

PLAN DE TRABAJO
SUBDIRECCIÓN OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL - VIGENCIA 2018- PGA 2019
38 SUJETOS DE CONTROL

Objetivo de la auditoría

Determinar si la entidad está incluyendo la totalidad de los ICLD y la totalidad de los gastos de funcionamiento ejecutados en la vigencia, en el cálculo del indicador de la Ley 617 del 2000 para establecer su categoría fiscal en coherencia con las normas aplicables en lo competente para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida en el tema específico del cierre fiscal vigencia 2018

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas con ocasión de las auditorías a los cierres fiscales practicadas.

Alcance de la auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

| Componente | Principios | Factores | Variables a evaluar |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| Control de Gestión | Economía, Eficiencia, Eficacia | Legalidad | Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de Gestión, y Financiero). |
| | | Plan de mejoramiento | Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados. |
| Control Financiero | Economía, Eficiencia, Eficacia | Estados contables | Cuentas de los estados contables del disponible, cuentas por cobrar y cuentas por pagar |
| | | Gestión presupuestal | Ejecución del ingreso (Recaudos efectivos y en papeles y otros), ejecución del gasto (Compromisos, obligaciones, pagos y pagos en papeles y otros) |
| | | Gestión financiera | Seguimiento a los Acuerdo de Reestructuración y Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero. |

Análisis en detalle del ente o asunto a auditar

Ley 617 de 2000

La Contraloría General de la República, en atención a los artículos 1º y 2º de la Ley 617 del 2000, tiene la facultad para expedir las certificaciones sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD recaudados efectivamente de la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación; para tal efecto adoptó mediante la Resolución Ejecutiva REG EJE 00039-2018 del 7 de Febrero de 2018 el método del cálculo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD.

El informe presentado a la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, se fundamentó con las certificaciones emitidas por la Contraloría **General** de la República y su análisis está soportado en las cifras publicadas en su página web: <http://www.contraloriagen.gov.co/web/guest/certificados-ley-617> con fundamento en la Resolución Ejecutiva REG EJE 00007-2014 del 29 de octubre del 2014 el método del cálculo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD, (Circular 023 de Octubre 30 de 2014- Publicada en el Diario Oficial 49320 de Octubre 30).

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en atención a las competencias asignadas en la Constitución Política, Ley 42 de 1993 entre otras normas aplicables, en lo territorial tiene la competencia de ejercer la vigilancia fiscal a los sujetos de control relacionados en la Resolución Reglamentaria No. 019 de junio 28 de 2017, labor relacionada para este caso con el análisis y evaluación detallado de las cifras reportadas en los instrumentos utilizados por la Contraloría General de la República y Planeación Departamental.

En el informe financiero y estadístico de la vigencia 2017 comunicado a la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, se consignaron los datos emitidos según lo certificado por la Contraloría General de la República, como ya se manifestó, es la entidad competente, por lo tanto y de acuerdo a dichas certificaciones se presenta a continuación un resumen que permite visualizar el cumplimiento o no de los límites establecidos en la citada Ley 617 de 2000. Límite de gastos que permitió categorizar al municipio para la vigencia 2019, acorde a los lineamientos de la citada ley.

- Departamento del Valle del Cauca**

Mediante Decreto 1561 de octubre 28 de 2015, se determinó la categoría del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2016, estableciendo que el mismo se ubicaría en Categoría Especial de conformidad con las exigencias previstas en el parágrafo segundo y cuarto del artículo primero de la Ley 617 de 2000 y mediante Decreto 1455 de octubre 28 de 2016, se da cumplimiento a la decisión judicial contenida en el auto interlocutorio No 453 de 02 de septiembre de 2016, proferido por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca en el sentido de asumir para todos los efectos la categoría primera para el Departamento del Valle. En septiembre 15 de 2017 mediante el Decreto 010.24-143, se categoriza para la vigencia 2018 en categoría especial. (Ver tabla 1)

TABLA 1
INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 VIGENCIA 2012 - 2017

(Miles de Pesos)

| VIGENCIA | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ICLD | 347.852.589 | 368.504.900 | 391.003.729 | 391.650.879 | 503.522.819 | 502.135.106 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 186.601.790 | 188.306.004 | 204.089.107 | 200.108.718 | 234.053.894 | 228.934.984 |
| % INDICADOR LEY 617 DE 2000 | 53,64% | 51,10% | 52,20% | 51,09% | 46,48% | 45,59% |

Fuente: Contraloría General de la República CGR

En la vigencia 2017 el indicador ascendió al 45.59%, el cual le permite para 2019 en ubicarse en categoría especial.

- Comportamiento de límite de gastos municipios**

El comportamiento del límite de gastos, según las categorías de los municipios del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2017, muestran que: 18 municipios el 43%, disminuyeron positivamente el indicador 2016 frente a la vigencia 2016, en orden descendente se tiene: Florida, Cartago, Vijes, La Victoria Guacarí, Zarzal, Bolívar, Bugalagrande, Dagua, Andalucía, Candelaria, Trujillo, Restrepo, Alcalá, Toro, La Unión, Calima el Darién y Jamundí.; mientras que 15 un 36% aumentaron negativamente el porcentaje. (Ver tabla 2)

