

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Caicedonia, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 56**

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

**MUNICIPIO DE CAICEDONIA 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	CLAUDIA MARCELA GONZALEZ HURTADO
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## 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
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

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 al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 en las fuentes: Recursos Propios TRECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$333 Millones), SGP CINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$55 Millones); Recursos con Destinaciones Específicas CIENTO VEINTICUATRO MILLONES (\$ 124 Millones) y Déficit Fiscal en la fuentes: Fondos Especiales DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.179 Millones).

Los Superávit fiscales resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia 2015, se incorporan al presupuesto de 2016 como recursos de Capital y los Déficit Fiscales se declaran, Incorporan y pagan con cargo al presupuesto de 2016, de acuerdo con la normatividad que rige la materia.

De acuerdo con la normatividad que rige la materia, los recursos del Sistema General de Regalías SGR, presupuestalmente su ejecución es bienal.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora  
**CLAUDIA MARCELA GONZALEZ HURTADO**  
Alcaldesa Municipio  
Caicedonia - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **Municipio de Caicedonia**, 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 parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos en la fuente Fondos Especiales, generando un déficit fiscal de DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.179 Millones), producto de la validación del cierre, se estableció que el déficit fiscal obedece, a compromisos que se adquieren sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento y corresponden a recursos de convenios con el Departamento para la Prosperidad Social DPS.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron tres (3) hallazgos administrativos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016, esta Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal que se genera Déficit Fiscal en la fuente Otras Destinaciones Específicas de DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.179 Millones) y Superávit Fiscal de OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$848 Millones) en las fuentes: Recursos Propios, SGP, Regalías y Recursos de Destinación Específica.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2015, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2014, se observó que se cumplió con la acción correctiva, toda vez que incorporaron al presupuesto de la vigencia 2015 los superávits generados en la vigencia fiscal de 2016.

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 evidenciaron valores registrados en forma adecuada, pero no fueron conciliados con el Área de Tesorería.

### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por VEINTIDOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$22.836 Millones) y comprometió gastos por VEINTICUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA MILLONES (\$24.640 Millones), generando un Resultado Fiscal Negativo de MIL OCHOCIENTOS TRECE MILLONES (\$1.813 Millones) como consecuencia de adquirir compromisos sin recursos en tesorería para su apalancamiento en la fuente Fondos Especiales Departamento Administrativo para la Prosperidad Social-DPS. (Ver cuadro 1 y 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control Municipio de CAICEDONIA 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	8.239.798.191	987.174.360	13.599.934.983	22.826.907.534	7.098.710.072	201.148.574	3.740.371.284	13.599.934.983	24.640.164.913	-1.813.257.379
Fuente: Sra de Hda										

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A 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, generando un saldo de DOS MIL CIENTO VEINTIOCHO MILLONES (\$2.128 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOS MIL SETECIENTOS DOCE MILLONES (\$ 2.712 Millones), menos los Recursos de Terceros (\$ 101) se determinó en tesorería un excedente de CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES. (\$483Millones), que corresponden a recursos del Sistema General de Regalías, que deben ser adicionados una vez el proyecto sea aprobado por el OCAD competente.



## CUADRO 2

<b>Sujeto de Control MUNICIPIO DE CAICEDONIA</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2015</b>									
(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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
9.226.972.551		7.098.710.072		2.128.262.479	2.712.234.346	101.496.637		2.610.737.709	482.475.230
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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 en las fuentes: Recursos Propios TRECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$333 Millones), SGP CINCUENTA Y CINCO MILLONES (\$55 Millones), Recursos con Destinaciones Específicas CIENTO VEINTICUATRO MILLONES (\$ 124 Millones) y Déficit Fiscal en la fuente: Fondos Especiales por DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.179 Millones). (Ver cuadro 3)

## CUADRO 3

<b>Sujeto de Control Municipio de CAICEDONIA</b> <b>Análisis Recursos a Incorporar</b> <b>Vigencia 2015</b>					
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)
<b>Recursos Propios</b>	438.638.671	4.466.135	100.756.646		333.415.890
<b>Fondos Especiales</b>	406.539.239	2.586.051.042			(2.179.511.803)
<b>TOTAL S.G.P</b>	243.863.237	188.340.683			55.522.554
Regalías	1.097.614.881	661.645.424	100.391.928		335.577.529
<b>Recursos con Dest. Especif</b>	424.081.681	299.868.000			124.213.681
<b>Otras D.E</b>					0
Recaudos a Favor de Terceros	101.496.637			101.496.637	0
<b>Totales</b>	<b>2.712.234.346</b>	<b>3.740.371.284</b>	<b>201.148.574</b>	<b>101.496.637</b>	<b>848.729.654</b>
Fuente: Sria de Hda.					

