

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2016**

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

CDVC-SOFP – 34

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO 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	CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
CONTROL FINANCIERO	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	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
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	10
4 ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

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

CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA

Alcalde municipio

Cartago 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 Cartago**, 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 y su validación que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$8.968 millones, el cual obedece tanto al fortalecimiento de los procesos de fiscalización, la gestión tributaria y a la no ejecución de recursos que financian los diferentes programas y proyectos. El plan de mejoramiento no se ha cumplido en la acción correctiva relacionada las conciliaciones bancarias con elevados saldos sin ajustar.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2016, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no constituye plan de mejoramiento producto de la auditoría del cierre vigencia 2016, toda vez que durante el proceso de auditoría no se determinaron hallazgos, no obstante, al incumplirse una de las dos acciones correctiva del plan de mejoramiento vigencia 2015, la entidad deberá 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: 196

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, 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 2016, se estableció resultado fiscal positivo por \$8.968 millones, de recursos propios, SGP y otras destinaciones específicas. 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.

3.1.3 Planes de mejoramiento

Con referencia al plan de mejoramiento constituido por el municipio de Cartago correspondiente a la vigencia 2015, el hallazgo que a la letra dice:

Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, relacionadas en el cuadro 4, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas Créditos por registrar, Notas por registrar en extractos, Débitos en recaudos por registrar en libros, Recaudos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que no se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contraloría General de la Nación “Procedimiento de Control Interno Contable”, y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 “Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra

en plan de mejoramiento producto de las auditorías regulares practicadas de vigencias anteriores.

Acción correctiva:

Priorizar y mejorar el proceso de conciliación bancaria entre las áreas de contabilidad y tesorería a las cuentas de mayor movimiento y que aún presentan elevados saldos sin conciliar.

Visita de cierre

En cuanto al hallazgo, aun se presenta en las conciliaciones bancarias elevados saldos sin ajustar, por lo tanto éste continúa como hallazgo administrativo.

Al no cumplirse la acción correctiva, la entidad debe incorporar en el plan de mejoramiento las acciones correctivas que subsanen el hallazgo el cual se detalla en el cuadro de hallazgos del presente informe.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se nota 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 Cartago, ejecutó ingresos por \$160.194 millones y comprometió gastos por \$151.226 millones, generando un resultado fiscal positivo de \$8.968 millones, superávit en las fuentes recursos propios, fondos especiales, S.G.P., otros recursos con destinación específica. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1 Sujeto de control municipio de Cartago 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	80.860.544.841	5.068.568.527	74.265.107.815	160.194.221.183	75.096.348.416	1.545.963.527	319.083.334	74.265.107.815	151.226.503.092	8.967.718.091

Fuente: Secretaría de hacienda

3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por el municipio de Cartago 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 \$10.833 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro, por

\$10.833 millones, se determinó que en tesorería una diferencia de \$133.844 que corresponde a saldo en caja al cierre del periodo ya incorporados al presupuesto. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de control municipio de Cartago Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) pto 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)
85.929.113.368		75.096.348.416		10.832.764.952	10.832.898.796	0		10.832.898.796	133.844

Fuente: Secretaria 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 un superávit en las fuentes: Recursos propios por \$4.253 millones, fondos especiales \$184 millones, S.G.P. \$2.482 millones, otros recursos con destinación específica \$2.048 millones. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de control municipio de Cartago 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 Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	5.860.811.650	133.500.000	1.474.283.463		4.253.028.187	
Fondos Especiales	184.440.554				184.440.554	
TOTAL S.G.P	2.564.553.645	10.583.334	71.680.064		2.482.290.247	
Regalías	45.998				45.998	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E	2.223.046.949	175.000.000			2.048.046.949	
Recaudos a Favor de	0				0	
Totales	10.832.898.796	319.083.334	1.545.963.527	0	8.967.851.935	

Fuente: Secretaria de hacienda

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

Reservas de apropiación excepcionales

La entidad reportó la constitución de reservas de apropiación excepcionales y vigencias futuras por \$319 millones, seleccionándose una muestra identificada con los registros presupuestales No. 1259- 1287- 1327- 1384- 1503- 1546- 1817, evidenciándose en la visita de verificación, la documentación completa acorde a la normatividad vigente.

Cuentas por pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar por \$1.545 millones de orden presupuestal revisadas en la fuente, encontrándose que la documentación está completa de acuerdo a normatividad vigente y a la fecha se encuentran totalmente canceladas.

4 ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES

No	HALLAZGOS	ACCION CORRECTIVA INCUMPLIDA	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, relacionadas en el cuadro 4, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas por registrar, Créditos por registrar en extractos, Débitos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que no se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra en plan de mejoramiento producto de las auditorías regulares practicadas de vigencias anteriores.	Priorizar y mejorar el proceso de conciliación bancaria entre las áreas de contabilidad y tesorería a las cuentas de mayor movimiento y que aún presentan elevados saldos sin conciliar.	Al no cumplirse la acción correctiva, la entidad debe incorporar en el plan de mejoramiento las acciones correctivas que subsanen el hallazgo	X					
	TOTAL			1					