TABLA 2

CONSOLIDADO DE DATOS INDICADOR 617 DEL 2000 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- 117676000-2017

| CONSOLIDADO DE DATOS INDICADOR 617 DEL 2000 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- 117676000-2017 | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|---------------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|--------|-----------|--------------------------|-------|
| No. | CODIGO | ENTIDAD TERRITORIAL | COMPORTAMIENTO INDICADORES | | | | | | LIMITE | DIFERENCIA | CUMPLE | CATEGORIA | VARIACION 2017 - 2016 | |
| | | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | | | | | |
| 28 | 217576275 | FLORIDA | 59,21 | 58,99 | 70,67 | 63,93 | 68,14 | 67,56 | 80 | - | 12,44 | SI | SEXTA | -0,59 |
| 3 | 214776147 | CARTAGO | 77,16 | 64,09 | 45,02 | 44,94 | 43,20 | 42,32 | 80 | - | 37,68 | SI | CUARTA | -0,88 |
| 22 | 216976869 | VUJES | 59,45 | 53,71 | 66,6 | 59,46 | 59,28 | 58,40 | 80 | - | 21,60 | SI | SEXTA | -0,88 |
| 11 | 210376403 | LA VICTORIA | 66,23 | 67,99 | 63,55 | 68,44 | 50,70 | 49,62 | 80 | - | 30,38 | SI | SEXTA | -1,08 |
| 23 | 211876318 | GUACARÍ | 65,68 | 57,42 | 57,7 | 54,88 | 59,70 | 58,47 | 80 | - | 21,53 | SI | SEXTA | -1,22 |
| 8 | 219576895 | ZARZAL | 54,46 | 61,75 | 64,61 | 52,27 | 50,59 | 48,53 | 80 | - | 31,47 | SI | QUINTA | -2,07 |
| 4 | 210076100 | BOLÍVAR | 55,88 | 48,17 | 53,33 | 58,60 | 46,59 | 44,52 | 80 | - | 35,48 | SI | SEXTA | -2,08 |
| 1 | 211376113 | BUGALAGRANDE | 43,97 | 43,9 | 42,53 | 42,30 | 36,43 | 34,06 | 80 | - | 45,94 | SI | SEXTA | -2,37 |
| 5 | 213376233 | DAGUA | 55,1 | 50,1 | 42,75 | 49,31 | 47,44 | 44,87 | 80 | - | 35,13 | SI | SEXTA | -2,56 |
| 17 | 213676036 | ANDALUCÍA | 50,6 | 50,8 | 46,95 | 56,18 | 59,80 | 57,04 | 80 | - | 22,96 | SI | SEXTA | -2,76 |
| 12 | 213076130 | CANDELARIA | 48,33 | 46,23 | 52,11 | 55,00 | 42,45 | 39,70 | 70 | - | 30,30 | SI | TERCERA | -2,76 |
| 13 | 212876828 | TRUJILLO | 63,7 | 68,24 | 50,76 | 42,09 | 52,99 | 49,92 | 80 | - | 30,08 | SI | SEXTA | -3,06 |
| 7 | 210676806 | RESTREPO | 78,61 | 61,73 | 59,26 | 60,36 | 53,31 | 48,30 | 80 | - | 31,70 | SI | SEXTA | -5,00 |
| 26 | 212076020 | ALCALÁ | 62,92 | 63,53 | 51,37 | | 72,09 | 66,94 | 80 | - | 13,06 | SI | SEXTA | -5,15 |
| 14 | 212376823 | TORO | 76,88 | 76,35 | 55,46 | | 56,82 | 50,61 | 80 | - | 29,39 | SI | SEXTA | -6,21 |
| 18 | 210076400 | LA UNIÓN | 64,25 | 60,13 | 58,44 | 64,23 | 63,58 | 57,31 | 80 | - | 22,69 | SI | SEXTA | -6,27 |
| 34 | 212676126 | CALIMA EL DARIEN | 77,45 | 70,97 | 67,6 | 47,09 | 83,57 | 77,20 | 80 | - | 2,80 | SI | SEXTA | -6,37 |
| 19 | 216476364 | JAMUNDÍ | 93,76 | 74,66 | 61,77 | 53,95 | 65,04 | 57,48 | 80 | - | 22,52 | SI | CUARTA | -7,55 |

Fuente: Contraloría General de la República CGR

Los municipios de El Águila, Riofrio, El Cerrito, Versalles, Calcedonia, Ansermanuevo, San Pedro, Guadalajara de Buga, Roldanillo, Ginebra, El Dovio, El Cairo, Obando Ulloa y Sevilla, incrementaron el indicador frente a la vigencia 2016. El Municipio de La Cumbre, al no rendir la información a la Contraloría General de la República. El resumen del comportamiento del indicador se resume a continuación. (Ver tabla 3)

