

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2019**

CDVC-SOFP - 11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL
MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2018**

| | |
|--|--------------------------------|
| Contralor departamental del Valle del Cauca | JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL |
| Director operativo de control fiscal | JAIME DE JESÚS PORTILLA ROSERO |
| Subdirector operativo financiero y patrimonial | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA |
| Representante legal entidad auditada | CARLOS ANDRÉS LONDOÑO ZABALA |
| Auditora | AMANDA MADRID PANESSO |

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 6 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 9 |
| 3.1. CONTROL DE GESTIÓN | 9 |
| 3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta | 9 |
| 3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal) | 9 |
| 3.1.3 Planes de mejoramiento | 9 |
| 3.2. CONTROL FINANCIERO | 10 |
| 3.2.1. Ley 617 de 2000 | 10 |
| 3.2.2. Estados contables | 13 |
| 3.2.3. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal) | 13 |
| 3.2.3.1. Resultado fiscal | 13 |
| 3.2.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro | 14 |
| 3.2.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería | 15 |
| 3.2.3.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar. | 16 |
| 4. ANEXOS | 17 |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 17 |

1. HECHOS RELEVANTES

En la búsqueda de la estabilidad económica y mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos, el Estado y el Gobierno para lograr un saneamiento fiscal, que le permita cumplir con los postulados contemplados en la Constitución Política y garantizar los derechos de sus administrados, entre otras medidas promulgó la **Ley 617 de 2000**, la cual define una serie de mecanismos tendientes a la recuperación fiscal en pro de la inversión y a la racionalización del gasto de las entidades territoriales, por la vía de la fijación de límites a sus gastos de funcionamiento, considerando la categoría a la cual pertenecen. El indicador es la relación entre los gastos de funcionamiento del nivel central y los ingresos corrientes de libre destinación ICLD, conocido como indicador de autofinanciación del funcionamiento.

Las entidades territoriales están obligadas a reportar a la Contraloría General de la República los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD recaudados en la vigencia anterior e igualmente los gastos de funcionamiento en que incurren durante el mismo período fiscal, con los que se determina el cumplimiento de los límites de ley, que a su vez permite al ente territorial categorizarse en la siguiente vigencia.

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

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

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de

decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

CARLOS ANDRÉS LONDOÑO ZABALA

Alcalde municipio

Calima Darién Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2018, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Cartago** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluaron los componentes de control de gestión y control financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2018.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **cumple parcialmente** 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 gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$14.559.8 millones, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, destinaciones específicas, recursos propios y otras destinaciones específicas no ejecutados en su totalidad durante la vigencia fiscal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron dos hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

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



C: 770

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2018.

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

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

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

3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que cumple y respeta parcialmente sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse algunas deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de mejoramiento

El municipio no suscribió plan de mejoramiento producto del proceso auditor al cierre de la vigencia 2017.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2018, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos que queden en firme, 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. Ley 617 de 2000

El artículo 3° de la Ley 617/2000, establece que.... “Los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas”.... Indicando igualmente en su parágrafo 1° que se entiende por ingresos corrientes de libre destinación, los ingresos corrientes ***excluidas las rentas de destinación específica y que en todo caso no se podrán financiar gastos de funcionamiento con recursos de:*** La participación de los municipios en los ingresos corrientes de la Nación de forzosa inversión; los ingresos percibidos en favor de terceros por mandato legal o convencional que las entidades territoriales estén encargadas de administrar, recaudar o ejecutar; los recursos del balance, conformados por los saldos de apropiación financiados con recursos de destinación específica; los recursos de cofinanciación; las regalías y compensaciones; las operaciones de crédito público, salvo las excepciones que se establezcan en las leyes especiales sobre la materia; La sobretasa al ACPM; Otros aportes y transferencias con destinación específica o de carácter transitorio; Los rendimientos financieros producto de rentas de destinación específica. Determinando en su parágrafo 4°. Que los *contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas se clasificarán para los efectos de la presente ley como:*

Gastos de funcionamiento.

