

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA  
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2017**

**CDVC-SOFP - 40**

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

**MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA  
2016**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      OSCAR MARINO BADILLO MEDINA

Auditor      WILMAR RAMIREZ SILDARRIAGA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	7
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	7
3.1.3 Planes de mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
3.2.1. Estados contables	7
3.2.2. Gestión presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	8
3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>	8
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i>	8
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i>	9
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>11</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

***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  
OSCAR MARINO BADILLO MEDINA  
Alcalde municipio  
Obando 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 2017, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Obando**, 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

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 2016.

## **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, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$1.933 consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, destinaciones específicas, fondos especiales, que no se ejecutaron en la vigencia y superávit en la fuente de recursos propios.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendirlo 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, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 202

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2017, 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 2016.

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 observa 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 sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, sin embargo se presentan algunas deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

##### **3.1.3 Planes de mejoramiento**

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el 2016, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que de las dos acciones correctivas propuesta a los hallazgos establecidos, se cumplió una y la dos presenta cumplimiento del 50%, por lo cual se debe incluir en el nuevo plan de mejoramiento a suscribir.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en los pasivos sin soporte alguno, que sustenten las presuntas obligaciones, generando esta situación incertidumbre en los estados financieros del municipio.

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

#### 3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Obando ejecutó ingresos por \$12.324 millones y comprometió gastos por \$10.391 millones generando un resultado fiscal positivo de \$1.933 millones como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, destinaciones específicas, fondos especiales, que no se ejecutaron en la vigencia y superávit en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 1 y 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de control Municipio de Obando										
Análisis resultado fiscal										
Vigencia 2016										
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	11.800.717.374	524.173.261		12.324.890.635	9.945.488.665	0	446.045.386		10.391.534.051	1.933.356.584
Fuente: Sria de Hda										

#### 3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.379 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2.322 millones, menos los recursos de terceros por \$0, se determinó en tesorería una diferencia de \$57 millones, situación que se presentó, debido a que los recursos que respaldaban las reservas de caja de 2015, fueron adicionados al presupuesto de la vigencia de 2016 y las obligaciones fueron pagadas como operaciones de tesorería, sin afectar presupuesto. (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

Sujeto de control Municipio de Obando Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(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 TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
12.324.890.635		9.945.488.665		2.379.401.970	2.322.222.721	0		2.322.222.721	(57.179.249)
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 2016 en las fuentes: Recursos propios \$373 millones; fondos especiales \$218 millones; SGP \$1.514



millones; destinaciones específicas \$213 millones y déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas por \$446 millones. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Sujeto de control municipio de Municipio de Obando Análisis recursos a incorporar Vigencia 2016						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	373.528.056				373.528.056	
Fondos Especiales	218.016.366				218.016.366	
TOTAL S.G.P	1.514.033.889				1.514.033.889	
Regalías	2.820.752				2.820.752	
Recursos con Dest. Especif	213.823.658				213.823.658	
Otras D.E		446.045.386				(446.045.386)
Recaudos a Favor de Terceros					0	0
<b>Totales</b>	<b>2.322.222.721</b>	<b>446.045.386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.322.222.721</b>	<b>(446.045.386)</b>
Fuente: Sria de Hda.						

### 3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

#### Reservas de apropiación excepcionales

La administración municipal constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$446 millones, se revisó y analizó la parte documental de esta cuenta firmada con CONSTRUSERVICS S.A.S, se determinó que en tesorería esta reserva no contaba con recursos para su apalancamiento ocasionado por el no giro oportuno de los cofinanciadores del proyecto.

#### Cuentas por pagar

El municipio no constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal.

#### 1. Hallazgo administrativo

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.379 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2.322 millones, menos los recursos de terceros por \$0, se determinó en tesorería una diferencia de \$57 millones, El Art. 15 del Decreto 111 de 1996 Universalidad, establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva para evitar que se presenten estos hechos.

La situación se presentó debido a que los recursos que apencaban las reservas de caja de 2015, fueron adicionados al presupuesto de la vigencia de 2016 y las obligaciones fueron pagadas como operaciones eminentemente de tesorería, sin afectar presupuesto y obedece a registros presupuestales inadecuados, debilidades en las respectivas conciliaciones de información entre las diferentes áreas, escenario que desnaturaliza la información presupuestal y contable de la entidad afectando la toma de decisiones.

## **2. Hallazgo administrativo**

La administración municipal de Obando, constituyó reserva de apropiación excepcional por \$446.045.386 para el diagnóstico y construcción para el mejoramiento de las condiciones de habilidad en el municipio, contrato de obra pública No LP001 DE 2016 a favor de CONSTRUSERVICES S.A.S., financiado con recursos de la nación que al 31 de diciembre de 2016 la entidad nacional no había girado, constituyéndose un déficit fiscal por este valor., al no contar con recursos en tesorería para el apalancamiento y posterior pago de estos compromisos. Los Artículos 73, 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, La situación presentada obedece a debilidades en la planeación financiera de estos proyectos, que conllevan a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado. .

