

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE GUACARI VALLE DEL CAUCA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 13

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

MUNICIPIO DE GUACARI VALLE DEL CAUCA
2015

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora Financiera y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada GERARDO SALCEDO CALERO

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
4. ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó Auditoria Regular con Enfoque Integral programada en el PGA de la vigencia 2015 para evaluar la Gestión fiscal de la vigencia 2014 del Municipio de Guacari, como resultado se emitió Opinión con Salvedad a los estados Financieros del municipio, no se feneció la cuenta, donde la gestión fiscal realizada por el municipio careció de los principios de Economía, Eficiencia, Equidad y efectividad.

El Municipio de Guacari al cierre de la vigencia 2015 generó resultado fiscal positivo de SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$786 Millones), como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones, Fondos Especiales y Otras Destinaciones Especificas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios conceptuándose que la entidad cumple con los principio evaluados (eficiencia y eficacia), No se incluye Regalías cuya ejecución es bienal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
GERARDO SALCEDO CALERO
Alcalde Municipal
Calle 4 No. 8-16
Guacari - 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 2015, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al cierre fiscal del **Municipio de Guacari**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables grupo 11- 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 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, generando un Resultado Fiscal Positivo de SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$786 Millones), como resultado de recursos del Sistema General de Participaciones, Fondos Especiales y Otras Destinaciones Especificas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios y déficit en la fuente de Otras Destinaciones Especificas.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, esta Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

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

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluable el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio un Resultado Fiscal Positivo de \$786 Millones, y superávit en las diferentes fuentes del estado del tesoro distintas a la fuente de Recursos con Destinación Específicas que arrojó déficit de \$1.005 Millones como consecuencia del no giro oportuno de los recursos de los convenios suscritos con entidades territoriales

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2014 el municipio de Guacarí no suscribió plan de mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle y el seguimiento de las acciones correctivas no se realizó.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, pero no se concilian con los valores reflejados en el Estrado del Tesoro.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por VENTICUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$24.538 Millones) y comprometió gastos por VEINTITRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$23.752 Millones) generando un Resultado Fiscal de SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$786 Millones), como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones (Primera Infancia), Fondos Especiales y Otras Destinaciones Específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios. (Ver cuadro 1 y 3).

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio de Guacarí 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	
TOTALES	12.704.054.354	1.992.280.849	9.842.173.381	24.538.508.584	12.164.842.435	480.763.630	1.264.313.580	9.842.173.381	23.752.093.026	786.415.557

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

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, los anticipos y los embargos generando un saldo de DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$2.328 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (una vez restados los las regalías y los depósitos judiciales en contra vigencias anteriores) DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$2.451 Millones), Menos los Recursos de Terceros CIENTO DIEZ Y SIETE MILLONES (\$117 Millones) se

determinó en tesorería una diferencia de CUATRO MILLONES (\$4 Millones) (ver cuadro 2), diferencia que la entidad al momento de la verificación no logró identificar.

CUADRO 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE GUACARI 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
14.696.335.203	47.558.572	12.164.842.435	250.058.046	2.328.993.293	2.451.035.705	117.486.353		2.333.549.352	4.556.059
Fuente: Sria Hda Mpal									

Fuente: secretaria 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 de: Recursos Propios MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$1.273 Millones); Fondos Especiales TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$389 Millones); SGP TRESCIENTOS QUINCE MILLONES (\$315 Millones); Otras Destinaciones Especificas CUATROCIENTOS DIEZ Y SEIS MILLONES (\$416 Millones) y déficit en la fuente Recursos con Destinación Específica de MIL CINCO MILLONES (\$1.005 Millones) (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de Guacari Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	1.404.797.668		131.299.423		1.273.498.245
Fondos Especiales	389.837.158				389.837.158
TOTAL S.G.P	458.816.499	38.413.031	104.935.538		315.467.930
Regalias	263.013.928				263.013.928
Recursos Con Dest. Espec.		1.005.737.401			(1.005.737.401)
Otras Destina. Especificas	852.907.425	220.163.148	215.750.637		416.993.640
Recaudos a Favor de Terceros	117.486.353		28.778.032		88.708.321
Totales	3.486.859.031	1.264.313.580	480.763.630	0	1.741.781.821

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio

Por otro lado, se evidenciaron valores diferentes en lo reportado en el Estado de Tesoro (Acta de cierre) por \$3.486.859.032 mientras que en el Balance General registra \$2.718.141.630 evidenciándose incoherencia en la información.

