654.574.385	37.451.886	3.985.865.261

Fuente: Secretaria de Hacienda Mpio

El municipio de El Cerrito logró recaudar en la vigencia 2015 la suma de Siete Mil Trescientos Noventa y Nueve Millones (\$7.399 Millones), provenientes del desahorro del FONPET, recursos que fueron invertidos en proyectos de inversión, lo que demandó su ejecución en el último trimestre de la vigencia y del período de gobierno, pero que afectó el proceso de planeación financiera que venía manejando la entidad hasta esa fecha, generando un déficit en la fuente de recursos propios de libre destinación, al asumir compromisos que se apalancaban con estos recursos de FONPET y con el proyectado de recaudo de rentas en el último trimestre que se vio afectado con un desfase de \$1.824 Millones como se observa al comparar el presupuesto ejecutado de ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia 2015 que ascendió a \$13.996 Millones, con al presupuesto definitivo de los ICLD de \$15.820 Millones,

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas por Pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar por \$1.654.574.386 y de la revisión y examen detallado de la parte documental que soportan la muestra seleccionada, se observó que cumplen con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la ley.

Reservas de Apropiación Excepcionales

Con referencia a las Reservas de Apropiación Excepcionales, la Entidad constituyó 41 reservas de apropiación que suman TRES MIL OCHOCIENTOS

VEINTICUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS (\$3.824.420.560), se observa que la entidad viene constituyendo cantidad excesiva de reservas de apropiación excepcionales como una práctica de adquirir elevados compromisos al final de la vigencia realizados sin la debida planeación, probablemente con el propósito de evitar pérdida de apropiación y con el riesgo de omitir el cumplimiento de los requisitos legales.

1. Hallazgo Administrativo

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, y los depósitos judiciales en contra, generando un saldo presupuestal de \$9.594.874.471 que al compararse con los recursos que se muestran en el Estado del Tesoro \$9.598.259.339, menos los Recurso de terceros \$37.457.886 se determina una diferencia en tesorería de \$34.073.008) de donde se colige que presuntamente se pueden estar realizando operaciones en tesorería sin afectación presupuestal, por debilidades en la conciliación de las cifras entre las áreas responsables del proceso que pueden incumplir con este proceder, lo establecido en el Artículo 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el 345 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 “Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad.

2. Hallazgo Administrativo

La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropiación Excepcional por \$95.947.248 y Cuentas por Pagar por \$475.908.429 con fuente de financiación de Recursos Propios, que al 31 de diciembre de 2015 no se contaban con la totalidad de los recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones, consolidándose Déficit Fiscal de \$283.776.788. 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.

3. Hallazgo Administrativo

La Administración municipal en la fuente de Regalías muestra unas Cuentas por Pagar de \$89.437.480 valor que difiere al indicado en el Acto Administrativo

No.110 de diciembre 31 de 2015 donde constituyen Reservas de Caja por \$1.654.574.387.08 discriminadas así: Sistema General de Regalías \$69.437.480 y Otras Fuentes de Financiación \$1.585.136.907.08, ocasionado por la falta de conciliación entre las áreas responsables de los procesos, situación que genera incertidumbre en la veracidad de los recursos a incorporar por este concepto.

4. Hallazgo Administrativo.

La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2015 causó obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO de \$873.091.598, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como Déficit Fiscal, por deficiencias en las conciliaciones entre las áreas involucradas, situación que conlleva a la reducción del gasto o la inversión en aquellos proyectos que se financian con las fuentes de recursos comprometidas para sanear el déficit decretado. Los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) establecen los principios de Anualidad, Universalidad y las medidas a tomar cuando se presente un déficit fiscal en la vigencia que se cierra, entre ellas, incluir forzosamente la partida necesaria para saldarlo, disminuir partidas que no sean urgentes e incluir en el cuándo sea del caso, las asignaciones necesarias para atender el déficit entre otros aspectos.

