

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE ULLOA VALLE DEL CAUCA
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Ulloa, junio de 2017**

CDVC-SOFP - 43

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

MUNICIPIO DE ULLOA 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 MARTHA LUCIA BEDOYA PATIÑO

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
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	7
3.2.1. Estados contables	7
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	8
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	9
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,

Doctora
MARTHA LUCIA BEDOYA PATIÑO
Alcaldesa municipio
Ulloa 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 Ulloa**, 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 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 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, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que la entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$623 millones, como consecuencia de recursos, fondos especiales y sistema general de participaciones SGP no ejecutados en su totalidad y un déficit fiscal en las fuentes de: destinación específica por \$79 millones FONADE y otras destinaciones específicas por \$73 millones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron dos hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe 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: 205

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 en el 2016, respecto a los dos hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que las acciones correctivas propuestas se cumplieron al 100%.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, y congruentes.

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

3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Ulloa ejecutó ingresos por \$7.035 millones y comprometió gastos por \$6.411 millones, generando un resultado fiscal positivo de \$623 millones, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales y recursos propios que no se ejecutaron en su totalidad. (Ver cuadro 1 y 3)

CUADRO 1

Sujeto de control Municipio de Ulloa 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	4.287.896.295	181.785.428	2.565.860.181	7.035.541.904	3.710.074.880	135.808.151	0	2.565.860.181	6.411.743.212	623.798.692
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 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$759 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$866 millones, menos los recursos de terceros \$33 millones, se determinó en tesorería un excedente de \$72 millones, estos recursos corresponden al sistema general de regalías, que hasta tanto no sea aprobado el proyecto por el Órgano Colegiado de Administración OCAD del SGR, no pueden ser incorporados al presupuesto. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de Ulloa 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
4.469.681.723		3.710.074.880		759.606.843	866.273.765	33.768.767		832.504.998	72.898.155
Fuente: Sria de Hda Mpal									

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 2016 en las fuentes:

recursos propios \$76 millones; fondos especiales \$118 millones; SGP \$26 millones; y déficit fiscal en las fuentes de: otras destinaciones específicas por \$135 millones. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de control municipio de Ulloa 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	76.965.582				76.965.582	
Fondos Especiales	118.329.946				118.329.946	
TOTAL S.G.P	26.520.932				26.520.932	
Regalías	554.687.950				554.687.950	
Recursos con Dest. Especif	56.000.588				56.000.588	
Otras D.E (fonade)			135.808.151			(135.808.151)
Recaudos a Favor de Terceros	33.768.767				33.768.767	
Totales	866.273.765	0	135.808.151	0	866.273.765	(135.808.151)
Fuente: Sria de Hda.						

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

Reservas de apropiación excepcionales

La administración municipal no constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016.

Cuentas por pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$135 millones, se revisaron aleatoriamente las cuentas de: FONADE por \$73 millones, y FONSECON \$62 millones, revisadas documentalmente cumplen con la documentación legal, se determinó que están cuentas no contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento.

1. Hallazgo administrativo

La administración municipal constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$79.807.563, constituidas a favor de; JHOHN B. CARDONA ARIAS Y CONSORCIO CIC ULLOA CONSORCIO CIC ULLOA por valor de \$62.332.837 según información reportada por el municipio al 31 de diciembre de 2016 los recursos no fueron girados por las entidades de orden nacional generando un déficit fiscal, al no contar con los recursos en tesorería para el apalancamiento

de estas obligaciones, Los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (estatuto orgánico de presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos. Esta situación obedece a debilidades en la planeación financiera de estos proyectos que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.