Los gastos de funcionamiento, son aquellos que tienen por objeto atender las necesidades de las entidades públicas, para cumplir a cabalidad con las ***funciones*** asignadas en la constitución y la ley, incluyéndose entre estos gastos de funcionamiento; *los servicios personales indirectos, los honorarios y la remuneración de servicios técnicos*, que permiten a la entidad atender las actividades propias del órgano contratante en forma temporal y esporádica, cuando no puedan ser desarrollados con personal de planta, servicios estos que se contratan en las entidades estatales bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios profesionales y/o contratos de apoyo a la gestión.

El Departamento Administrativo de la Función Pública, sobre los contratos de prestación de servicios como forma de vinculación en la administración pública, mediante Concepto 183681 de 2016, manifiesta:

...”es oportuno resaltar que el artículo 32 de la ley 80 de 1993, consagra que son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran

conocimientos especializados. En ningún caso estos contratos generan relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrarán por el término estrictamente indispensable”, si las funciones que desarrollará el personal a contratar son de carácter permanente, “la entidad debe adelantar los estudios técnicos para modificar la planta de personal y crear los empleos que se necesitan para cumplir su objetivo.

Criterio similar lo define La Corte Constitucional en Sentencia C-154 de 1997, con pronunciamiento del magistrado ponente Dr. HERNANDO HERRERA VERGARA.

El Consejo de Estado ha dicho que estos contratos “son un instrumento especial de colaboración y no están previstos para ejercer funciones ordinarias de naturaleza pública ni para sustituir la planta de personal”.

Así mismo, el artículo 10, establece que el valor máximo de los gastos de los concejos y personerías

El municipio de Cartago para la vigencia fiscal 2018 se clasificó en categoría 4, con el fin de determinar la realidad fiscal y financiera del municipio, para la vigencia fiscal de 2018, el equipo auditor construyó el indicador teniendo en cuenta los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas específicamente los clasificados como inversión- fortalecimiento institucional, que se cancelaron como inversión y para efectos de la ley 617 de 2000 debieron considerarse como gastos de funcionamiento. Este ejercicio arrojó el siguiente resultado:

CUADRO 1

| INDICADOR LEY 617 DE 2018 (VIGENCIA 2018) | |
|---|-------------------|
| Categoría municipio | 4 |
| Ingresos Ctes Libre Destinación | 30.775.111.545,00 |
| Gastos Funcionamiento | 17.410.118.727,00 |
| Indicador | 56,57 |
| Contratos de prestación de servicios (Artículo 3o parágrafo 4 Ley 617 de 2000) | 2.103.185.924,00 |
| Indicador | 63,41% |

Fuente: Secretaría de Hacienda

La administración manifiesta en la contradicción que si bien es cierto existen contratos de prestación de servicios con cargo a gastos de inversión, es necesario precisar los siguientes aspectos:

- *Los proyectos de inversión permiten materializar las metas establecidas en el Plan de Desarrollo “Todos Por Cartago 2016 – 2019”*
- *Los proyectos de inversión deben estar registrados y viabilizados en el Banco de Proyectos del municipio.*
- *No se podrá incluir en el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, ni en el presupuesto, programas o proyectos de inversión que no se hallen*

previamente registrados y evaluados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión

- *En la estructuración de los proyectos de inversión se debe dar cumplimiento a lo establecido en el principio presupuestal de Programación Integral*

Con la información aportada por la administración y relacionada con los gastos de funcionamiento y las transferencias al Concejo y Personería Municipal, el comportamiento de los ICLD, verificada muestra que se incumplió el límite de la transferencia al Concejo.