La administración municipal subsanó la deficiencia, aportando los soportes que evidencian la incorporación del déficit, la creación de un fondo de cesantías creado para tal fin como se evidencia en los estados financieros aportados- movimiento de la cuenta auxiliar 142002-09- extracto a 31 de Marzo de 2016, transferencias al Fondo de Cesantías por \$400 Millones de Febrero 25/2016, transferencia por \$600 Millones, lo que está destinado a provisionar los recursos de cesantías de la vigencia 2016.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, y los depósitos judiciales en contra, generando un saldo presupuestal de \$9.594.874.471 que al compararse con los recursos que se muestran en el Estado del Tesoro de \$9.598.259.339, menos los Recursos de terceros \$37.457.886 se determina una diferencia en tesorería de \$34.073.008) de donde se colige que presuntamente se pueden estar realizando operaciones en tesorería sin afectación presupuestal, que pueden incumplir con este proceder, lo establecido en el Artículo 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el 345 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad.	De acuerdo con lo antes expuesto, la diferencia reflejada en la confrontación efectuada es de \$34.067.008, que difiere del establecido por la Contraloría en el hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento. Se modifica el hallazgo en los siguientes términos: En el punto anterior. En el proceso de conciliación efectuada en tesorería, se logró establecer unas partidas conciliatorias que sustentan parcialmente la diferencia reportada entre ambas fuentes de información: Durante la vigencia 2015 se realizó la anulación de Reservas de \$34.073.008) de donde se colige que presuntamente se pueden estar realizando operaciones en tesorería sin afectación presupuestal, lo que permitió liberar dicho recurso en tesorería sin tener afectación presupuestal por tratarse de vigencias anteriores, lo que se incorporan en el presupuesto, lo que configuran un "sobrante" de tesorería. Adicionalmente se realizaron pagos de reservas de apropiación del 2014 por el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad.	Es evidente que no hay seguimiento y control para evitar que estos errores se presenten y alteren los resultados del cierre fiscal. Situación que exige mayor cuidado, por lo que se mantiene el hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento. Se modifica el hallazgo en los siguientes términos: <u>Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, y los depósitos judiciales en contra, generando un saldo presupuestal de \$9.594.874.471 que al compararse con los recursos que se muestran en el Estado del Tesoro \$9.598.259.339, menos los Recursos de terceros \$37.457.886 se determina una diferencia en tesorería de \$34.073.008) de donde se colige que presuntamente se pueden estar realizando operaciones en tesorería sin afectación presupuestal, por debilidades en la conciliación de las cifras entre las áreas responsables del proceso que pueden incumplir con este proceder, lo establecido en el Artículo 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el 345 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad.</u>	X					
	La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropiación excepcional por \$95.947.248 y Cuentas por pagar por \$475.908.429 con fuente de financiación de Recursos Propios, que al 31 de diciembre de 2015 no se contaba recursos en tesorería	El presupuesto público es una estimación del recaudo de rentas y de ejecución de apropiaciones que como variable externa que afecta de manera directa el cumplimiento de dichas expectativas tanto en materia de ingresos como de gastos. Durante la vigencia 2015, la entidad realizó	En el contexto de que el presupuesto público es una estimación del recaudo de rentas y de ejecución de apropiaciones que como variable externa que afecta de manera directa el cumplimiento de dichas expectativas tanto en materia de ingresos como de gastos, y de otra parte la satisfacción de las necesidades básicas insatisfechas de la comunidad como esencia del estado, determinan la condición sobre la cual se evalúa el resultado fiscal alcanzado, eso sí, sobre						

