

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cartago Septiembre de 2015**

CDVC-SOFP - 7

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada ALVARO CARRILLO

Auditores LUZ ENELIA BARBOSA RAMIREZ
YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE GESTION	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	10
3.2.1. Estados Contables.	10
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	10
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	11
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	12
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	12
4. ANEXOS	15
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	15

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Cartago – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Municipio en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal por *Siete Mil Quinientos Diecisiete Millones* (\$7.516 Millones), como consecuencia de la baja ejecución del presupuesto de gastos, principalmente en rubros tales como gastos de funcionamiento (gastos de personal y gastos generales), transferencias a terceros, gastos de inversión en sectores tales como (Educación, Desarrollo Ambiental y Gestión del Riesgo, Fortalecimiento de la Gestión Fiscal, incluida la amortización del déficit fiscal de vigencias anteriores, entre otros)

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio del Cartago arrojó en tesorería un sobrante presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto, determinando que corresponde a un mayor valor resultante en Tesorería, producto de la revisión de las conciliaciones bancarias y saldos de las cuentas por valor de \$110 millones, y \$84 millones corresponde a las reservas presupuestales de la vigencia 2012 de recursos de Conectividad Sector educación, adicionados en el 2014 como una vigencia expirada, disminuida en presupuesto, pero los recursos se encuentran en Tesorería.

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Con relación a las cuentas por pagar se constituyeron 78 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de *Mil Setecientos Veintisiete Millones* (\$1.727 Millones), seleccionándose siete (7) cuentas por pagar, cuyo monto asciende a *Quinientos Noventa Y Dos Millones* (\$592 Millones).

Con respecto a las Reservas Excepcionales, El Municipio del Cartago constituyó 21 reservas de apropiación excepcionales, por *Dos Mil Quinientos Cuarenta y Seis Millones* (\$2.546 Millones), dentro de las cuales se evidenciaron que algunas de ellas no correspondían a reservas de apropiación excepcionales, considerando que las actividades de los objetos contractuales ya se habían ejecutado y por determinaciones administrativas no se recibió el bien o servicio, otras corresponden a contratos celebrados en el último mes de la vigencia 2014 y la causal de suspensión de las obras no reúnen el carácter de excepcionalidad contemplado en el Decreto 111 de 1996, la Ley 819 de 2003, y demás normas al respecto, evidenciándose debilidades en el proceso de planeación contractual, que afecta el cierre presupuestal al utilizar el procedimiento establecido para la constitución de reservas de apropiación excepcionales como mecanismo para

subsanan tal debilidad, y para mejorar los indicadores de eficacia en la ejecución presupuestal.

Las fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados, un superávit en las fuentes de Recursos Propios por *Cinco Mil Quinientos Cincuenta y Tres Millones* (\$5.553 Millones) Fondos especiales *Trecientos Cuarenta y Nueve Millones* (\$349 Millones), S.G.P. *Novecientos Sesenta y Ocho Millones* (\$968 Millones), Regalías *Treinta Millones* (\$30 Millones), Otras Destinaciones Especificas *Quinientos Sesenta y Nueve Millones* (\$569 Millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ALVARO CARRILLO

Alcalde Municipal del Cartago Valle

Calle 8 No- 6-52 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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio del Cartago, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 para los grupos efectivo y cuentas por pagar, y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

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 parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia) pero presenta deficiencia en el principio de 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 por *Siete Mil Quinientos Diecisiete Millones* (\$7.516 Millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a una baja ejecución del presupuesto de gastos principalmente en rubros tales como: gastos de funcionamiento (gastos de personal y gastos generales), transferencias a terceros, gastos de inversión en sectores tales como (Educación, Desarrollo Ambiental y Gestión del Riesgo, Fortalecimiento de la Gestión Fiscal, incluido la amortización del déficit fiscal de vigencias anteriores, entre otros)

Se constituyeron reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2014, que no reúnen las condiciones de imprevisibles, o extraordinarios, es decir que constituya la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12, sino como mecanismo para llevar a cabo la ejecución del presupuesto al cierre de la vigencia, e incrementar de esta forma los indicadores de eficacia de la gestión presupuestal, evidenciando debilidades en la planeación de la gestión contractual.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se presentó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, 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)