Al respecto la administración entrega en medio magnético los documentos Formato Acciones Correctivas Ley 617 de 2000 Plan de mejoramiento y del análisis de las proyecciones realizadas a los ICLD octubre a diciembre de 2018 en la cual, detalla los motivos por los cuales se afectó la proyección y se superó el límite de los gastos transferidos al Concejo Municipal por concepto del 1.5%, que en caso específico de Impuesto de industria y comercio de enero a junio, por las facturas que en aplicativo SINAP V6, los ingresos se duplicaron y en el momento en que SINAP efectuó la carga masiva y en el proceso de depuración que realizó la Administración se dificultó la conciliación teniendo presente que las liquidaciones de industria y comercio se habían realizado en varias oportunidades y el recaudo que hicieron en el banco están combinado con otras liquidaciones y por eso no existía un saldo real del recaudo por terceros. Esta depuración de industria y comercio fue realizada en diciembre cuando ya se habían expedido las disponibilidades, acorde a la proyecciones que reflejaban las ejecuciones presupuestales de ingresos mensuales teniendo presente que los valores de las proyecciones acorde con el ingreso reflejado en la ejecución no era real. Por lo anterior en el mes de diciembre que realizaron los ajustes de industria y comercio afecta considerablemente el recaudo por valor de \$1.525.196.779 soportado en las actas Nos 009 y 0010 del comité técnico financiero que se aportan, situación que dificultó el cálculo mensual de la Ley 617 en particular en el mes de diciembre, teniendo presente dicho ajuste. Las proyecciones que se hicieron en el recaudo es un hecho incierto, porque el recaudo de dicho ingreso no cumplieron las metas propuestas por el Municipio, con las explicaciones dadas y los soportes aportados, entre ellos la autorización del Concejo para que se reintegre el recurso a la administración municipal.

1. Hallazgo administrativo

Ley 617 de 2000 establece cual el límite de la transferencia tanto al Concejo como a la Personería del Municipio de Cartago, para los gastos del Concejo la norma dice en su artículo 10 que debe trasladar por la categoría 4ª el 1.5 % de los ICLD para funcionamiento \$461.626.673 para la vigencia 2018 y el municipio trasladó \$492.104.902, significando \$30.478.229 de más, mediante oficio del 27 de mayo producto del cierre fiscal la administración municipal solicita al Concejo Municipal de Cartago que se reintegre \$30.478.229.00, por concepto de la

transferencia de más realizada y éste autorizó a la Secretaría de Hacienda para realizar el traslado de los recursos del Concejo con cargo a la vigencia 2019 construyéndose como un beneficio de control.

El Artículo 10 de la Ley 617 del 2000 establece el valor máximo de los gastos de los Concejos, Personerías, (...)es. ..Durante cada vigencia fiscal, los gastos de los concejos no podrán superar el valor correspondiente al total de los honorarios que se causen por el número de sesiones autorizado en el artículo 20 de esta ley, más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD. Así mismo el artículo 13 de la Ley 617 de 2000. Ajuste de los presupuestos, establece que si durante la vigencia fiscal, el recaudo efectivo de ingresos corrientes de libre destinación resulta inferior a la programación en que se fundamentó el presupuesto de rentas del departamento, distrito o municipio, los recortes, aplazamientos o supresiones que deba hacer el Ejecutivo afectarán proporcionalmente a todas las secciones que conforman el presupuesto anual, de manera que en la ejecución efectiva del gasto de la respectiva vigencia se respeten los límites establecidos en la presente ley.

La situación presentada es ocasionada por fallas en el sistema de información que afectó el real recaudó de los ICLD, que afectó el seguimiento efectivo al presupuesto, caso específico de Impuesto de industria y comercio de enero a junio, por las facturas que en aplicativo SINAP V6, los ingresos se duplicaron y en el momento en que SINAP efectuó la carga masiva y en el proceso de depuración que realizó la Administración se dificultó la conciliación teniendo presente que las liquidaciones de industria y comercio se habían realizado en varias oportunidades y el recaudo que hicieron en el banco están combinado con otras liquidaciones y por eso no existía un saldo real del recaudo por terceros en el mes de diciembre de 2018, *situación que puede afectar la inversión en los planes y programas del plan de desarrollo que se financian con dichos y riesgo financiero para el municipio porque afecta la toma de decisiones.*

3.2.2. Estados contables

Analizado el balance, se observa que coincide con lo reportado en la tesorería, con corte al 31 de diciembre de 2018, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada y coherente con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

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

3.2.3.1. Resultado fiscal

El municipio de Cartago, ejecutó ingresos por \$187.237 millones y comprometió gastos por \$172.697.1 millones, incluyendo las cuentas por pagar sin financiación decretadas como déficit temporal, generando un resultado fiscal positivo de \$14.559.8 millones, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, destinaciones específicas, recursos propios y otras destinaciones

específicas no ejecutados en su totalidad durante la vigencia fiscal. (Ver cuadro 2 y 3).