## **1. Hallazgo Administrativo**

La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$2.429.800.00 para el mejoramiento vial Caicedonia el Crucero Contrato No 172 en el marco del convenio 143 de 2014, con fuente de financiación transferencias del Departamento para la Prosperidad Social DPS. Al 31 de diciembre de 2015 el Municipio no contaba recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos, toda vez que la Entidad del Orden Nacional no realizó la transferencia correspondiente, consolidándose Déficit Fiscal por este concepto. 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.

## **2. Hallazgo Administrativo No.2**

El Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, refleja recaudo a favor de terceros por \$140.813.524 correspondientes a seguridad ciudadana, estampilla pro-univalle, sobretasa bomberil, etc.; conciliado este valor en la fuente de terceros del Estado de Tesorería este presenta saldo de \$101.496.637 con diferencia de \$39.316.887 lo cual denota falta de conciliación entre las áreas de Contabilidad y Presupuesto, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros del Municipio.

## **3. Hallazgo Administrativo No.3**

En el balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, se evidencian obligaciones acumuladas por concepto de cuotas partes pensionales que ascienden a \$40.242.000 la cuales al cierre de la vigencia no se constituyeron como cuentas por pagar de orden presupuestal y no se declararon como Déficit Fiscal, ocasionadas por debilidades administrativas como el reconocimiento o depuración de estas cifras, en los respectivos ajustes contables, hechos que impiden reflejar en sus Estados Financieros la realidad financiera del Municipio.

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CAICEDONIA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropiación excepcional por \$2.429.800 para el mejoramiento vial en Caicedonia el Crucero, Contrato No 172 en el marco del convenio 143 de 2014, con fuente de financiación transferencias del Departamento para la Prosperidad Social DPS. Al 31 de diciembre de 2015 el Municipio no contaba recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos, toda vez que la Entidad del Orden Nacional no realizó la transferencia correspondiente, consolidándose Déficit Fiscal por este concepto. Con este actuar se transgredieron presuntamente los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario). La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$2.429.800.00 para el mejoramiento vial en Caicedonia el Crucero Contrato No 172 en el marco del convenio 143 de 2014, con fuente de financiación transferencias del Departamento para la Prosperidad Social DPS. Al 31 de diciembre de 2015 el Municipio no contaba recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos, toda vez que la Entidad del Orden Nacional no realizó la transferencia correspondiente, consolidándose Déficit Fiscal por este concepto. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de	La Reserva con Registro presupuestal No. 1451 de 2015, no constituye déficit considerando que su financiación está representada en el Reconocimiento presupuestal soportados con el convenio No. 143 de diciembre 29 de 2014. Al 31 de diciembre no se había realizado el giro de los recursos, teniendo en cuenta la siguiente caracterización del convenio. El Municipio de Caicedonia celebró convenio con el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – Fondo de inversión para la Paz DPS – FIP, con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, financieros y sociales con el fin de contribuir a la ejecución y sostenibilidad de obras de intervención social comunitaria e infraestructura, por valor de DOS MIL CUATROCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS M/CTE. (2.429.906.542), los cuales serán destinados para el mejoramiento vial Caicedonia -el Crucero, del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. En la cláusula tercera de dicho convenio se establece un término de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2016, a partir de la aprobación de la garantía exigida en el presente convenio, y que del mismo se derivó el contrato de obra pública No. 172 de 2015, el cual se encuentra en ejecución. Además al Contrato de Obra Pública No. 172 de 2015, se le realizó una aclaración en octubre 3 de 2015, en lo relacionado a la cláusula sexta, valor y forma de pago, el cual quedó estipulado así: CLAUSULA PRIMERA: Aclárese la cláusula sexta del Contrato de Obra No. 172 de 2015, así: SEXTA. VALOR Y FORMA DE PAGO: El valor total de este contrato es la suma de DOS MIL CUATROCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS (\$2.429.800.000.00) M/CTE. El Municipio de Caicedonia pagara a El Contratista el valor por el cual sea adjudicado de la siguiente forma: Hasta la suma de TREINTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS MONEDA LEGAL	Analizada la respuesta de la entidad y conociendo que el déficit se origina por recursos no girados de convenios suscritos con entidades del orden nacional como lo aseveran los soportes aportados se concluye eliminar la connotación disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento	X					