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	<p>para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones, de funcionamiento respecto del recaudo consolidándose Déficit Fiscal de \$283.776.788. Con este actuar se infringen presuntamente los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación que presuntamente tendría proceso de planeación realizado por las connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario). Con este actuar se perturbará el presupuesto de la vigencia 2016 como consecuencia de que al generarse el déficit fiscal este debe incorporarse a la vigencia siguiente, poniendo en riesgo otros compromisos de la vigencia.</p>	<p>seguimiento al comportamiento de los gastos de funcionamiento respecto del recaudo efectivo de los ICLD, lo que permitió el cumplimiento del indicador de la ley 617 de 2000 en el 52,49% al cierre de la vigencia 2015, cuando el límite establecido en dicha ley es del 80% para la categoría del municipio, evidenciando un adecuado proceso de planeación realizado por la administración.</p> <p>Adicionalmente y en cumplimiento del artículo 73 del Decreto Ley 111 de 1996, la entidad implementó el PAC como instrumento de planificación financiera con el fin de comprometer el gasto a medida que se genera el recaudo con el fin de evitar el déficit fiscal, lo cual es un reto cuando se acerca el cierre fiscal y se hace necesario atender las necesidades de la comunidad contempladas en el plan de desarrollo de la entidad. Con el fin de evitar generar superávit técnico por recursos no comprometidos que castiga la atención oportuna de dichas necesidades, en los últimos meses de cada vigencia se asumen compromisos sobre la expectativa de recaudos casi seguros y de esta forma cumplir con el fin esencial del Estado.</p> <p>Es así como la entidad ejecuto recursos en la vigencia 2015 por \$50.606 Millones de pesos, generando un desfase de \$283 Millones, que representa tan sólo el 0,5% de dicho total ejecutado, pero que permitió atender necesidades básicas insatisfechas.</p> <p>Se solicita respetuosamente se evalué la dimensión de dicho déficit fiscal frente a la magnitud de los recursos ejecutados, lo cual entonces, no puede generalizarse y calificarse como deficiencias en planificación, ya que son los riesgos que se asume en una administración pública.</p>	<p>la condición que los mismos no afecten de manera grave la situación fiscal de la entidad, el equipo auditor considera las aseveraciones del sujeto y mantiene el hallazgo como administrativo para que se suscriba Plan de Mejoramiento Se modifica el hallazgo en los siguientes términos.</p> <p><u>La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$95.947.248 y Cuentas por pagar por \$475.908.429 con fuente de financiación de Recursos Propios, que al 31 de diciembre de 2015 no se contaban con la totalidad de los recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones, consolidándose Déficit Fiscal de \$283.776.788. 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 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.</u></p>	X					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
3	La Administración municipal en la fuente de Regalías muestra unas Cuentas por Pagar de \$89.437.480 de diciembre 31 de 2015 donde constituyen Reservas de Caja por \$1.654.574.387.08 discriminadas así: Sistema General de Regalías \$69.437.480 y Otras Fuentes de Financiación \$1.585.136.9.7.08, situación que debe aclarar la entidad toda vez que crea incertidumbre en la veracidad de los recursos a incorporar por este concepto.	El valor correcto es el valor de cuentas por pagar reportado en el acto administrativo No.110 de diciembre 31 de 2015 por \$69.437.480, cuya fuente de financiación es el SGR, la diferencia de \$20.000.000 reportado en el formato de resultados fiscales por fuentes de cierre fiscal corresponde a la existencia de una cuenta por pagar de \$20.000.000 cuya fuente de financiación es del Fondo de Regalías anterior, que se adicionó en la fila de regalías del formato de la Contraloría ya que el concepto de "regalías" generaliza la situación que debe aclarar la entidad toda vez que crea confusión al momento del reporte, lo que explica la diferencia. En este caso específico se debe trasladar dicho valor en el reporte a otras destinaciones específicas.	Los argumentos expuestos por la entidad auditada aclaran la situación que origino la observación sin embargo como todo obedece a errores en la rendición se mantiene el hallazgo administrativo para que se suscriba Plan de mejoramiento. Se modifica el hallazgo en los siguientes términos: <u>La Administración municipal en la fuente de Regalías muestra unas Cuentas por Pagar de \$89.437.480 valor que difiere al indicado en el Acto Administrativo No.110 de diciembre 31 de 2015 donde constituyen Reservas de Caja por \$1.654.574.387.08 discriminadas así: Sistema General de Regalías \$69.437.480 y Otras Fuentes de Financiación \$1.585.136.9.7.08, ocasionado por la falta de por falta de conciliación entre las áreas responsables de los procesos, situación que genera incertidumbre en la veracidad de los recursos a incorporar por este concepto.</u>	X					
4	La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2015 causó obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO de \$873.091.598, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como Déficit Fiscal, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto).	Este es un problema estructural de los municipios en nuestro país y ante lo cual la Contraloría departamental ha venido conociendo y acompañando dicha situación, entendiendo que para subsanar el mismo, la entidad debe castigar el presupuesto en una suma cercana a los \$600 Millones en la vigencia en que se decidiera cumplir con dicha obligación. La entidad consciente de dicha obligación, en el primer trimestre del 2016, y previo al informe preliminar remitido por la Contraloría, realizó el fondeo al fondo de cesantías ANUALIZADO de \$873.091.598, las cuales al cierre de la misma creado para tal fin como se puede evidenciar en los estados financieros (movimiento de la cuenta auxiliar 142002-09 la que se anexa, extracto a 31 de Marzo de 2016, las áreas involucradas, situación que conlleva a la reducción del gasto o la inversión en aquellos proyectos que se financian con transferencias al Fondo de Cesantías por \$400 Millones de Febrero 25/2016, transferencias por \$600 Millones, lo que está destinado a provisionar los recursos de cesantías de la vigencia 2016, lo que subsana de manera anticipada la observación de la Contraloría.	En atención que el municipio subsanó para la presente vigencia tal situación a justándose al debe ser y realizó el fondeo al fondo de cesantías creado para tal fin como se puede evidenciar en los estados financieros aportados y en consideración que este municipio no se le había requerido o cuestionado en los procesos anteriores se deja en firme el hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento y hacer el seguimiento al cumplimiento y se suprime la connotación disciplinaria y se toma como beneficio del control fiscal. Se modifica el hallazgo en los siguientes términos: <u>La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2015 causó obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO de \$873.091.598, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como Déficit Fiscal, por deficiencias en las conciliaciones entre las fuentes de recursos comprometidas para sanear el déficit decretado. Los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) establecen los principios de Anualidad, Universalidad y las medidas a tomar cuando se presente un déficit fiscal en la vigencia que se cierra, entre ellas, incluir forzosamente la partida necesaria para saldarlo, disminuir partidas que no sean urgentes e incluir en el cuándo sea del caso, las asignaciones necesarias para atender el déficit entre otros aspectos.</u>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		situación no estaba contemplada en el plan de mejoramiento vigente con la contraloría, por no haber sido reprochado por las auditorías realizadas al cierre fiscal en las vigencias anteriores, lo cual sería un beneficio del presente proceso auditor, se solicita respetuosamente sea reclasificado a carácter administrativo para ser incluido en el Plan de mejoramiento a implementar en la presente vigencia.	<u>La administración municipal subsanó la deficiencia, aportando los soportes que evidencian la incorporación del déficit, la creación de un fondo de cesantías creado para tal fin como se evidencia en los estados financieros aportados- movimiento de la cuenta auxiliar 142002-09- extracto a 31 de Marzo de 2016, transferencias al Fondo de Cesantías por \$400 Millones de Febrero 25/2016, transferencia por \$600 Millones, lo que está destinado a provisionar los recursos de cesantías de la vigencia 2016.</u>						
	TOTAL			4					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!