La entidad presenta debilidades en la constitución de las reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2014, considerando que algunas de ellas no reúnen las condiciones de imprevisibles, o extraordinarios, es decir que constituya la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por el Municipio de Cartago correspondiente a la vigencia 2013, donde la acción correctiva está encaminada a realizar y depurar las conciliaciones bancarias de las cuentas del sector S.G.P. OSE a nivel presupuestal, contable y tesimal, se pudo evidenciar que la Administración Municipal cumplió con la acción correctiva planteada en el plan de mejoramiento y esta se ejecutó a través del Decreto No.001 de enero 5 de 2015, cerrándose esta observación.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2014, la entidad debe presentar plan de mejoramiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014 en las cuentas que conforman el grupo 11- Efectivo y 24 - Cuentas por Pagar, 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 Cartago, ejecutó ingresos por ciento dieciocho mil quinientos treinta y seis millones (\$118.537 millones) y comprometió gastos por ciento once mil veinte millones (\$111.020 millones.) generando un resultado fiscal de siete mil quinientos diecisiete millones (\$7.516 millones), como consecuencia de la baja ejecución del presupuesto de gastos, principalmente en rubros tales como gastos de funcionamiento (gastos de personal y gastos generales), transferencias a terceros, gastos de inversión en sectores tales como (Educación, Desarrollo Ambiental y Gestión del Riesgo, Fortalecimiento de la Gestión Fiscal, incluida la amortización del déficit fiscal de vigencias anteriores, entre otros) (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No 1

Sujeto de Control Municipio de Cartago									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	68.280.225.680	50.256.605.668	118.536.831.348	61.199.016.675	1.727.839.146	2.546.400.496	45.546.978.252	111.020.234.569	7.516.596.779

Cierre Presupuestal Bienio 2013-2014 Sistema General de Regalías

El artículo 60 del Decreto 1949 de 2012, determina los siguientes parámetros para el Cierre Presupuestal del Bienio y para la vigencia fiscal que no corresponde al bienio así: “Artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de regalías. Al terminar cada bienalidad del Presupuesto del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales realizarán un ejercicio autónomo e independiente de cierre presupuestal para el capítulo de regalías, y los saldos no comprometidos, así como aquellas partidas que respalden compromisos adquiridos o cuentas por pagar, se incorporarán mediante Decreto del Alcalde o Gobernador, como ingresos al presupuesto de la siguiente bienalidad, al igual que las apropiaciones que se respaldarán con cargo a los mismos, distinguiendo el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo.

Al terminar una vigencia fiscal que no corresponda a la bienalidad del Sistema General de Regalías no será necesario hacer cierre del capítulo de Regalías, se continuará con la ejecución presupuestal; sin embargo para efectos estadísticos podrán generarse informes del estado de la ejecución con corte a esa fecha.”

Atendiendo a lo establecido en este artículo el Municipio de Cartago realizó cierre presupuestal del capítulo del Sistema General de Regalías al 31 de Diciembre de 2013, arrojando un resultado positivo de \$19 millones, que incorporó al presupuesto de la vigencia 2014.

Al cierre de la vigencia 2014, el municipio realizó el cierre del bienio del Sistema General de Regalías tal como se describe en el siguiente cuadro:

CIERRE FISCAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014						
Concepto	ingresos	reserva	pagos	cxp	total gastos	diferencia
Vigencia 2013	54.520.000		34.984.220		34.984.220	19.535.780
Vigencia 2014	78.655.427		86.186.999		86.186.999	(7.531.572)
Total	133.175.427	-	121.171.219	-	121.171.219	12.004.208

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

El cierre del Bienio arroja un resultado positivo de \$12 millones.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por el Municipio de Cartago en el 2014, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de once mil cuatrocientos noventa y ocho millones (\$11.498 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por once mil seiscientos veintinueve millones (\$11.629 millones) se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de ciento noventa y cuatro millones (\$194 millones). (Ver cuadro 2).

Cuadro No 2

Sujeto de Control Municipio de Cartago				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
11.498.537.678	11.692.223.364	0	0	193.685.686

El mayor valor resultante en Tesorería, se produce ante las revisiones realizadas a las conciliaciones bancarias y saldos de las cuentas de varias vigencias, donde se identificaron recursos por valor de \$110 millones que no se incorporaron al presupuesto de la vigencia, y que se adicionaron mediante acto administrativo No. 001 de enero de 2015, para ser ejecutados. El saldo restante de \$84 millones

corresponde a las reservas presupuestales de la vigencia 2012 de recursos de Conectividad Sector educación, adicionados en el 2014 como una vigencia expirada, que fue disminuida al cierre de la vigencia 2014 en el módulo de contabilidad con el documento de disminución No. 036/2014, pero que no fue realizado a su vez en Tesorería, lo que conlleva a que se evidenciara el sobrante manifestado.