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<u>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.</u>	COLOMBIANA (\$39.000.000.00) correspondientes a la etapa 1 — Pre construcción, se desembolsara una vez EL Contratista entregue al DPS — FIP y a El Municipio de Caicedonia, el proyecto en fase de estructuración final con la revisión, verificación, validación, ajustes y complementación requerido, avalados por la interventoría y la verificación de la totalidad de la documentación mínima requerida para la ejecución de la etapa 2 por parte del grupo de Infraestructura y Hábitat del DPS. El valor a desembolsar corresponderá Únicamente, al valor que El Contratista demuestre haber comprometido en la elaboración de la etapa 1 y será sujeto a precio global fijo sin formula de ajuste, en consecuencia el precio pactado en esta etapa, incluye todos los gastos directos e indirectos en que incurra El Contratista en su elaboración. En caso de que como resultado de la ejecución de la etapa 1 — Pre construcción, resulte inviable técnica y/o financieramente el proyecto, se realizara un Único desembolso por el valor que demuestre haber comprometido El Contratista, en la elaboración de esta etapa y se dará inicio a la liquidación del contrato, de mutuo acuerdo. La suma de DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$2.390.800.000.00) M/CTE, correspondientes a la etapa 2-Obra, será desembolsada de la siguiente manera; mediante actas parciales de avance de obra debidamente certificadas y aprobadas por el Interventor y avaladas por el Municipio. Todos los pagos estarán sujetos a los desembolsos realizados por el DPS — FIP, programados de la siguiente manera; La suma de MIL SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA (\$1.673.634.580.00), durante la vigencia 2015 y el valor correspondiente a SETECIENTOS DIECISIETE MILLONES CIENTO SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA (\$717.165.420.00) durante la vigencia 2016. CLAUSULA SEGUNDA: Las demás cláusulas del contrato inicial conservan su validez en toda su integridad. Además, El 30 de diciembre de 2015, el convenio No. 143 de 2014, tuvo una adición en tiempo hasta Junio 30 de 2.017. Por lo tanto en la estructura de ingresos del cierre fiscal los							



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		recursos del convenio en mención que financian el contrato en ejecución están representados en Recaudos en papeles y otras fuentes, y se deja claridad en la forma de pago al contratista, que será por actas parciales de avances de obra debidamente certificadas y aprobadas por el interventor, avaladas por el Municipio y además que estarán sujetos a los desembolsos realizados por el DPS – FIP. Se adjuntan Copias: - Convenio No. 143 de 2014 con su respectiva adición en tiempo. (21 Folios). - Contrato de Obra No. 172 de 2015 y Aclaración del mismo realizada en octubre 3 de 2.015. (14 Folios). - CDP. No. 0000581 de Abril 23 de 2.015. (1 Folio). - Registro Presupuestal No. 0001451 de Agosto 27 de 2.015. (1 Folio). - Acuerdo de Aprobación Vigencias Futuras Excepcionales. (3 Folios)							
2	El Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, refleja recaudo a favor de terceros por \$140.813.524 correspondientes a seguridad ciudadana, estampilla pro-univalle, sobretasa Bomberil, etc. Conciliado este valor en la fuente de terceros del Estado de Tesorería no se evidencia registro y soportes de los mismos. Con esta situación se pone en riesgo las finanzas de la Entidad, debido a que presuntamente se vienen utilizando recursos que no le pertenecen a la Entidad o tienen un fin específico. Al final el Municipio no podrá cumplir con las metas y programas proyectadas en el plan de desarrollo, toda vez, que se debe cumplir con el tercero correspondiente. Con este actuar se transgredieron presuntamente 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	La sobretasa ambiental presenta una diferencia de \$686.919 que obedece a un doble registro generado por el sistema de información en la interface entre tesorería y presupuesto, los cuales son materia de ajuste. La sobretasa bomberil presenta una diferencia de \$181.896, corresponde Rendimientos Financieros generados en la cuenta destinada para este recaudo, los cuales son materia de ajuste. Las cuentas a las que se les realiza Orden de pago generan saldos de terceros contables y su efecto en los saldos de tesorería se reflejan con el comprobante de egreso situación que se presenta en las órdenes de pago No. 0003805 y 0003873 de diciembre 30 y 31 de 2015, respectivamente, así: Estampilla Pro-Hospital \$ 1'171.624 Estampilla Pro-Universidad \$ 2'343.248 Diferencia ajuste \$ 156.696 El recaudo de las estampillas Pro-Cultura y pro-Deporte, que ascienden a \$12'744.431, no aparecen registradas en la cuenta contable de recaudos a favor de terceros, puesto que contablemente al generarse la orden la orden estas afectan el ingreso y para tesorería es un recaudo a	Se analizó la respuesta de la Entidad, y el grupo auditor decide confirmar el hallazgo porque se deben depurar la cifra, realizar los ajustes y revelar los valores de la cuenta correspondiente a recaudos a favor de terceros.	X					