TABLA 3

| CONSOLIDADO DE DATOS INDICADOR 617 DEL 2000 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- 117676000-2017 | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|--------|-----------|----------|
| DIGO | ENTIDAD TERRITORIAL | COMPORTAMIENTO INDICADORES | | | | | | LIMITE | DIFERENCIA | CUMPLE | CATEGORIA | |
| | | 2012 | 2013 | 2014 | 2016 | 2018 | 2017 | | | | | |
| 78000 | DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA | 53,64 | 51,1 | 52,2 | 51,09 | 46,48 | 46,69 | 60 | - | 4,41 | 81 | ESPECIAL |
| 78113 | BUGALAGRANDE | 43,97 | 43,9 | 42,63 | 42,30 | 36,43 | 34,06 | 80 | - | 46,84 | 81 | SEXTA |
| 78890 | YOTOCO | 48,42 | 34,01 | 27,8 | | | 41,68 | 80 | - | 38,44 | 81 | SEXTA |
| 78147 | CARTAGO | 77,16 | 64,09 | 45,02 | 44,94 | 43,20 | 42,32 | 80 | - | 37,88 | 81 | CUARTA |
| 78100 | BOLIVAR | 55,88 | 48,17 | 53,33 | 58,60 | 46,59 | 44,62 | 80 | - | 36,48 | 81 | SEXTA |
| 78233 | DAGUA | 55,1 | 50,1 | 42,75 | 49,31 | 47,44 | 44,87 | 80 | - | 36,13 | 81 | SEXTA |
| 78963 | PRADERA | 40,54 | 45,37 | 38,28 | 40,58 | | 47,70 | 80 | - | 32,30 | 81 | SEXTA |
| 78606 | RESTREPO | 78,31 | 61,73 | 59,26 | 60,36 | 53,31 | 48,30 | 80 | - | 31,70 | 81 | SEXTA |
| 78396 | ZARZAL | 54,46 | 61,75 | 64,61 | 52,27 | 50,59 | 48,63 | 80 | - | 31,47 | 81 | QUINTA |
| 78497 | OBANDO | 52,07 | 50,66 | 45,32 | 46,40 | 46,80 | 46,78 | 80 | - | 31,27 | 81 | SEXTA |
| 78246 | EL CERRITO | 46,32 | 51,26 | 57,41 | 49,23 | 42,67 | 49,68 | 80 | - | 30,44 | 81 | QUINTA |
| 78403 | LA VICTORIA | 66,23 | 67,99 | 63,55 | 68,44 | 50,70 | 49,82 | 80 | - | 30,38 | 81 | SEXTA |
| 78130 | CANDELARIA | 48,33 | 46,23 | 52,11 | 55,00 | 42,46 | 38,70 | 70 | - | 30,30 | 81 | TERCERA |
| 78828 | TRUJILLO | 63,7 | 68,24 | 50,76 | 42,09 | 32,99 | 49,82 | 80 | - | 30,08 | 81 | SEXTA |
| 78623 | TORO | 76,88 | 76,35 | 55,46 | | 56,82 | 60,81 | 80 | - | 29,59 | 81 | SEXTA |
| 78616 | RIOFRIO | 61,56 | 59,05 | 51,89 | 56,61 | 41,38 | 61,47 | 80 | - | 28,53 | 81 | SEXTA |
| 78736 | SEVILLA | 71,31 | 69,61 | 59,02 | 60,15 | 54,77 | 66,06 | 80 | - | 24,87 | 81 | SEXTA |
| 78036 | ANDALUCIA | 50,6 | 50,8 | 46,95 | 56,18 | 59,80 | 67,04 | 80 | - | 22,96 | 81 | SEXTA |
| 78400 | LA UNION | 64,25 | 60,13 | 58,44 | 64,23 | 63,58 | 67,31 | 80 | - | 22,89 | 81 | SEXTA |
| 78364 | JAMUNDI | 93,76 | 74,66 | 61,77 | 53,95 | 65,04 | 67,48 | 80 | - | 22,62 | 81 | CUARTA |
| 78846 | ULLOA | 53,67 | 58,82 | 55,69 | 60,57 | 56,83 | 67,83 | 80 | - | 22,17 | 81 | SEXTA |
| 78670 | SAN PEDRO | 76,5 | 64,34 | 58,24 | 59,48 | 54,04 | 68,16 | 80 | - | 21,86 | 81 | SEXTA |
| 78669 | VUES | 59,46 | 53,71 | 66,6 | 59,46 | 59,28 | 68,40 | 80 | - | 21,60 | 81 | SEXTA |
| 78318 | GUACARI | 65,68 | 57,42 | 57,7 | 54,88 | 59,70 | 68,47 | 80 | - | 21,63 | 81 | SEXTA |
| 78306 | GINEBRA | 62,51 | 65,27 | 49,66 | | 59,48 | 81,28 | 80 | - | 18,71 | 81 | SEXTA |
| 78246 | EL CAIRO | 62,51 | 69,17 | 46,94 | 63,05 | 63,97 | 88,00 | 80 | - | 14,00 | 81 | SEXTA |
| 78020 | ALCALA | 62,92 | 63,63 | 51,37 | | 72,09 | 88,84 | 80 | - | 13,08 | 81 | SEXTA |
| 78122 | CAI CEDONIA | 70,23 | 77,38 | 72,7 | 66,26 | 61,37 | 87,38 | 80 | - | 12,62 | 81 | SEXTA |
| 78275 | FLORIDA | 59,21 | 58,99 | 70,67 | 63,93 | 68,14 | 87,68 | 80 | - | 12,44 | 81 | SEXTA |
| 78041 | ANSERMANUEVO | 67,9 | 61,67 | 55,4 | 54,15 | 67,44 | 71,78 | 80 | - | 8,24 | 81 | SEXTA |
| 78622 | ROLDANILLO | 77,22 | 71,37 | 70,77 | 67,61 | 67,85 | 71,80 | 80 | - | 8,20 | 81 | SEXTA |
| 78683 | VERSALLES | 71,43 | 78,46 | 80,41 | 78,91 | 65,90 | 72,34 | 80 | - | 7,88 | 81 | SEXTA |
| 78054 | ARGELA | 67,64 | 57,44 | 60,98 | | | 78,92 | 80 | - | 6,08 | 81 | SEXTA |
| 78111 | GUADALAJARA DE BUGA | 64,1 | 66,93 | 64,66 | 61,66 | 60,14 | 84,21 | 70 | - | 6,79 | 81 | SEGUNDA |
| 78126 | CALIMA EL DARIEN | 77,45 | 70,97 | 67,6 | 47,09 | 63,67 | 77,20 | 80 | - | 2,80 | 81 | SEXTA |
| 78250 | EL DOVIO | 73,91 | 70,99 | 71,17 | 68,96 | 76,34 | 78,88 | 80 | - | 1,02 | 81 | SEXTA |
| 78243 | EL AGUILA | 64,66 | 64,36 | 63 | 62,20 | 60,94 | 80,71 | 80 | - | 0,71 | 81 | SEXTA |
| 78377 | LA CUMBRE | 76,54 | 61,79 | 59,6 | 51,35 | 55,90 | | 80 | - | | | SEXTA |
| MUNICIPIOS CON CONTRALORIA MUNICIPAL | | | | | | | | | | | | |
| 78001 | SANTIAGO DE CALI | 46,55 | 37,14 | 36,38 | 32,33 | 34,87 | 33,48 | 60 | - | 16,54 | 81 | ESPECIAL |
| 78520 | PALMIRA | 55,05 | 51,46 | 49,35 | 50,27 | 46,91 | 49,01 | 66 | - | 16,89 | 81 | PRIMERA |
| 78109 | BUENAVENTURA | 63,95 | 64,66 | 60,54 | 64,92 | | 48,98 | 66 | - | | 81 | PRIMERA |
| 78892 | YUMBO | 37,82 | 37,65 | 36,18 | 36,58 | 34,49 | 35,76 | 66 | - | 31,26 | 81 | PRIMERA |
| 78534 | TULUA | 35,6 | 37,24 | 36,73 | 35,96 | 33,02 | 31,81 | 70 | - | 38,39 | 81 | SEGUNDA |