Cuentas Por Pagar

El Municipio constituyó cuentas por pagar del orden presupuestal por \$480.763.630 de las cuales se analizó una muestra de 5 cuentas identificadas con los Registros Presupuestales Nos.427- 428- 626- 657- y 757. Una vez analizadas y revisadas se concluye que cumplen con los requisitos legales para su constitución.

A la fecha no se han pagado en su totalidad, quedando pendientes de pago \$229.645.241.

Reservas de Apropriación Excepcionales

La entidad reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$258.576.179 y vigencias futuras excepcionales, (Identificadas con los Registros presupuestales No. 617- 732- 637), por \$1.005.737.401, las cuales no tenían recursos que las apalancaran en el momento constituyéndose un déficit por valor de \$1.005.737.401. Se presume la no toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Con este actuar se transgredieron presuntamente los Artículos 73, 75,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación), situación que presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

1.Hallazgo Administrativo

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, los anticipos y los embargos generando un saldo de DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$2.328 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (una vez restados los las regalías y los depósitos judiciales en contra de vigencias anteriores) DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$2.451 Millones), menos los Recursos de Terceros CIENTO DIEZ Y SIETE MILLONES (\$117 Millones) se determinó en tesorería una diferencia de CUATRO MILLONES (\$4 Millones) (ver cuadro 2), diferencia que la entidad al momento de la verificación no logró identificar. El principio de Universalidad establece que el presupuesto contendrá la

totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva.

2.Hallazgo Administrativo

La Administración Municipal consideró en el Estado de Tesorería como superávit fiscal \$772,809,398, los cuales se encuentran embargados por Autoridad competente, situación ocasionada presuntamente por deficiencias en la conciliación entre las áreas responsables del proceso y puede afectar la inversión en los proyectos que se financian con estas fuentes de recursos.

3.Hallazgo Administrativo

La entidad reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$258.576.179 y vigencias futuras excepcionales, (Identificadas con los Registros presupuestales No. 617- 732- 637), por \$1.005.737.401, las cuales no tenían recursos que las apalancaran en el momento constituyéndose un déficit por valor de \$1.005.737.401. 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.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE GUACARI – 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>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, los anticipos y los embargos generando un saldo de DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$2.328 Millones) que al compararse con los recursos que presentan en el Estado del Tesoro (una vez restados los las regalías y los depósitos judiciales en contra vigencias anteriores) DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$2.451 Millones), Menos los Recursos de Terceros CIENTO DIEZ Y SIETE MILLONES (\$117 Millones) se determinó en tesorería una diferencia de CUATRO MILLONES (\$4 Millones) (ver cuadro 2),</p>	<p>En primer lugar se debe dejar claro que los datos de los gastos con los cuales se realizan estos análisis, son tomados de la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia fiscal en comento, por lo tanto no hay violación del artículo 15 del decreto 111 de 1996, en cuanto a la aplicación del principio de Universalidad al que hace referencia dicho artículo, toda vez que todos los gastos ejecutados aparecen en el presupuesto y pueden ser verificados.</p> <p>De otra parte, consideramos que en el cuadro 2 de Análisis Confrontación de Saldos Presupuesto y Tesorería, explica la diferencia mencionada, pues al hacer el análisis no se tuvieron en cuenta cifras importantes necesarias para establecer claramente que en realidad tal diferencia no existe; por lo tanto y para brindar claridad al asunto; planteamos que dicho cuadro de análisis, debe considerarse de la siguiente forma:</p>	<p>La entidad desvirtuó la observación por lo tanto se confirma el hallazgo Administrativo para el seguimiento en el plan de mejoramiento., se modifica en los siguientes términos : <u>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, los anticipos y los embargos generando un saldo de DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$2.328 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (una vez restados los las regalías y los depósitos judiciales en contra de vigencias anteriores) DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$2.451 Millones), menos los Recursos de Terceros CIENTO DIEZ Y SIETE MILLONES (\$117 Millones) se determinó en tesorería una diferencia de CUATRO MILLONES (\$4 Millones) (ver cuadro 2), diferencia que la entidad al momento de la verificación no logró identificar. El principio de Universalidad establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva.</u></p>						