2. Hallazgo administrativo

La administración municipal al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por salarios y prestaciones sociales por \$39.511.772, las cuales al cierre fiscal de la vigencia no fueron consideradas como cuentas por pagar de orden presupuestal, y por tal razón no fueron apalancadas con recursos en tesorería, consolidándose déficit fiscal de gastos corrientes. Los Artículos 73, 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 ocasionada por debilidades en la planificación financiera de los recursos y en la conciliación de las cifras entre las diferentes áreas del proceso financiero, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ULLOA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La administración municipal constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$79.807.563, constituidas a favor de JHOHN B. CARDONA ARIAS Y CONSORCIO CIC ULLOA por valor de \$62.332.837 según información reportada por el municipio al 31 de diciembre de 2016 los recursos no fueron girados por las entidades de orden nacional, es decir, al 31 de diciembre de 2016 no se contaban con los recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones, consolidándose déficit fiscal por este concepto. Con este actuar se contravinieron presuntamente los preceptos establecidos en los artículos 73, 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. Esta situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado	En el cuadro número 3, no se puede tomar como déficit de otras fuentes FONADE u otras destinaciones específicas por valor de \$73.475.314, debido a que estos están incluidos dentro de las cuentas por pagar por valor de \$135.808.151, las que se encuentran discriminadas en \$62.332.837. Correspondiente a la cofinanciación FONADE sin situación de fondos y estos de \$73.475.314 cofinanciación de FONSECON, de esta manera el déficit sería de \$79.807.563. La administración municipal constituyó cuentas por pagar por valor de \$73.475.314 a favor de JHOHN B. CARDONA ARIAS sin situación de fondos apalancadas en el convenio No. 040/2120880 de 2012 con FONADE DPS Y CONSORCIO CIC ULLOA por valor de \$62.332.837 apalancada en el convenio No. F-436 del 2015. Obras que ya se habían entregado y se recibieron las actas de entrega y terminación de bienes y servicios con las cuales se realizaron las cuentas de cobro enviadas a FONADE Y el FONSECON entidades dueñas de los recursos para el pago de estas deudas. El COMFIS aprobó estas como cuentas por pagar apalancadas en los convenios firmados con estas entidades y dueñas de los recursos, ya que el municipio recibió las obras terminadas y se realizaron las respectivas labores de cobro determinadas	Evaluada y analizada la respuesta por el equipo auditor no la encuentra congruente, toda vez, que adquirieron compromisos y obligaciones, que al cierre de la vigencia fiscal no se contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento, por tal razón se confirma como hallazgo administrativo en los siguientes términos: <u>La administración municipal constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$79.807.563, constituidas a favor de: JHOHN B. CARDONA ARIAS Y CONSORCIO CIC ULLOA CONSORCIO CIC ULLOA por valor de \$62.332.837 según información reportada por el municipio al 31 de diciembre de 2016 los recursos no fueron girados por las entidades de orden nacional, es decir, al 31 de diciembre de 2016 no se contaban con los recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones. Los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (estatuto orgánico de presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos. Esta situación obedece a debilidades en la planeación financiera de estos proyectos que conlleva a restringir la</u>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ULLOA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		en los convenios, pero dichas entidades no procedieron a girar los recursos ni hacer los pagos respectivos en el mes de diciembre por razones ya externas no competentes del municipio de Ulloa, aunque estos contaban con los respectivos recursos para el pago de estas obligaciones, de igual manera estas cuentas ya fueron pagadas por FONADE y FONSECON. Se anexan contratos de las dos cuentas por pagar y convenio, cuentas de cobro, actas de Comfis extracto bancario de enero de 2017 cuando consignaron el recurso para el pago solucionando la situación de las cuentas por pagar y correos recibido de Fonade todo esto en 77 folios.	<u>inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.</u>						
2	La administración municipal al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por salarios y prestaciones sociales por \$ 39.511.772, las cuales al cierre fiscal de la vigencia no fueron consideradas como cuentas por pagar de orden presupuestal, y por tal razón no fueron apalancadas con recursos en tesorería, consolidándose déficit fiscal de gastos corrientes. Los Artículos 73, 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	Las cuentas por pagar que se tienen en la cuenta 25 de obligaciones laborales son las provisiones que se tenían a diciembre de 2016 las cuales se trasladan a diciembre de 2016 a la cuenta por pagar. En esta cuenta se tiene vacaciones y prima de vacaciones las cuales se causan mes a mes y serán canceladas en el momento en que los funcionarios vayan cumpliendo el año de servicio La prima de servicios está causada en un 50% y esta solo se cancelara en el mes de Julio. Estas cuentas no se tuvieron en cuenta en el cierre fiscal ya que contabilidad como se explicó anteriormente es de causación mientras que presupuesto es de caja y este	Analizada la respuesta por el equipo auditor, la encuentra congruentes, se archiva la connotación disciplinaria de la observación y se deja, como hallazgo administrativo, para que se realicen las respectivas provisiones de recursos en los siguientes términos: <u>La administración municipal al 31 de diciembre de 2016 registra en su balance de prueba obligaciones por salarios y prestaciones sociales por \$39.511.772, las cuales al cierre fiscal de la vigencia no fueron consideradas como cuentas por pagar de orden presupuestal, y por tal razón no fueron apalancadas con</u>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ULLOA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado	solo las causara en el momento en que se cumplan las vacaciones de los funcionarios y en el mes de julio cuando se pague la prima de servicios. Se anexa auxiliar de terceros y mayor y balance de la cuenta 25.	recursos en tesorería, consolidándose déficit fiscal de gastos corrientes. Los Artículos 73, 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 ocasionada por debilidades en la planificación financiera de los recursos y en la conciliación de las cifras entre las diferentes áreas del procesos financiero, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.						
	TOTAL			2					