Fuente: Contraloría General de la República CGR

Cierre fiscal 2017 PGA-2018

La auditoría especial al cierre fiscal vigencia 2017 realizada a 27 sujetos de control acorde al PGA - 2018, generó unos resultados que se consolidaron y se extractan del informe financiero y estadístico presentado para control político a la Asamblea Departamental del Valle, resaltándose los aspectos generales del proceso, según los cuales, entre otros aspectos se concluyó el resultado fiscal comparado frente a la vigencia 2016 del sector municipio y la administración central del Departamento del Valle del Cauca.

- **Resultado fiscal**

Se auditaron en auditoría especial de cierre fiscal 26 municipios de 37 sujetos de control, el 70.27 %, conforme a la planeación estratégica vigencia 2018, 11 sujetos de control el 29.73%, fueron auditados en proceso de auditoría integral. Los municipios Alcalá y Roldanillo, municipios de categoría sexta, presentaron resultado fiscal negativo por \$7.024 millones como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones en el año fiscal, sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, es de anotar que la situación que afecta el flujo de caja de estos municipios en particular obedece a no recibir oportunamente en la vigencia los recursos de convenios interadministrativos celebrados con entidades del orden nacional y departamental. Los municipios restantes presentaron resultado fiscal positivo, condición que obedece a recursos del sistema general de participaciones y recursos con destinaciones específicas que no se ejecutaron en la vigencia. Se destacan los municipios de sexta categoría, Andalucía con \$5.242 millones y Yotoco \$4.078 millones, Cartago con \$18.849 millones de categoría tercera y Zarzal de quinta categoría con \$6.136 millones.

Los ingresos alcanzaron \$981.531 millones, aumentando un 5% frente a los ingresos ejecutados por los mismos municipios en la vigencia 2016. De estos ingresos se recaudaron en efectivo \$560.954 millones, que corresponden al 57% del ingreso total, los recursos del balance por \$80.375 significaron el 8% y los restantes \$340.202 millones equivalentes al 34% por concepto de ejecución en papeles y otros.

Los gastos ejecutados por \$908.241 millones, corresponden a pagos en efectivo, \$531.393, cuentas por pagar del orden presupuestal \$13.101 millones, reservas de apropiación excepcionales \$24.510 millones y \$339.235 a pagos sin flujo de efectivo, consolidando los 29 municipios un resultado fiscal de \$73.277 millones. (Ver tabla 4)