CUADRO 2

| Municipio de Cartago Análisis resultado fiscal Vigencia 2018 | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 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 | 93.449.556.852,62 | 18.047.816.266,23 | 75.739.684.650,63 | 187.237.057.769,48 | 89.338.819.091,96 | 6.458.153.649,82 | 2.015.250.952,16 | 74.884.951.791,12 | 172.697.175.485,06 |
| Fuente: Secretaría de Hacienda del Municipio | | | | | | | | | |

3.2.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2018 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$22.260 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$23.517 millones, se determinó que en tesorería se presenta una diferencia de \$91 millones, que corresponde a:

- En la vigencia 2017 se constituyeron cuentas por pagar así: Orden de pago No. 5575 por \$280.000.000, orden de pago No. 5574 por valor de 266.599.569,57 y orden de pago No. 5573 por 13.400.430,43, correspondientes al servicio de la deuda pública con Infivalle y al momento de realizar el pago en la vigencia 2018 Infivalle envía el estado de cuenta por menor valor generando un saldo en bancos por valor de \$81.513.603, siendo menor lo adeudado a INFIVALLE, recursos que se incorporan al presupuesto para la vigencia 2019.

- En la vigencia 2017 se constituyó la reserva de apropiación No.1223 con fuente de financiación RBA Recursos del Balance- Recursos Propios por \$32.040.000, que al cancelarse se efectuó una reducción por \$9.758.600, que debe de acuerdo con las normas presupuestales deben adicionarse al presupuesto de la vigencia 2019 y fueron presentados para adicionar mediante proyecto de acuerdo 009 del 13 de mayo de 2019. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

| Municipio de Cartago Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2018 | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------|-----------------------|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)/ppto 1 | Depositos Judiciales a Favor 2 | pagos efectivos por ppto 3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4 | TOTAL 5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería 6 | Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7 | Recursos Resguardos Indígenas 8 | SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
| 111.497.373.118,9 | | 89.338.819.092,0 | 574.573.122,1 | 21.583.980.904,8 | 22.942.440.356,1 | 1.267.187.248,9 | | 21.675.253.107,2 | 91.272.202,39 |
| Fuente: Secretaría de Hacienda del Municipio | | | | | | | | | |

2. Hallazgo administrativo

A los ingresos ejecutados por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$22.260.179.395, que al compararse con los recursos netos que se

presentan en el estado del tesoro por \$22.942440.358, se determinó en tesorería una diferencia de \$91.272.202, oo (adicionados mediante Acuerdo 009 de 2019 de junio 6 de 2019 al presupuesto de la vigencia 2019, art.15 en el ingreso y art. 16 en el gasto). Constituyéndose como un **beneficio de control**, situación que obedeció a menor valor del pago del servicio de la deuda a Infivalle, que generó un saldo en bancos por valor de \$81.513.603 y la reducción de la reserva de apropiación No.1223 con fuente de financiación RBA Recursos del Balance-Recursos Propios por \$32.040.000, que al cancelarse se efectuó una reducción por \$9.758.600.

El artículo 15 del Decreto 111 de enero 15 de 1996. Establece en el principio UNIVERSALIDAD. Que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto. La situación presentada obedece a debilidades en el uso de las herramientas financieras y presupuestales, situación que puede generar riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, afectando la toma de decisiones.

3.2.3.3. 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 para la vigencia 2018 se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$5.152 millones, fondos especiales \$258.290.114,04, sistema general de participaciones SGP por \$4.239.663.753, regalías \$21.261,75, reconocidos como recursos de capital y cuentas por pagar de terceros por \$1.267 millones. Se generó un déficit en las siguientes fuentes: SGP Educación \$1.122 millones de cuentas por pagar y del Departamento Prosperidad Social DPS \$299,9 millones y FONADE \$100.587.823 de reservas de apropiación, reconocido mediante Decreto No 179 de diciembre 28 de 2018 un déficit temporal, en las fuente de otras destinaciones específicas, compromisos por \$1.523.539.508,07, el cual fue adicionado al presupuesto de la vigencia 2019 mediante Acuerdo 009 de 2019 de junio 6 de 2019. (Ver cuadro 4).