## **3. Hallazgo administrativo**

La administración municipal de Obando al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por aportes a fondos pensionales de \$104.972.051 y obligaciones laborales por \$516.548.176, pasivos que no cuentan con soporte alguno, que vienen de vigencias anteriores. Conciliar las cifras entre las diferentes áreas del proceso financiero es una práctica que permite reflejar razonablemente la información financiera para que sirva en la toma de decisiones. La situación presentada refleja debilidades en el proceso de depuración, ajuste y saneamiento contable, situación que sobre- estima los pasivos y genera incertidumbre en la información financiera de la Entidad afectando la toma de decisiones.

#### 4. ANEXOS

### ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos de los pagos efectuados con respecto al estado de balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.379 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2.322 millones, menos los recursos de terceros por \$ 0 , se determinó en tesorería una diferencia de \$ 57 de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES, situación que se presentó, debido a que los recursos que apencaban las reservas de caja de 2015, fueron adicionados al presupuesto de la vigencia de 2016 y las obligaciones fueron pagadas como operaciones eminentemente de tesorería, sin afectar presupuesto. El valor referenciado obedece registros presupuestales inadecuados y debilidades en las respectivas conciliaciones de información entre las diferentes áreas, escenario que desnaturaliza la información presupuestal y contable de la entidad.</p>	<p>El municipio al cierre de la vigencia 2016 presenta una diferencia de \$ 57.179.249 entre el saldo generado de ingresos recaudados y los pagos efectuados con respecto al estado de tesorería, esta diferencia corresponde al valor de las reservas presupuestales que vienen de la vigencia 2015 constituidas por SESENTA y CINCO MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 60.000.000.00) y efectivamente fueron canceladas mediante comprobante de egresos Nro. 1906 de diciembre 29 de 2016 por valor de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL (\$ 59.999.279.00), como se refleja en la ejecución de reservas presupuestales.</p> <p>Se presenta una diferencia de \$ 2.820.751.59, valor que corresponde al saldo por comprometer de los recursos del sistema general de regalías, que como lo expresa la Ley 1530 y decreto 1949 de 2012, el presupuesto de regalías se maneja en un capítulo independiente al presupuesto de la entidad, por consiguiente no suma dentro del total de los recaudos del presupuesto normal de la entidad. Estos valores pueden ser verificados en el cierre de la vigencia 2015 y el anexo del cierre del SGR y en el mismo estado del tesoro que se entregó a la Contraloría Departamental</p>	<p>Evaluada la respuesta por el equipo auditor la encuentra acertada en forma parcial, toda vez, que las diferencias evidencias no obedecen a faltantes de tesorería, pero estas se dan por manejo inadecuado de los presupuestos, por tal razón, se archiva la connotación disciplinaria y se deja el administrativo para el correspondiente plan de mejoramiento en los siguientes términos: <u>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.379 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2.322 millones, menos los recursos de terceros por \$0, se determinó en tesorería una diferencia de \$57 millones. El Art. 15 del Decreto 111 de 1996 Universalidad, establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva para evitar que se presenten estos hechos.</u> La situación se presentó debido a que los recursos que apencaban las reservas de caja de 2015, fueron adicionados al presupuesto de la vigencia de 2016 y las obligaciones fueron pagadas como operaciones</p>						