TABLA 4

| CONSOLIDADO MUNICIPIOS RESULTADOS FISCALES | | | | | 2016 | | | | EN MILLONES | |
|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| Municipios | 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 |
| Categoría 6ta. | | | | | | | | | | |
| Alcalá | 7.749 | 1.017 | 6.628 | 15.394 | 7.027 | 546 | 1.671 | 6.628 | 15.872 | -478 |
| Andalucía | 9.987 | 2.572 | 7.140 | 19.699 | 8.663 | 251 | 110 | 7.140 | 16.164 | 3.535 |
| Ansermanuevo | 8.165 | 1.240 | 9.930 | 19.334 | 6.205 | 337 | 0 | 9.930 | 16.472 | 2.863 |
| Argelia | 5.869 | 397 | 3.145 | 9.411 | 3.693 | 58 | 0 | 3.145 | 6.896 | 2.515 |
| Bolívar | 5.957 | 507 | 8.079 | 14.543 | 5.708 | 334 | 0 | 8.079 | 14.120 | 423 |
| Bugalagrande | 25.068 | 1.854 | 0 | 26.923 | 23.620 | 455 | 141 | 0 | 24.215 | 2.707 |
| Caicedonia | 7.423 | 889 | 14.888 | 23.200 | 6.324 | 502 | 39 | 14.888 | 21.753 | 1.448 |
| Calima Darién | 8.619 | 769 | 6.934 | 16.323 | 7.974 | 279 | 688 | 7.703 | 16.645 | -322 |
| Dagua | 13.891 | 5.796 | 20.404 | 40.091 | 15.220 | 29 | 1.189 | 20.404 | 36.842 | 3.248 |
| El Aguilá | 4.072 | 514 | 5.466 | 10.052 | 3.626 | 0 | 30 | 5.466 | 9.123 | 929 |
| El Cairo | 3.182 | 328 | 4.928 | 8.438 | 2.905 | 40 | 43 | 4.928 | 7.916 | 522 |
| El Dovio | 3.754 | 579 | 6.300 | 10.633 | 3.482 | 119 | 89 | 6.300 | 9.991 | 642 |
| Florida | 14.115 | 1.162 | 20.770 | 36.048 | 11.172 | 801 | 5.544 | 20.770 | 38.286 | -2.239 |
| Guinebra | 16.144 | 1.414 | 8.798 | 26.356 | 8.675 | 528 | 0 | 8.794 | 17.998 | 8.358 |
| Guacarí | 20.172 | 1.623 | 11.403 | 33.198 | 12.334 | 704 | 0 | 11.114 | 24.152 | 9.046 |
| La cumbre | 4.722 | 33 | 7.832 | 12.588 | 3.894 | 29 | 0 | 7.832 | 11.756 | 832 |
| La Unión | 11.114 | 1.114 | 15.669 | 27.924 | 10.949 | 135 | 21 | 15.669 | 26.774 | 1.150 |
| La Victoria | 7.520 | 595 | 6.370 | 14.485 | 7.045 | 0 | 216 | 6.370 | 13.631 | 853 |
| Obando | 11.801 | 524 | 0 | 12.325 | 9.945 | 0 | 446 | 0 | 10.392 | 1.933 |
| Pradera | 16.235 | 4.234 | 17.076 | 37.545 | 18.235 | 0 | 592 | 17.076 | 35.902 | 1.643 |
| Riofrio | 6.969 | 430 | 8.971 | 16.370 | 8.203 | 0 | 137 | 8.971 | 14.311 | 2.059 |
| Roldanillo | 8.814 | 512 | 16.356 | 25.682 | 8.247 | 95 | 165 | 16.247 | 24.754 | 928 |
| Restrepo | 6.596 | 253 | 8.283 | 15.132 | 6.155 | 52 | 0 | 8.283 | 14.491 | 641 |
| San Pedro | 12.256 | 1.168 | 5.249 | 18.673 | 10.073 | 65 | 677 | 5.257 | 16.071 | 2.602 |
| Sevilla | 34.059 | 1.748 | 0 | 35.807 | 33.059 | 713 | 0 | 0 | 33.772 | 2.034 |
| Toro | 5.910 | 351 | 8.027 | 14.288 | 4.817 | 116 | 0 | 8.027 | 12.961 | 1.327 |
| Trujillo | 4.799 | 376 | 11.877 | 17.052 | 3.696 | 189 | 235 | 11.877 | 15.998 | 1.054 |
| Ulloa | 4.288 | 182 | 2.566 | 7.036 | 3.710 | 136 | 0 | 2.566 | 6.412 | 624 |
| Versalles | 2.899 | 0 | 0 | 2.899 | 2.718 | 21 | 47 | 4.992 | 7.778 | -4.879 |
| Vijes | 4.276 | 920 | 4.224 | 9.420 | 3.933 | 0 | 0 | 4.224 | 8.158 | 1.262 |
| Yotoco | 16.971 | 2.465 | 6.096 | 25.532 | 14.774 | 204 | 0 | 6.096 | 21.073 | 4.459 |
| Subtotal | 313.426 | 35.563 | 253.410 | 602.400 | 273.085 | 6.738 | 12.079 | 258.777 | 550.679 | 51.721 |
| Categoría 5ta. | | | | | | | | | | |
| Cerrito | 27.758 | 4.270 | 19.001 | 51.029 | 22.093 | 2.364 | 1.291 | 19.001 | 44.749 | 6.280 |
| Zarzal | 24.817 | 2.141 | 15.239 | 42.197 | 20.786 | 512 | 0 | 15.239 | 36.537 | 5.660 |
| Subtotal | 52.575 | 6.411 | 34.240 | 93.226 | 42.879 | 2.876 | 1.291 | 34.240 | 81.286 | 11.940 |
| Categoría 3ra. | | | | | | | | | | |
| Candelaria | 40.497 | 2.657 | 24.309 | 67.463 | 34.428 | 2.096 | 1.354 | 24.309 | 62.186 | 5.277 |
| Cartago | 80.861 | 5.069 | 74.265 | 160.194 | 75.096 | 1.546 | 319 | 73.771 | 150.732 | 9.462 |
| Subtotal | 121.358 | 7.726 | 98.574 | 227.657 | 109.525 | 3.642 | 1.673 | 98.080 | 212.919 | 14.739 |
| Categoría 2da | | | | | | | | | | |
| Buga | 144.349 | 14.686 | 66 | 159.100 | 143.490 | 2.284 | 903 | 0 | 146.677 | 12.424 |
| Jamundí | 96.809 | 7.941 | 40.417 | 145.167 | 83.482 | 9.479 | 981 | 40.417 | 134.360 | 10.807 |
| Subtotal | 241.157 | 22.626 | 40.483 | 304.267 | 226.972 | 11.763 | 1.885 | 40.417 | 281.036 | 23.231 |
| Total | 728.517 | 72.326 | 426.707 | 1.227.550 | 652.460 | 25.019 | 16.927 | 431.513 | 1.125.920 | 101.630 |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

- Confrontación saldos de presupuesto con tesorería**

Se conciliaron los saldos resultantes de los recaudos y pagos manejados a través de los presupuestos y se consideraron aquellas operaciones efectivas de caja que por mandato legal no afectaron los prepuestos, operaciones netamente de tesorería, que permitieron determinar saldos reales en tesorería al cierre del año fiscal 2017, reflejando valores de excedente o faltante. (Ver tabla 2)

Los municipios de Argelia, Bolívar, Toro y Zarzal (Sexta categoría), presentaron excedentes de más de \$1.000 millones en su tesorería, debido a recursos del sistema general de regalías SGR, que por mandato legal no se incorporan al presupuesto de la entidad territorial hasta tanto el proyecto respectivo sea aprobado y previa su ejecución. Los municipios de Alcalá, Calima – El Darién y El Dovio, (Sexta categoría), mostraron diferencias negativas de \$543, \$35 y \$5 millones respectivamente, correspondientes a recursos pagados por la tesorería sin hacer transito presupuestal. En Alcalá obedece a reservas constituidas sin contar con los recursos de convenios interadministrativos celebrados con entidades del orden nacional y/o departamental. (Ver tabla 5)