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 de Recursos Propios por Cinco Mil Quinientos Cincuenta y Tres Millones (\$5.553 Millones) Fondos especiales Trecientos Cuarenta y Nueve Millones (\$349 Millones), S.G.P. Novecientos Sesenta y Ocho Millones (\$968 Millones), Regalías Treinta Millones (\$30 Millones), Otras Destinaciones Especificas Quinientos Sesenta y Nueve Millones(\$569 Millones). (Ver cuadro 3).

Cuadro No 3

Sujeto de Control Municipio de Cartago				
Análisis Recursos a incorporar				
Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	6.507.818.304	70.573.085	883.833.987	5.553.411.233
Fondos Especiales	395.530.122	46.355.178	0	349.174.944
S. G. P	3.298.296.144	1.533.686.316	795.922.391	968.687.436
Regalías	30.383.516	0	0	30.383.516
Otras D.E	1.460.195.277	872.261.407	18.082.768	569.851.103
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
Totales	11.692.223.364	2.522.875.986	1.697.839.146	7.471.508.233

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas Por Pagar

Con relación a las cuentas por pagar reportadas en el acta de cierre del Municipio de Cartago se establece que se constituyeron 78 cuentas por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de Mil Setecientos Veintisiete Millones (\$1.727 Millones), y se efectuó la selección de 7 cuentas cuyo monto ascendió a Quinientos Noventa Y Dos Millones (\$592 Millones) de la cual se le efectuó la revisión desde el punto documental, observándose que estas presentaron toda la información requerida acorde a la ley y que los bienes y servicios se recibieron a satisfacción por parte de la Administración Municipal

Reservas de Apropiación Excepcionales

Con respecto a las Reservas Excepcionales el Municipio constituyó 21 reserva de apropiación excepcional por dos mil quinientos cuarenta y seis millones (\$2.546 Millones).

Atendiendo al contenido de normas aplicables, se realizó la revisión documental de las siguientes reservas presupuestales:

Item	No. Contrato	Tipo	Objeto	RP	Valor	Fecha Suscrip.	Acta de Inicio	Acta de Suspensión	Observaciones
1	4-235-2014	Obra	Desarrollo de programas en el Marco de la Ley 1098 de 2006, obras complementarias CDI sueños y sonrisas barrio el Jazmín, Cartago, Valle del Cauca.	1949 del 25 de Noviembre de 2014	\$ 31.907.574	25/11/2014	28/11/2014	En Diciembre 23 de 2014, se suscribe acta de suspensión por los riesgos causados por las obras a los niños del centro de desarrollo infantil.	Plazo: 30 días
2	4-216-2014	Obra	Ejecución de obras de adecuación de infraestructura para el Centro de Desarrollo Infantil (CDI) "La Esperanza", Municipio de Cartago.	1872 de 10 de Noviembre de 2014	\$ 90.811.205,94	10/11/2014	14/11/2014	El 23 de Diciembre de 2014, la suspensión se da por escases de material de río originado por la temporada invernal.	Plazo: 45 días
3	1-192/2014	Prestación de Servicios	Prestación de servicios para desarrollar actividades de auxiliar de campo como apoyo a la gestión catastral, dentro de los procesos de conservación que adelanta la territorial Valle en los municipio de su jurisdicción.	No 1858 de Noviembre 10 de 2014	\$ 1.510.582	10/11/2014	14/11/2014		Plazo: Un mes (1) y quince (15) días. Contrato liquidado el 26 de Junio de 2015, de forma unilateral, considerando que la Contratista no presento el segundo informe, y se realiza disminución de la Reserva Presupuestal
4	1-195 de 2014	Prestación de Servicios	: Prestación de servicios para desarrollar actividades de auxiliar de campo como apoyo a la gestión catastral, dentro de los procesos de conservación que adelanta la territorial Valle en los municipio de su jurisdicción	1861 de Noviembre 10 de 2014	\$ 1.510.582	10/11/2014	14/11/2014		
5	1-190/2014	Prestación de Servicios	Prestación de servicios para desarrollar actividades de auxiliar de campo como apoyo a la gestión catastral, dentro de los procesos de conservación que adelanta la territorial Valle en los municipio de su jurisdicción.	No 1856 de Noviembre 10 de 2014	\$ 1.510.582	10/11/2014	14/11/2014		Plazo: Un mes (1) y quince (15) días. Contrato liquidado el 26 de Junio de 2015, de forma unilateral, considerando que la Contratista no presento el segundo informe, y se realiza disminución de la Reserva Presupuestal.
6	1-134 de 2014	Prestación de Servicios	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Seguimiento y control financiero al programa de alimentación escolar PAE	1639 de Octubre 06 de 2014	\$ 21.000.000	06/10/2014	06/10/2014		Plazo: 02 meses y 25 días
7	1-135 de 2014	Prestación de Servicios	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Seguimiento y control Técnico al programa de alimentación escolar PAE	1640 de Octubre 06 de 2014	\$ 21.000.000	06/10/2014	06/10/2014		Plazo: 02 meses y 25 días
8	4-230-2014	Obra	Obras de Mejoramiento y Adecuación de cocinas y comedores en instituciones educativas	1917 DE 20 de Noviembre de 2014	\$ 76.350.431,30	20/11/2014	26/11/2014	19 de Diciembre de 2014, por escases de material de río como consecuencia de la temporada invernal.	Plazo: 30 días

