

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
San Pedro, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 55**

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO 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      CELIMO BEDOYA

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. 3. Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	10
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2015 el Municipio de San Pedro mostró un Resultado Fiscal Negativo de MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$-1.798 Millones), como consecuencia del déficit de dos mil novecientos sesenta y cinco Millones (\$-2.965 Millones) en la fuente de Otras Destinaciones Especificas, resultado del no giro por parte de la Nación de los recursos de inversión.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
CELIMO BEDOYA  
Alcalde Municipio de San Pedro  
Calle 5 No. 3- 85 Esquina

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 Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Cierre fiscal del **Municipio de San Pedro**, 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, cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en la vigencia 2015 que el Municipio de San Pedro generó un Resultado Fiscal Negativo de MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$1.798 Millones), como consecuencia del déficit de DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$-2.965 Millones) en la fuente de Otras Destinaciones Especificas, resultado del no giro por parte de la Nación de los recursos de inversión.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos (2) 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)**

Evaluado el cierre fiscal de la vigencia 2015 del Municipio de San Pedro, se estableció en el desarrollo del ejercicio que se genera un Resultado Fiscal Negativo de MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$-1.798 Millones), como consecuencia del déficit de DOS MIL SETECIENTOS TREINTA MILLONES (\$-2.730 Millones) en la fuente de Otras Destinaciones Específicas.

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

El municipio tiene suscrito plan de mejoramiento con dos acciones correctivas y una vez revisadas y analizadas se determina que están cumplidas y se encuentran soportadas.

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 de San Pedro ejecutó ingresos por DIEZ Y NUEVE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$19.569 Millones) y comprometió gastos por VEINTE Y UN MIL TRECIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES (\$21.367 Millones) generando un Resultado Fiscal Negativo de UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$1.798 Millones), como resultado de un mayor compromiso en la fuente de destinación específica, de las cuales al cierre de la vigencia la Nación no había girado los recursos. (Ver cuadro 1 y 3).

**CUADRO 1**

Sujeto de Control Municipio San Pedro 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	
<b>TOTALES</b>	14.617.237.964	305.123.461	4.647.174.041	19.569.535.466	13.166.399.674	286.255.676	3.268.059.480	4.647.174.041	21.367.888.871	-1.798.353.405

Fuente: Sria Hacienda

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio

#### 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 MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES (\$1.756 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES (\$1.756 Millones), determina que la entidad manejó el recaudo de sus recursos y los pagos durante la vigencia con la respectiva ejecución presupuestal. (Ver cuadro2)



## CUADRO 2

Sujeto de Control Municipio de San Pedro 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 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
14.617.238.063	0	12.861.276.213	0	1.755.961.850	1.755.961.850	0	0	1.755.961.850	0
Fuente: Sria Hda Mpal									
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio									

### 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, QUINIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES (\$541 Millones); Fondos Especiales TRECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$335 Millones); Sistema General de Participaciones, S.G.P., CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$54 Millones); Regalías dos Millones (\$2 Millones); Otras Destinaciones Específicas DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$236 Millones) y un Déficit en la Fuente Otras Destinaciones Específicas de DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES (2.966 Millones). (Ver cuadro3)

## CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de San Pedro Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado de 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	541.200.984	0	0		541.200.984
Fondos Especiales	334.785.550	0	0		334.785.550
TOTAL S.G.P	54.106.531	0	0		54.106.531
Regalías	1.961.760	0	0		1.961.760
Recursos Con Dest. Espec.		0	0		0
Otras Destina. Específicas	823.907.025	302.111.875	286.255.676		235.539.474
Otras Destina. Específicas	0	2.965.947.605			(2.965.947.605)
Recaudos a Favor de Terceros	0	0	-		0
<b>Totales</b>	<b>1.755.961.850</b>	<b>3.268.059.480</b>	<b>286.255.676</b>	<b>0</b>	<b>(1.798.353.306)</b>
Fuente: Sria de Hda Mpio					

#### *3.2.2.4. Evaluación Documental de las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.*

### **Cuentas por Pagar**

El municipio constituyó cuentas por pagar por \$286.255.676, que al ser examinadas en forma detallada la parte documental que las soporta se evidenció que cumplen con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la ley.