TABLA 5

| CONSOLIDADO MUNICIPIOS CONFRONTACION DE SALDOS DE PRESUPUESTOS CON TESORERIA 2017 EN MILLONES | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------|----------------------------|--|------------------------|------------------------|---|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| SEXTA CATEGORIA | (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) |
| Categoría 6ta. | | | | | | | | | | |
| Alcala | 13.217.074.077 | 0 | 10.101.522.154 | 0 | 3.115.551.923 | 2.631.042.174 | 59.396.949 | 0 | 2.571.645.225 | (543.906.698) |
| Andalucia | 14.120.592.175 | 0 | 7.937.888.460 | 0 | 6.182.703.715 | 6.182.703.717 | 0 | 0 | 6.182.703.717 | 2 |
| Ansermanuevo | 9.849.788.180 | 0 | 7.002.814.061 | 0 | 2.846.974.119 | 3.198.607.172 | 169.959.916 | 0 | 3.028.647.256 | 181.673.137 |
| Argelia | 6.493.074.818 | 0 | 5.778.154.168 | 0 | 714.920.650 | 1.831.459.885 | 46.130.553 | 22.485.610 | 1.762.843.722 | 1.047.923.072 |
| Bolivar | 6.717.705.740 | 0 | 5.016.690.745 | 0 | 1.701.014.995 | 2.854.475.726 | 3.909.219 | 126.294.496 | 2.724.272.011 | 1.023.257.016 |
| Bugalagrande | 21.364.916.862 | 0 | 17.879.146.167 | 0 | 3.485.770.695 | 3.579.500.696 | 93.729.999 | 0 | 3.485.770.697 | 2 |
| Calima Darien | 8.129.585.436 | 0 | 7.873.561.284 | 0 | 256.024.152 | 284.641.851 | 66.787.640 | 0 | 217.854.211 | (38.169.941) |
| Dagua | 18.776.374.494 | 0 | 13.735.869.491 | 0 | 5.040.505.003 | 5.409.620.954 | 369.115.951 | 0 | 5.040.505.003 | 0 |
| El Aguila | 5.179.761.972 | 0 | 3.790.763.617 | 0 | 1.388.998.355 | 1.395.898.355 | 0 | 0 | 1.395.898.355 | 6.900.000 |
| El Cairo | 5.322.040.790 | 0 | 4.145.240.779 | 54.269.318 | 1.122.530.693 | 1.145.703.966 | 23.173.273 | 0 | 1.122.530.693 | 0 |
| El Dovio | 8.461.198.037 | 0 | 5.074.738.530 | 0 | 3.386.459.507 | 3.475.966.715 | 38.607.141 | 56.404.616 | 3.380.954.958 | (5.504.549) |
| La cumbre | 6.212.632.984 | 0 | 5.854.256.611 | 0 | 358.376.373 | 393.309.573 | 17.677.020 | 0 | 375.632.553 | 17.256.180 |
| La Union | 19.085.484.254 | 0 | 17.374.496.188 | 0 | 1.710.988.066 | 2.224.035.886 | 0 | 0 | 2.224.035.886 | 513.047.820 |
| La Victoria | 7.246.669.371 | 0 | 6.485.476.247 | 0 | 761.193.124 | 761.193.124 | 0 | 0 | 761.193.124 | 0 |
| Obando | 18.202.125.833 | 0 | 15.209.716.486 | 0 | 2.992.409.347 | 3.181.218.356 | 0 | 183.815.297 | 2.997.403.059 | 4.993.712 |
| Pradera | 21.536.151.322 | 0 | 19.156.976.645 | 374.394.553 | 2.004.780.124 | 2.379.174.677 | 0 | 0 | 2.379.174.677 | 374.394.553 |
| Riofrio | 9.989.928.070 | 0 | 7.729.616.486 | 0 | 2.260.311.584 | 2.324.674.749 | 64.363.165 | 0 | 2.260.311.584 | 0 |
| Restrepo | 9.492.725.483 | 0 | 7.694.155.627 | 0 | 1.798.569.856 | 1.798.569.856 | 0 | 0 | 1.798.569.856 | 0 |
| Roldanillo | 12.753.688.697 | 0 | 11.501.945.090 | 0 | 1.251.743.607 | 1.275.456.516 | 0 | 0 | 1.275.456.516 | 23.712.910 |
| San Pedro | 11.453.446.397 | 0 | 9.926.213.910 | 0 | 1.527.232.487 | 1.527.232.585 | 98 | 0 | 1.527.232.487 | 0 |
| Sevilla | 13.723.799.097 | 0 | 11.085.702.381 | 0 | 2.638.096.716 | 2.891.138.443 | 46.943.000 | 0 | 2.844.195.443 | 206.098.727 |
| Toro | 7.574.909.147 | 0 | 6.109.258.526 | 0 | 1.465.650.621 | 2.628.573.416 | 40.426.368 | 0 | 2.588.147.048 | 1.122.496.427 |
| Trujillo | 8.657.370.169 | 0 | 6.071.030.148 | 0 | 2.586.340.021 | 2.659.434.997 | 56.144.695 | 16.950.281 | 2.586.340.021 | 0 |
| Ullao | 5.531.899.055 | 0 | 4.614.066.027 | 0 | 917.833.028 | 917.833.028 | 0 | 0 | 917.833.028 | 0 |
| Versalles | 3.609.062.980 | 0 | 2.748.725.212 | 0 | 860.337.768 | 1.219.147.676 | 29.786.070 | 0 | 1.189.361.606 | 329.023.838 |
| Vijes | 7.385.351.628 | 0 | 5.855.343.488 | 0 | 1.530.008.140 | 1.530.008.140 | 0 | 0 | 1.530.008.140 | 0 |
| Votoco | 21.240.472.065 | 0 | 15.836.678.836 | 0 | 5.403.793.230 | 5.403.793.230 | 0 | 0 | 5.403.793.230 | 0 |
| Subtotal | 321.084.957.865 | 0 | 256.138.793.945 | 428.663.871 | 64.517.500.049 | 70.312.797.611 | 1.294.903.434 | 405.950.300 | 68.780.696.255 | 4.263.196.206 |
| Categoría 5ta. | | | | | | | | | | |
| Zarzal | 33.752.227.786 | 0 | 26.827.344.083 | 0 | 6.924.883.703 | 7.842.632.090 | 0 | 0 | 7.842.632.090 | 917.748.387 |
| Subtotal | 33.752.227.786 | 0 | 26.827.344.083 | 0 | 6.924.883.703 | 7.842.632.090 | 0 | 0 | 7.842.632.090 | 917.748.387 |
| Categoría 3ra. | | | | | | | | | | |
| Cartago | 105.450.706.380 | 0 | 83.153.524.094 | 0 | 22.297.182.286 | 22.825.898.208 | 528.715.922 | 0 | 22.297.182.286 | 0 |
| Subtotal | 105.450.706.380 | 0 | 83.153.524.094 | 0 | 22.297.182.286 | 22.825.898.208 | 528.715.922 | 0 | 22.297.182.286 | 0 |
| Categoría 2da. | | | | | | | | | | |
| Buga | 180.722.375.725 | 0 | 165.457.639.049 | 0 | 15.264.736.676 | 15.535.005.664 | 162.672.050 | 0 | 15.372.333.614 | 107.596.938 |
| Subtotal | 180.722.375.725 | 0 | 165.457.639.049 | 0 | 15.264.736.676 | 15.535.005.664 | 162.672.050 | 0 | 15.372.333.614 | 107.596.938 |
| Total | 641.010.267.756 | 0 | 531.577.301.171 | 428.663.871 | 109.004.302.714 | 116.516.333.573 | 1.986.291.406 | 405.950.300 | 114.292.844.245 | 5.288.541.531 |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