CUADRO 3

| Municipio de Cartago Análisis recursos a incorporar Vigencia 2018 | | | | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--|---|---|
| Fuente | Estado del Tesorería 1 | Reservas Presupuestales 2 | Cuentas Por Pagar 3 | Descuentos Terceros((Retefuent e - Reteiva - Otros) 4 | Superavit Siguiente Vigencia 5=1- (2+3+4) | Deficit Siguiente Vigencia 5=1- (2+3+4) |
| Recursos Propios | 8.367.834.608,79 | 250.759.046,07 | 2.964.289.906,40 | | 5.152.785.656,32 | |
| Fondos Especiales | 258.290.114,04 | | | | 258.290.114,04 | |
| TOTAL S.G.P | 6.919.450.170,73 | 429.065.464,42 | 2.250.720.952,42 | | 4.239.663.753,89 | |
| SGP Magisterio | | | 1.122.973.766,00 | | | -1.122.973.766,00 |
| Regalías | 21.261,75 | | | | 21.261,75 | |
| DPS Convenio 703 | | 299.977.919,07 | | | | -299.977.919,07 |
| Fonade 216220 | | 100.587.823,00 | | | | -100.587.823,00 |
| Recursos con Dest. Especif | | | | | 0,00 | |
| Otras D.E | 6.704.230.073,94 | 934.860.699,60 | 120.169.025,00 | | 5.649.200.349,34 | |
| Recaudos a Favor de Terceros | 1.267.187.248,91 | | | 1.267.187.248,91 | 0,00 | |
| Totales | 23.517.013.478,16 | 2.015.250.952,16 | 6.458.153.649,82 | 1.267.187.248,91 | 15.299.961.135,34 | -1.523.539.508,07 |
| Fuente: Secretaria de Hacienda del Municipio | | | | | | |
| SGR | 3.026.482.848,72 | 1.467.121.946,18 | 596.324.017,00 | | 963.036.885,54 | |
| Total Recursos | 26.543.496.326,88 | | | | | |

Los compromisos presupuestales No 786, y 1757, cuyo giro efectivo inicialmente estaba previsto para la vigencia 2018, debido a las modificaciones sustentadas en los convenios DPS No 703 de 2017 por valor de \$299.977.919,07 y FONADE – DNP No 216220, por \$100.587.823 (El 18 de febrero de 2019, se recibió un giro por \$93.207.370,12).

3.2.3.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar.

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$2.015.250.952,16, de las cuales se revisó la constitución mediante Decreto 178 del 28 de diciembre de 2018.

Las carpetas de los contratos objeto de las reservas presupuestales : CP 786 CDP 156 del 15 de mayo de 2018 Convenio 703 de 2017 vigencias futuras 2018. Construcción, mejoramiento y mantenimiento y rehabilitación de vías rurales \$299.9 millones; CP 154, CDP 524 de 18 de octubre de 2018- Consorcio Polideportivo RBA Desahorro Fonpet Educación CSF. Construcción, ampliación, adecuación y mantenimiento de Instituciones Educativas \$622.6 millones; CP 1714 CDP 637 del 30 de octubre de 2018-Rivas Giraldo Byron. SGP. APSB Intervención de optimización al sistema de acueducto Urbano; CP 1757 CDP 715 del 1 de noviembre de 2018 Sindicato de trabajadores de oficios varios. Fonade Convenio DNP216220. Fortalecer los procesos del Sisben del municipio \$100.5 millones (*Contratos incluidos en la muestra de la auditoria regular adelanta en municipio a la vigencia 2018*).

A la fecha de la validación, ya se ha cancelado \$1.251.391.999 el 62,10%, está pendiente \$763.858.953 el 37.90%.

Cuentas por pagar

La administración municipal constituyó cuentas por pagar por \$6.458.millones en las fuentes recursos propios, S.G.P entre, del déficit reconocido por \$1.122.9 millones de otras destinaciones específicas. Canceladas en un 99.9%.

De las cuentas por pagar constituidas a la fecha de la validación, solo faltaba por cancelar la cuenta 24010207 por \$1.500.000,00, porque hace parte de una sucesión, para lo cual la administración de acuerdo con la normatividad presupuestal vigente, debe asumir las medidas pertinentes para garantizar el pago de la misma, un vez se ordene por parte la autoridad competente el pago.

4. ANEXOS

| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2018 | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|-----------------------------|
| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Daño Patrimonial (\$) |
| 2 | 2 | - | - | - | - | - |