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>contabilidad. Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario).</p> <p>Se modifica en los siguientes términos:</p> <p><u>El Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, refleja recaudo a favor de terceros por \$140.813.524 correspondientes a seguridad ciudadana, estampilla pro-univalle, sobretasa bomberil, etc.; conciliado este valor en la fuente de terceros del Estado de Tesorería este presenta saldo de \$101.496.637 con diferencia de \$39.316.887 lo cual denota falta de conciliación entre las áreas de Contabilidad y Presupuesto, afectando la racionabilidad de los Estados Financieros del Municipio</u></p>	<p>favor de terceros provisional ya que es una cuenta puente.</p> <p>El recaudo por concepto de Polca, presenta una diferencia de \$307.100, el cual obedece a errores que arrastra el sistema por la interface de la información entre tesorería y contabilidad, los cuales son materia de ajuste.</p> <p>El recaudo de Simit presenta una diferencia de \$ 2.528 que obedece a un doble registro generado por el sistema de información en la interface entre tesorería y presupuesto, los cuales son materia de ajuste.</p> <p>Las cuentas a las que se les realiza Orden de pago generan saldos de terceros contables y su efecto en los saldos de tesorería se reflejan con el comprobante de egreso situación que se presenta en las órdenes de pago No. 0003805 y 0003873 de diciembre 30 y 31 de 2015, respectivamente, así:</p> <p>Seguridad Ciudadana O-P NO. 3805 \$ 5'019.596</p> <p>Seguridad Ciudadana O-P NO. 3873 \$ 838.526</p> <p>Además, en enero 31 de 2015 se retiró la Orden de Pago provisional a favor de terceros No. 0000161 por valor de \$ 70.000.000, y en febrero 28 de 2015 se retiró la orden de pago provisional a favor de terceros No. 0000406, las cuales no quedaron reflejadas en el módulo contable, por deficiencias en el sistema.</p> <p>El valor correspondiente a la Retención en la fuente y a Seguridad Social \$25'723.303 y \$ 6'925.382, contablemente no se reportan como recaudos a favor de terceros, y en el balance de prueba aparecen como cuentas por pagar.</p> <p>El recaudo a favor de terceros por concepto de ICA, presenta una diferencia de \$21.000, la cual obedece a errores que arrastra el sistema por la interface de la información entre tesorería y contabilidad, los cuales son materia de ajuste.</p> <p>Los reintegros a favor del Sistema General de Regalías por concepto de Rendimientos financieros generados en la cuenta única por valor de \$3.003.758 y que deben ser reintegrados los primeros días hábiles del trimestre siguiente, el cual</p>							



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		corresponde a una cuenta por pagar.							
3	En el balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015 se evidencian obligaciones acumuladas por concepto de cuotas partes pensionales que ascienden a \$40.242.000 la cuales al cierre de la vigencia no se constituyeron como cuentas por pagar de orden presupuestal y no se declararon como Déficit Fiscal. Se modifica en los siguientes términos: <u>En el balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, se evidencian obligaciones acumuladas por concepto de cuotas partes pensionales que ascienden a \$40.242.000 la cuales al cierre de la vigencia no se constituyeron como cuentas por pagar de orden presupuestal y no se declararon como Déficit Fiscal, ocasionadas por debilidades administrativas como el reconocimiento de depuración de estas cifras, en los respectivos ajustes contables, hechos que impiden reflejar en sus Estados Financieros la realidad financiera del Municipio.</u>	En la vigencia 2014 la alcaldía de Caicedonia realizó cruce de información de operaciones reciprocas con la Alcaldía de Santiago de Cali, evidenciándose un valor de \$40'242.000 adeudados a esta Administración por concepto de Cuotas partes Pensionales, para lo cual se realizó la correspondiente causación de la cuenta por pagar.  Mediante Resolución No. 877 de diciembre 29 de 2015, el municipio de Caicedonia ordenó el pago de dichas cuotas partes a favor del Municipio de Santiago de Cali, la cual fue cancelada el día 30 de diciembre de 2015 mediante Orden de pago No. 0003818 y comprobante de egreso No. 0002967, a la fecha del cierre presupuestal aún no se habían realizado todas las conciliaciones con las diferentes dependencias que reportan insumos para la depuración de la información contable, a la fecha esta depuración ya se realizó y se efectuó el ajuste correspondiente cancelando la cuenta por pagar en omención. (Cuenta contable 251006) y afectando el gasto en el mayor valor causado a la fecha de pago.	Evaluada la respuesta de la Entidad, el grupo auditor la considera pertinente, se deja el hallazgo administrativo, con el fin de mejorar los procedimientos y conciliaciones entre las diferentes áreas generadoras de la información contable del Municipio	X					
	<b>TOTAL</b>			<b>3</b>					