- **Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar**

Los municipios evaluados en cierre fiscal 2017 presentaron superávit al final del ejercicio por fuentes de financiación de \$72.321 millones, de los cuales \$38.839 millones corresponden al superávit de los municipios de categoría sexta en las siguientes fuentes: Fondos especiales \$5.000 millones, SGP \$11.204 millones, recursos con destinación específica \$2.276, otras destinaciones específicas \$2.224 millones y de recursos propios \$9.451 millones, recursos esto que deben incorporarse conservando su destinación.

13 de 26 municipios evaluados en cierre fiscal, generaron déficit en alguna de sus fuentes de financiación por un total de \$11.005 millones, 11 de ellos en las fuentes de destinaciones específicas \$10.840 millones y 2 en la fuente de recursos propios por \$164 millones, situación ocasionada por adquirir compromisos y obligaciones, sin contar con los recursos suficientes en

tesorería para su apalancamiento, realidad que vulnera las normas que regulan la materia. Es de anotar que el flujo de caja se afectó en la fuente de recursos de destinación específica, en los municipios que teniendo suscrito convenios interadministrativos con el DPS, Coldeportes e Indervalle, entidades del orden nacional y departamental, no recibieron en la vigencia fiscal la transferencia correspondiente de dichos recursos. Los municipios evaluados presentaron superávit al final del ejercicio por fuentes de financiación de \$72.321 millones, de los cuales \$38.839 millones corresponden al superávit de los municipios de categoría sexta en las siguientes fuentes: Fondos especiales \$5.000 millones, SGP \$11.204 millones, recursos con destinación específica \$2.276, otras destinaciones específicas \$2.224 millones y de recursos propios \$9.451 millones, recursos que deben incorporarse conservando su destinación. (Ver tabla 6)

