

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA  
2016**

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

**CDVC-SOFP -41**

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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO 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

JAIME RIOS ALVAREZ

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO

## 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>8</b>
3.2.1. Estados contables	8
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>	9
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar</i>	9
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE OBSERVACIONES</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  
JAIME RIOS ALVAREZ  
Alcalde municipio  
Roldanillo - 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 2017, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Roldanillo**, 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 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 debajo de sus ingresos, resultado fiscal positivo de \$928 millones, superávit fiscal en las fuentes recursos propios, sistema general de participaciones SGP, otras destinaciones específicas, fondos especiales.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría no se determinaron hallazgos.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que la segunda acción correctiva presenta un cumplimiento del 40 % por lo cual la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo pendiente de cumplir con acciones y metas que permitan solucionar la causa raíz 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: 203

**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, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que de las dos acciones correctivas propuestas a los hallazgos establecidos, una se cumplió la primera y la segunda presenta un cumplimiento del 40%, por lo cual se debe incluirse en el plan de mejoramiento a suscribir.

## 3.2. CONTROL FINANCIERO

### 3.2.1. Estados contables

Analizadas las cifras reflejadas el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidencia 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 Roldanillo ejecutó ingresos por \$25.682 millones y comprometió gastos por \$24.754 millones generando un resultado fiscal positivo de \$928 millones como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, otras destinaciones específicas, fondos especiales que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

Municipio de Roldanillo 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
<b>TOTALES</b>	8.814.479.021,93	511.606.423,90	16.356.399.331,24	25.682.484.777,07	8.247.299.586,22	95.383.256	164.745.187	16.246.790.988	24.754.219.017
Fuente: Secretaría de Hacienda									

#### 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 \$1.067 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.119 millones, menos los recursos de terceros por \$51 millones se determina que los recursos en su totalidad se manejan a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

Municipio de Roldanillo 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 Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
9.314.439.246	111.466.895	8.247.299.586	111.466.895	1.067.139.659	1.119.102.248	51.962.589,0		1.067.139.659	-0
Fuente: Secretaría de Hacienda									



### 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 en las fuentes: Recursos propios por \$327 millones, fondos especiales por \$75 millones, sistema general de participaciones por \$482 millones, recursos con destinación específica por \$154 millones, los cuales deben incorporarse como recursos de capital en el presupuesto de la vigencia de 2016 y generó déficit en las fuentes: Recursos DPS \$73, 5 millones y otras destinaciones específicas \$107, 1 millones. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Municipio de Roldanillo 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 Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	327.493.802		157.000		327.336.802,00	
Fondos Especiales	75.466.125,080				75.466.125,08	
TOTAL S.G.P	504.021.633,560		21.652.641,000		482.368.992,56	
Regalías					0,00	
Recursos DPS y Mininterior	58.175,40		73.573.615,000			-73.515.440
Recursos con Dest. Especif	209.593.627,36	55.136.844,000			154.456.783,36	
Otras D.E	2.468.885	109.608.343				-107.139.458
Recaudos a Favor de Terceros					0,00	
<b>Totales</b>	<b>1.119.102.248</b>	<b>164.745.187</b>	<b>95.383.256</b>	<b>0</b>	<b>1.039.628.703,00</b>	<b>-180.654.898</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda

### 3.2.2.4 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 excepcionales al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$164 millones, de las cuales se revisaron las identificadas como: 0945 SGPO UN PBOT – actualizado \$5.9 millones; 0946 \$109.6 millones que corresponde a una adición a la licitación 003 de 2015 realizada el 4 de noviembre de 2016, constituida como reserva excepcional porque el interventor de FONADE, no autorizó la liquidación, está pendiente el pago, sin situación de fondos. No 1046 Acuavalle \$49.1 millones, pendiente de liquidar por parte del prestador del servicio al momento de la validación; verificado el soporte documental de las mismas se determinó que cumplen con los requisitos de ley.

### **Cuentas por pagar**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016 por \$138 millones, revisándose las identificadas con los registros presupuestales Nos: 0866 CONSORCIO CIC Mininterior \$73.5 millones; 0940 Adpostal Nal SA. \$157.000, oo; 1500266 CONSORCIO COLISEO NORMAL JORGE ISAAC \$43 millones DPS una vez verificado el soporte documental de las mismas se estableció que cumplen con los requisitos de ley.

#### 4. ANEXOS

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

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES									
HALLAZGOS	ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES								
1	La administración municipal al 31 de diciembre de 2016, causó obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO, determinándose que las reflejadas en el balance de prueba por \$368.057197, corresponden al régimen retroactivo y que existe la apropiación presupuestal con un saldo mínimo para hacer los respectivos pagos cuando se radiquen estas peticiones, anexándose la relación de pagos de las cesantías anuales con cargo al presupuesto y retroactivas realizadas en la vigencia 2015, las cuales al cierre de la misma se constituyeron como cuentas por pagar y cancelándose las del régimen anualizado, las del régimen retroactivo cuentan con la partida presupuestal para su cancelación, no obstante no cuentan con la totalidad del recurso. Los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) establecen los principios de Anualidad, Universalidad y las medidas a tomar cuando se presente un déficit fiscal en la vigencia que se cierra, entre ellas, incluir forzosamente la partida necesaria para saldarlo, disminuir partidas que no sean urgentes e incluir en el cuándo sea del caso, las asignaciones necesarias para atender el déficit entre otros aspectos.	Realizar las gestiones que permitan incluir las partidas necesarias para realizar la cancelación de las cesantías del régimen retroactivo.	Al cierre de la vigencia 2016, se contaba con los recursos para fondear el patrimonio autónomo, autorizado crear en el Decreto de liquidación del presupuesto 2017, anexa aparte Decreto liquidación 089 de diciembre 30 de 2016, como soporte del cumplimiento parcial de la acción correctiva, quedando pendiente la incorporación al presupuesto en la respectiva vigencia, sin embargo durante el 2016, a los funcionarios que solicitaron sus anticipos y las cesantías definitivas fueron canceladas oportunamente, se anexa constancia de los pagos realizados .	X					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					