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO – VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			eminente de tesorería, sin afectar presupuesto y obedece a registros presupuestales inadecuados, debilidades en las respectivas conciliaciones de información entre las diferentes áreas, escenario que desnaturaliza la información presupuestal y contable de la entidad afectando la toma de decisiones.						
2	La administración municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$446.045.386 para el diagnóstico y construcción para el mejoramiento de las condiciones de habilidad en el municipio, contrato de obra pública No LP001 DE 2016 a favor de CONSTRUSERVICES S.A.S. Al 31 de diciembre de 2016 el municipio no contaba con los recursos en tesorería para el apalancamiento de este compromiso, 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 73, 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	Mediante convenio interadministrativo 352 DPS-FIP del 2015, celebrado entre el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social –Fondo de Inversión para la Paz- DPS-FIP y el Municipio de Obando, Valle del Cauca, se definió efectuar una inversión en mejoramientos de vivienda por valor de \$446.045.386 100%, de los cuales fueron girados durante la vigencia 2016 la suma de CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SETECIENTOS DOCE PESOS MCTE(\$ 4.993.712.00) Como resultado de esta falta de GIRO recursos económicos y Teniendo en cuenta lo anterior, se procede a declarar un DEFICIT TECNICO mediante Decreto No 60 de diciembre 31 de 2016 por valor de: CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES CIENCIENTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS MCTE( \$ 441.051.674.00).	Evaluada y analizada la respuesta por el equipo auditor, no lo encuentra pertinente, toda vez, que adquirió el compromiso sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, por tal razón se confirma el hallazgo como administrativo en los siguientes términos: <u>La administración municipal de Obando, constituyó reserva de apropiación excepcional por \$446.045.386 para el diagnóstico y construcción para el mejoramiento de las condiciones de habilidad en el municipio, contrato de obra pública No LP001 DE 2016 a favor de CONSTRUSERVICES S.A.S., financiado con recursos de la nación que al 31 de diciembre de 2016 la entidad nacional no había girado, constituyéndose un déficit fiscal por este valor., al no contar con recursos en tesorería para el apalancamiento y posterior pago de estos compromisos. Los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas</u>	X					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO – VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	del plan de desarrollo aprobado.		correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos. La situación presentada obedece a debilidades en la planeación financiera de estos proyectos, que conllevan a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.						
3	La administración municipal al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por aportes a fondos pensionales de \$104.972.051 y obligaciones laborales por \$516.548.176, pasivos que no cuentan con soporte alguno, que vienen de vigencias anteriores, a la fecha, no han sido sometidos a acreditaciones durante la vigencia fiscal 2016 y proceso de; depuración, ajuste y saneamiento contables, situación que sobre- estima los pasivos y crea incertidumbre en la información financiera de la Entidad.	El valor de cuentas por pagar reflejado en la contabilidad a 31 de diciembre de 2016, corresponde a aportes a fondos de pensiones por valor de \$104.972.051, son saldos contables que el municipio ha venido arrastrando de vigencias anteriores, incluso desde antes de la vigencia fiscal 2008, es de carácter administrativo, para que estos valores sean sometidos a saneamiento contable, en tal razón se archiva la misma está pendiente del respectivo proceso de verificación a fin de establecer la veracidad de los saldos. Mediante este proceso el área contable pretende una vez realizados las investigaciones y conciliaciones respectivas proceder a someterlo a la conceptualización del comité de saneamiento contable para la respectiva depuración, reclasificación o el procedimiento más acorde que refleje la realidad financiera del municipio. El comité se reactivó durante la vigencia fiscal 2016 y durante este periodo estructuro un cronograma de trabajo que permitió sanear las cuentas incluidas como prioritarias, para la vigencia fiscal 2017 está planeado el saneamiento de las cuentas que requieren un análisis más profundo	Evaluada la respuesta de la entidad por el grupo auditor La encuentra congruente en parte, ya que estos pasivos no cuentan con soportes que determine la obligación de la entidad, se deja como hallazgo administrativo, para que estos valores sean sometidos a saneamiento contable, en tal razón se archiva la connotación disciplinaria del hallazgo y se deja administrativo en siguientes términos: <u>La administración municipal de Obando al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por aportes a fondos pensionales de \$104.972.051 y obligaciones laborales por \$516.548.176, pasivos que no cuentan con soporte alguno, que vienen de vigencias anteriores. Conciliar las cifras entre las diferentes áreas del proceso financiero es una práctica que permite reflejar razonablemente la información financiera para que sirva en la toma de decisiones. La situación presentada refleja debilidades en el proceso de depuración, ajuste y saneamiento</u>	X					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO – VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Las obligaciones laborales por valor de \$516.548.176, corresponde la suma de \$447.322.987 a cuotas partes pensionales, saldo q viene desde al año 2010, \$36.442.953 a convenio de cesantías retroactivas pendientes de pago las cuales se vienen abonando anualmente al Fondo creado para tal fin y \$32.782.036, a otras prestaciones sociales cuyo saldo se arrastra desde el año 2012 es de aclarar que estas cuentas no tuvieron acreditaciones o movimientos durante la vigencia fiscal 2016 Dentro de la programación de actividades del comité de saneamiento contable está la conciliación, investigación y profundización de esta cuenta para determinar si los saldos corresponden a la realidad financiera del municipio, una vez determinada esta condición se procederá a la depuración o reclasificación de los saldos, lo anterior de conformidad con la programación de actividades de establecida dentro del comité de maras. El compromiso es de todo el equipo de trabajo que compone el Comité de Saneamiento Contable y de todos los funcionarios que de una u otra forma son proveedores de la información, esta Entidad pretende auscultar la información de forma tal que refleje la realidad financiera y esta sirva de herramienta para la toma de decisiones.	<u>contable, situación que sobre- estima los pasivos y genera incertidumbre en la información financiera de la Entidad afectando la toma de decisiones.</u>						
	<b>TOTALES</b>			<b>3</b>					
<b>ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES</b>									
No	HALLAZGOS	ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS	CONCLUSIÓN AUDITORÍA						

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO – VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<b>ANTERIORES</b>							
<b>2</b>	El municipio Provisionó los recursos suficientes para apalancar las obligaciones por concepto de cesantías del régimen retroactivo, se firmó convenio para el manejo de las cesantías régimen retroactivo con el Fondo de Pensiones y Cesantías PORVENIR, se giraron \$ 74.181.506 para el cumplimiento de las obligaciones de cesantías retroactivas, queda pendiente el giro de 2016 el cual se encuentra presupuestado, estos valores no se encuentran registrados en la contabilidad, como tampoco se refleja en el Estado de Tesorería al 31 de diciembre 2015, no se han efectuado los ajustes correspondientes para la revelación de estos valores que pertenecen al Municipio, afectando la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros.	Realizar los ajustes de los recursos previstos para dar cumplimiento a las cesantías del personal retroactivo, quedando registrado tanto en contabilidad y tesorería,	Acción presenta un nivel de avance del 50%. Quedan pendientes los registros en contabilidad de fondo de cesantías manejados por porvenir						