Hallazgo administrativo No. 01

El Municipio de Cartago presenta debilidades en el proceso de planeación y gestión contractual no solo por la constitución de reservas de apropiación presupuestales excepcionales derivadas de la firma de contratos en el último mes de la vigencia 2014, cuya suspensión no se deriva de hechos impredecibles, atípicos a ajenos a la voluntad de la misma, sino también por la constitución de reservas excepcionales presupuestales a Diciembre 31 de 2014 cuyas actividades se ejecutaron en el mes de diciembre pero por procesos administrativos internos del municipio, los bienes y servicios no fueron recibidos por su supervisor al corte de la vigencia fiscal, tal como sucedió para los contratos 1-195, 1-134, 1-135, 1-192, 1-190.

Estas situaciones se originan por la necesidad de presentar indicadores de resultados eficaces en la ejecución del presupuesto de la vigencia, y por la debilidad en exigir a sus contratistas el cumplimiento de los tiempos estipulados en las minutas contractuales con la implementación de planes de contingencia ante hechos que no reúnen la calidad de excepcional, al igual que exigir a los supervisores el cumplimiento de trámites administrativos internos que mejoren la efectividad del cierre fiscal.

Estas condiciones, conllevan finalmente a utilizar este procedimiento excepcional de constituir reservas de apropiación presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver deficiencias generadas en la planeación contractual de la entidad y para constituir vigencias futuras ordinarias.

4. ANEXOS

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>El Municipio de Cartago presenta debilidades en el proceso de planeación y gestión contractual no solo por la constitución de reservas de apropiación presupuestales excepcionales derivadas de la firma de contratos en el último mes de la vigencia 2014, cuya suspensión no se deriva de hechos impredecibles, atípicos a ajenos a la voluntad de la misma, sino también por la constitución de reservas excepcionales presupuestales a Diciembre 31 de 2014 cuyas actividades se ejecutaron en el mes de diciembre pero por procesos administrativos internos del municipio, los bienes y servicios no fueron recibidos por su supervisor al corte de la vigencia fiscal, tal como sucedió para los contratos 1-195, 1-134, 1-135, 1-192, 1-190.</p> <p>Estas situaciones se originan por la necesidad de presentar indicadores de resultados eficaces en la ejecución del presupuesto de la vigencia, y por la debilidad en exigir a sus contratistas el cumplimiento de los tiempos estipulados en las minutas contractuales con la implementación de planes de contingencia ante hechos que no reúnen la calidad de excepcional, al igual que exigir a los supervisores el cumplimiento de trámites administrativos internos que mejoren la efectividad del cierre fiscal.</p> <p>Estas condiciones, conllevan finalmente a utilizar este procedimiento excepcional de constituir reservas de apropiación presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver deficiencias generadas en la planeación contractual de la entidad y para constituir vigencias futuras ordinarias.</p>	<p>Se anexa el oficio de la Secretaria de Hacienda donde ella explica porque no se recibieron los productos finales de los contratos a entera satisfacción No 1-195, 1-192 y 1-190. (anexo oficio)</p> <p>En relación con los contratos 1-135 y 1-134, el Ministerio de Educación Nacional no consignó los recursos a Diciembre 31 de 2014, razón por la cual no existían los recursos en tesorería a Diciembre 31 de 2014, y esta fue la razón por la que quedaron como reservas presupuestales (se anexa extracto bancario)</p>	<p>Atendiendo a la respuesta de la entidad, se determina que no se pueden utilizar las Reservas presupuestales como instrumentos para subsanar las deficiencias de planeación, sino que se debe considerar el carácter de excepcional que contempla la norma. El hallazgo administrativo se mantiene en firme</p>	X					
	TOTAL			1					