### **Reservas de Apropriación Excepcionales**

Las reservas de apropiación excepcionales que constituyo el municipio se soportan con los recursos provenientes de los convenios que se suscribieron con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS y con El Ministerio del Interior. Estas se encuentran debidamente soportadas y cumplen los requisitos de ley.

#### **1. Hallazgo Administrativo**

La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$2.965.947.605 con fuente de financiación Otras Destinaciones Especificas, al 31 de Diciembre de 2015 no se contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas reservas, consolidándose un Déficit Fiscal por este concepto, convenios que se suscribieron con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS y con El Ministerio del Interior, se presume la no 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.

#### **2. Hallazgo Administrativo**

Al revisar el balance de prueba aportado por la entidad, no se identificó el valor por concepto de Recursos del Balance que en el Acta de cierre la administración reporta por \$305.123.461 y en el presupuesto no se refleja dicho valor por debilidades en el proceso de conciliación de las cifras reales, situación que crea incertidumbre en la veracidad de los recursos reportados.

#### 4. ANEXOS

### ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$2.965.947.605 con fuente de financiación Otras Destinaciones Específicas, al 31 de Diciembre de 2015 no se contabilizó con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas reservas, consolidándose un Déficit Fiscal por este concepto. Se presume la toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Con este actuar se puede incumplir presuntamente los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación que puede tener 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 deba incorporarse a la vigencia siguiente, poniendo en riesgo otros compromisos de la vigencia.</p> <p>Se modifica en los siguientes términos:  <u>La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$2.965.947.605 con fuente de financiación Otras Destinaciones Específicas, al 31 de Diciembre de 2015 no se contabilizó con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas reservas, consolidándose un Déficit Fiscal por este concepto, convenios que se suscribieron con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS y con El Ministerio del Interior, se presume la no 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.</u></p>	<p>La entidad manifiesta frente al resultado de las reservas de apropiación y cuentas por pagar por fuentes de financiación de convenios suscritos con entidades del orden nacional como lo aseveran los soportes administrativos suscritos con el Departamento de la Seguridad y Prosperidad Social y el Ministerio del Interior, hubo la necesidad de adicionar estos recursos, para poder licitar las obras correspondientes y así empezaran a girar los recursos. El DPS obliga a incorporar este recurso para poder girar. Estos recursos no hacen parte del presupuesto, el municipio solo los administra. Este procedimiento se hace de esta manera ya que estas entidades lo exigen y solicitan se realice la licitación de la obra a realizar. Se puso a disposición el convenio interadministrativo No.336 DPS –FIP de 2015 celebrado entre el Departamento para la Prosperidad Social- Fondo de Inversión para la Paz y los contratos que se desprende de dicho convenio.</p>	<p>Analizada la respuesta de la entidad y conociendo que el déficit se origina por recursos no girados por el municipio, se desvirtúa la connotación disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.</p>	X					

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	Al revisar el balance de prueba aportado por la entidad no se identificó el valor por concepto de Recursos del Balance que en el Acta de cierre la administración reporta por \$305.123.461 y en el presupuesto no se refleja dicho valor. Situación que crea incertidumbre en la veracidad de los recursos reportados. La entidad debe entrar a aclarar esta situación. Se modifica en los siguientes términos <u>Al revisar el balance de prueba aportado por la entidad, no se identificó el valor por concepto de Recursos del Balance que en el Acta de cierre la administración reporta por \$305.123.461 y en el presupuesto no se refleja dicho valor por debilidades en el proceso de conciliación de las cifras reales, situación que crea incertidumbre en la veracidad de los recursos reportados.</u>	La entidad manifiesta que los recursos de ejecución de ingresos en la página 3 donde se adicionaron \$87.835.100 y el resto que correspondía a los recursos de regalías por error se adicionaron en otras transferencias de la nación en los rubros presupuestales 1243 OTRAS TRANSFERENCIAS DE LA NACIÓN, códigos 106 Regalías directas \$194.167.261 y código 108 Apoyo y fortalecimiento a las Secretarías de Planeación por \$23.121.100. Se anexa libro de bancos y Decreto de Adición No. 004 de 2015	Analizada la respuesta de la entidad, se mantiene en firme el hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento a fin de que se subsane la situación encontrada que determino la observación	X					
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>					



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*