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	La Administración Municipal consideró en el Estado de Tesorería como superávit fiscal la suma de \$772, 809,398, pero los \$772,809,398 los cuales se encuentran embargados por Autoridad competente, estos no se tienen en cuenta para ser recursos no se deben utilizar hasta tanto no proceda la liberación respectiva, Además, no balance en la vigencia de 2016, se evidencian registros contables de la manera establecida por la Contaduría General de la República.	La entidad responde: Efectivamente, aparecen embargados recursos por la suma de \$772, 809,398, pero los mismos no apalancan ninguna cuenta, ni se tienen en cuenta para ser recursos no se deben utilizar hasta tanto no proceda la liberación respectiva, Además, no balance en la vigencia de 2016, se evidencian registros contables de la manera establecida por la Contaduría General de la República.	El hallazgo se mantiene y se debe suscribir plan de mejoramiento Se modifica en los siguientes términos: <u>La Administración Municipal consideró en el Estado de Tesorería como superávit fiscal \$772.809.398, los cuales se encuentran embargados por Autoridad competente, situación ocasionada presuntamente por deficiencias en la conciliación entre las áreas responsables del proceso y puede afectar la inversión en los proyectos que se financian con estas fuentes de recursos.</u>	X					
3	La entidad reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$258.576.179 Y vigencias futuras excepcionales, (Identificadas con los Registros presupuestales No. 617- 732- 637), por \$1.005.737.401, Las cuales no tenían recursos que las apalancaran en el momento constituyéndose un déficit por valor de \$1.005.737.401. Se presume la no toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Con este actuar se transgredieron presuntamente los Artículos, 75,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación que presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Según los datos suministrados por la Administración saliente, a la entrega de la Secretaría de Hacienda, y bajo su exclusiva responsabilidad; en la ejecución presupuestal, se observan compromisos por la suma de MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS (\$1.264.313.580), bancos apalancando estas cuentas como reservas excepcionales, sin embargo, solo existen en bancos la suma de \$258.576.179, y la diferencia es decir, la suma de \$1.005.737.401, está pendiente de giro por el Departamento para la Prosperidad Social-DPS; pues los contratos a que se financian con dichos recursos, se desprenden del convenio Interadministrativo No. 249 de 2013 suscrito entre el DPS-FIP y el municipio de GUACARI-VALLE; el cual hace parte del proyecto "IMPLEMENTACIÓN OBRAS PARA LA PROSPERIDAD A NIVEL NACIONAL - FIP", declarado de IMPORTANCIA ESTRATEGICA, por el	Analizada la respuesta y conociendo los términos del convenio suscrito con las entidades del orden nacional y que el municipio debe ajustarse a esas condiciones que finalmente son las causas que generaron el déficit se elimina la connotación disciplinaria y se mantiene el hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento – Se modifica el hallazgo en los siguientes términos. <u>La entidad reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$258.576.179 y vigencias futuras excepcionales, (Identificadas con los Registros presupuestales No. 617- 732- 637), por \$1.005.737.401, las cuales no tenían recursos que las apalancaran en el momento constituyéndose un déficit por valor de \$1.005.737.401. 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</u>	X					

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Consejo Nacional de Política Económica y Social de Colombia, a través del CONPES No. 3777 de septiembre de 2013.	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.						
	TOTAL			3					