

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA  
2015**

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

**CDVC-SOFP - 43**

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

**MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA  
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada      OSCAR MARINO BADILLO MEDINA

Auditor      WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## **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 GESTION</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. 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
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>11</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Obando – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

En el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 en las fuentes de: Recursos Propios CIENTO UN MILLONES (\$101 Millones); Fondos Especiales DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$298 Millones); SGP NOVENTA MILLONES (\$90 Millones); Otras Destinaciones Específicas TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$34 Millones) y Déficit en la Fuente de otras destinaciones específicas por SESENTA MILLONES (60 Millones). (Ver cuadro 3)

Los Superávit fiscales resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia 2015, se incorporan al presupuesto de 2016 como recursos de Capital y los Déficit Fiscales se declaran, Incorporan y pagan con cargo al presupuesto de 2016, de acuerdo con la normatividad que rige la materia.

De acuerdo con la normatividad que rige la materia, los recursos del Sistema General de Regalías SGR, presupuestalmente su ejecución es bienal.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
OSCAR MARINO BADILLO MEDINA  
Alcalde Municipio  
Obando - 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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al **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 área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, No cumple con los principios evaluados (eficiencia, 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 en la fuente de otras destinaciones específicas, generando un déficit fiscal en esta fuente de SESENTA MILLONES MILLONES (\$60Millones), producto de la validación del cierre, se estableció que el déficit fiscal obedece, a compromisos que se adquieren sin contar con los Recursos en Tesorería para su apalancamiento.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

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

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

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

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció que en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se generó un superávit fiscal de CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$464 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro.

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

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2015, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2014, se observó que se cumplió con la acción correctiva, toda vez, que se provisionaron 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 PORVENIR, se giraron \$ 74.181.506 al fondo para el cumplimiento de las obligaciones de cesantías retroactivas, queda pendiente el giro de 2016 el cual se encuentra presupuestado.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos Administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo

del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

### 3.2. CONTROL FINANCIERO

#### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, y congruentes con los que soportan el Cierre Fiscal Vigencia de 2015.

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

##### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por CATORCE MIL QUINIENTOS VEINTI CINCO MILLONES (\$14.525 Millones) y comprometió gastos por CATORCE MIL SESENTA Y UN MILLONES (\$14.061 Millones) generando un Resultado Fiscal Positivo de CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$ 464 Millones) como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales, 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 OBANDO Análisis Resultado fiscal Municipios Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
<b>TOTALES</b>	12.736.637.615	1.789.017.019		14.525.654.634	13.956.956.942	44.523.526	0		14.001.480.468	524.174.166
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 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES (\$568 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES (\$568 Millones), menos los Recursos de Terceros (\$ 0) se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de 2015.

## CUADRO 2

<b>Sujeto de Control MUNICIPIO DE OBANDO</b> <b>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</b> <b>Vigencia 2015</b>									
(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 TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
14.525.654.634		13.956.956.942		568.697.692	568.697.692	0		568.697.692	0
Fuente: Sria de Hda Mpal									

### 3.2.2.4. 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 CIENTO UN MILLONES (\$101 Millones); Fondos Especiales DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$298 Millones); SGP NOVENTA MILLONES (\$90 Millones); Otras Destinaciones Especificas TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$34 Millones) y Déficit Fiscal en la Fuente Otras Destinaciones Especificas por SESENTA MILLONES (60 Millones). (Ver cuadro 3)

## CUADRO 3

<b>Sujeto de Control Municipio de OBANDO</b> <b>Análisis Recursos a incorporar</b> <b>Vigencia 2015</b>						
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)	Deficit Fiscal no Declarado
<b>Recursos Propios</b>	101.062.659				101.062.659	
<b>Fondos Especiales</b>	298.670.607				298.670.607	
<b>TOTAL S.G.P</b>	90.311.063				90.311.063	
Regalías					0	
<b>Destinacionesw Especificas.</b>	34.129.837				34.129.837	
<b>Otras Destnaciones Especificas</b>	0					60.000.000
Recaudos a Favor de Terceros	44.523.526		44523526		0	
<b>Totales</b>	<b>568.697.692</b>	<b>0</b>	<b>44.523.526</b>	<b>0</b>	<b>524.174.166</b>	<b>60.000.000</b>
Fuente: Sria de Hda.						

## **1. Hallazgo Administrativo**

La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$60.000.000 para el Consorcio Vial Obando con fuente de financiación Transferencias Nacional DPS, Contrato de Obra Pública No.2015352-20. Al 31 de Diciembre de 2015 el Municipio no contaba con los recursos en tesorería para el apalancamiento de este compromiso, toda vez que las Entidad del Orden Nacional no realizó la transferencia correspondiente, consolidándose Déficit Fiscal por este concepto. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.

## **2. Hallazgo Administrativo**

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.



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 OBANDO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La Administración Municipal constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$60.000.000 para el Consorcio Vial Obando con fuente de financiación transferencias Nacional DPS, Contrato de Obra Pública No.2015352-20. Al 31 de Diciembre de 2015 el Municipio no contaba 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, no se entiende porque la Entidad no reconoció el Déficit y por el contrario en el Estado de tesorería apalanca este compromiso con recursos propios, con todos los inconvenientes para la entidad que puede generar esta situación. Con este actuar se transgredieron presuntamente los Artículos 75,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario.)	En el convenio Interadministrativo No. 352 de 2015 celebrado entre el Departamento Administrativo para la prosperidad Social – Fondo de Inversión para la Paz – DPS – FIP y el Municipio de Obando el Valle del Cauca se establece en la cláusula tercera que en la vigencia 2015 se girarían sesenta millones de pesos (\$60.000.000), y aunque el municipio cumplió todas las condiciones para el desembolso correspondiente, los recursos no fueron girados por parte del DPS-FIP, hecho del cual el municipio no tiene ninguna culpabilidad, puesto que debió realizar el compromiso presupuestal tal y como lo establece la norma.	Analizada la respuesta de la entidad y conociendo que el déficit se origina por recursos no girados de convenios suscritos con entidades del orden nacional como lo aseveran los soportes aportados se concluye eliminar la connotación disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento. Se modifica en los siguientes términos: <u>La Administración Municipal constituyó reserva de apropiación excepcional por \$60.000.000 para el Consorcio Vial Obando con fuente de financiación transferencias Nacional DPS, Contrato de Obra Pública No.2015352-20. Al 31 de Diciembre de 2015 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. 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</u>	X					



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>deben ser incluidos al presupuesto de la vigencia 2016 como parte del superávit fiscal arrojado por la vigencia 2015.</p> <p>Además esta reserva de apropiación también quedó amparada en una vigencia futura aprobada por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 009 de septiembre 15 de 2015, cuyos recursos llegarían en la vigencia actual y siguiente. Efectivamente los recursos por valor de \$60.000.000, fueron consignados por la Nación - DPS – FIP el día 29 de enero de 2016 a la cuenta de ahorros de Davivienda No. 013900042485, apalancando dicha reserva presupuestal y de esta manera liberando los recursos propios que la apalancaban, los cuales fueron adicionados como superávit fiscal al presupuesto de la vigencia 2016 mediante Decreto No. 19 de marzo 19 de 2016.</p> <p>En conclusión se apalancó una reserva presupuestal, amparada en un convenio interadministrativo, con recurso propios, pero de igual manera el déficit fiscal va hacer apalancado con los recursos propios del municipio y su incorporación debe hacerse de manera inmediata en el presupuesto de la vigencia fiscal siguiente menguando así los recursos propios del municipio. De todas maneras sea constituida como reserva con recursos en caja y bancos o sin recursos en caja y bancos, ósea como déficit, el efecto va a ser igual porque va a afectar los recursos propios del municipio, pero en este caso no se afectaron los recursos propios del municipio puesto que es un DEFICIT TECNICO que contaba con su fuente de financiación de destinación específica y que se liberaron para ser incorporados al presupuesto de la vigencia 2016.</p>	<p>la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.</p>						
2	El Municipio Provisiono los recursos suficientes para apalancar las obligaciones por concepto de cesantías	Se firmó convenio para el manejo de las cesantías régimen retroactivo con PORVENIR, se giraron \$	Analizada la respuesta de la Entidad, el grupo auditor la						

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	del régimen retroactivo. Se firmó convenio para el manejo de las cesantías régimen retroactivo con PORVENIR, se giraron \$ 74.181.506 al fondo 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 contabilidad, como tampoco se refleja En Estado de Tesorería al 31 de 2015, se deben realizar los ajustes correspondientes para la revelación de estos valores que pertenecen al Municipio.	74.181.506 al fondo para el cumplimiento de las obligaciones de cesantías retroactivas, queda pendiente el giro de 2016 el cual se encuentra presupuestado.	encuentra pertinente, se deja el hallazgo administrativo, con el fin que estos valores se han revelados en los Estados Financieros del Municipio. Se modifica en los siguientes términos. <u>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.</u>	X					
	<b>TOTALES</b>			<b>2</b>					