TABLA 6

| CONSOLIDADO MUNICIPIOS CONFRONTACION DE SALDOS DE PRESUPUESTOS CON TESORERIA | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------|----------------------------|---|------------------------|------------------------|---|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 2017 EN MILLONES | | | | | | | | | | |
| SEXTA CATEGORIA | (Recauda En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) 1 | Depositos Judiciales a Favor 2 | pagos efectivos por ppto 3 | Depositos judiciales en contra y anticipos en legalizar 4 | TOTAL 5 = (1-2-3-4) | Estado de Tesorería 6 | Descuentos Para Terceros (Retenciones - Retiro - Otros) 7 | Recursos Resguardados Indígenas 8 | SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10= (9-5) |
| Categoría 6ta. | | | | | | | | | | |
| Alcalá | 13.217.074.077 | 0 | 10.101.522.154 | 0 | 3.115.551.923 | 2.631.042.174 | 50.396.949 | 0 | 2.571.645.225 | (543.906.698) |
| Andalucía | 14.120.992.175 | 0 | 7.937.888.490 | 0 | 6.183.103.715 | 6.183.103.717 | 0 | 0 | 6.183.103.717 | 0 |
| Ansermanuevo | 9.849.788.180 | 0 | 7.002.814.061 | 0 | 2.846.974.119 | 3.198.807.172 | 169.959.916 | 0 | 3.028.647.256 | 181.673.137 |
| Argelia | 6.493.074.818 | 0 | 5.778.154.159 | 0 | 714.920.659 | 1.831.459.885 | 46.130.853 | 22.485.610 | 1.762.843.722 | 1.047.923.072 |
| Bolívar | 6.717.705.740 | 0 | 5.018.690.745 | 0 | 1.701.014.995 | 3.854.475.725 | 3.859.219 | 126.254.595 | 3.724.272.011 | 1.023.257.016 |
| Bugalagrande | 21.984.918.862 | 0 | 17.879.146.167 | 0 | 3.485.770.695 | 3.579.500.896 | 93.729.999 | 0 | 3.485.770.897 | 2 |
| Callito Darién | 8.120.585.436 | 0 | 7.973.561.284 | 0 | 256.024.152 | 284.541.851 | 66.787.640 | 0 | 217.854.211 | (38.169.941) |
| Dagua | 18.736.374.494 | 0 | 13.736.869.491 | 0 | 5.040.505.003 | 5.409.820.954 | 369.115.951 | 0 | 5.040.505.003 | 0 |
| El Aguilón | 5.759.763.617 | 0 | 3.799.763.617 | 0 | 1.959.999.999 | 1.959.999.999 | 0 | 0 | 1.959.999.999 | 6.900.000 |
| El Cairo | 5.322.040.700 | 0 | 4.145.240.772 | 54.269.318 | 1.122.530.609 | 1.145.703.969 | 23.173.273 | 0 | 1.122.530.693 | 0 |
| El Dovio | 8.481.198.037 | 0 | 5.074.738.530 | 0 | 3.386.459.507 | 3.475.965.715 | 38.607.141 | 56.404.616 | 3.389.954.958 | (5.504.549) |
| La Cumbre | 6.212.632.984 | 0 | 5.854.256.611 | 0 | 358.376.373 | 393.308.573 | 17.677.020 | 0 | 375.632.553 | 17.266.180 |
| La Unión | 19.085.484.254 | 0 | 17.374.496.188 | 0 | 1.710.988.066 | 2.224.035.886 | 0 | 0 | 2.224.035.886 | 513.047.820 |
| La Victoria | 7.248.669.371 | 0 | 6.485.476.247 | 0 | 761.193.124 | 761.193.124 | 0 | 183.815.287 | 761.193.124 | 0 |
| Obando | 18.202.125.833 | 0 | 15.509.716.480 | 0 | 2.692.409.347 | 3.181.218.359 | 0 | 0 | 2.692.409.359 | 4.993.712 |
| Pradera | 21.536.151.322 | 0 | 19.156.976.645 | 374.394.553 | 2.004.780.124 | 2.379.174.677 | 0 | 0 | 2.379.174.677 | 374.394.553 |
| Roldán | 9.989.928.070 | 0 | 7.729.618.486 | 0 | 2.260.311.584 | 2.324.874.749 | 64.363.165 | 0 | 2.260.311.584 | 0 |
| Restrepo | 9.492.726.463 | 0 | 7.694.155.627 | 0 | 1.798.569.836 | 1.798.569.836 | 0 | 0 | 1.798.569.836 | 0 |
| Roldanillo | 18.753.688.697 | 0 | 11.551.945.059 | 0 | 7.201.743.637 | 1.275.456.516 | 0 | 0 | 1.275.456.516 | 23.712.910 |
| San Pedro | 11.453.444.397 | 0 | 9.806.213.910 | 0 | 1.647.230.487 | 1.927.636.585 | 98 | 0 | 1.927.636.487 | 0 |
| Sevilla | 13.723.799.097 | 0 | 11.085.702.361 | 0 | 2.638.096.716 | 2.891.138.443 | 46.943.000 | 0 | 2.844.195.443 | 206.096.727 |
| Tena | 7.674.909.147 | 0 | 6.109.258.626 | 0 | 1.465.650.521 | 2.659.973.416 | 40.426.368 | 0 | 2.598.147.048 | 1.122.498.427 |
| Trujillo | 8.857.370.169 | 0 | 6.071.030.148 | 0 | 2.586.340.021 | 2.659.434.997 | 56.144.695 | 16.950.281 | 2.586.340.021 | 0 |
| Ullao | 4.541.596.605 | 0 | 4.914.086.027 | 0 | 817.483.028 | 917.483.028 | 0 | 0 | 917.483.028 | 0 |
| Versalles | 3.599.062.090 | 0 | 2.745.725.212 | 0 | 853.337.758 | 1.219.147.675 | 29.798.070 | 0 | 1.190.351.606 | 329.023.836 |
| Vijay | 7.385.351.628 | 0 | 5.855.343.488 | 0 | 1.530.008.140 | 1.530.008.140 | 0 | 0 | 1.530.008.140 | 0 |
| Yotoco | 21.240.472.085 | 0 | 15.836.678.636 | 0 | 5.403.793.230 | 5.403.793.230 | 0 | 0 | 5.403.793.230 | 0 |
| Subtotal | 321.084.257.865 | 0 | 256.138.769.345 | 428.663.871 | 64.517.500.249 | 70.312.797.611 | 1.294.903.434 | 405.950.300 | 68.780.696.255 | 4.263.196.296 |
| Categoría 5ta. | | | | | | | | | | |
| Zarzal | 33.752.227.786 | 0 | 26.827.344.083 | 0 | 6.924.883.703 | 7.842.632.090 | 0 | 0 | 7.842.632.090 | 917.748.387 |
| Subtotal | 33.752.227.786 | 0 | 26.827.344.083 | 0 | 6.924.883.703 | 7.842.632.090 | 0 | 0 | 7.842.632.090 | 917.748.387 |
| Categoría 3ra. | | | | | | | | | | |
| Cartago | 105.450.706.380 | 0 | 83.153.524.094 | 0 | 22.297.182.286 | 22.825.898.208 | 528.715.922 | 0 | 22.297.182.286 | 0 |
| Subtotal | 105.450.706.380 | 0 | 83.153.524.094 | 0 | 22.297.182.286 | 22.825.898.208 | 528.715.922 | 0 | 22.297.182.286 | 0 |
| Categoría 2da. | | | | | | | | | | |
| Bogotá | 180.722.375.725 | 0 | 165.457.639.049 | 0 | 15.264.736.676 | 15.535.005.604 | 162.672.050 | 0 | 15.372.333.614 | 107.596.938 |
| Subtotal | 180.722.375.725 | 0 | 165.457.639.049 | 0 | 15.264.736.676 | 15.535.005.604 | 162.672.050 | 0 | 15.372.333.614 | 107.596.938 |
| Total | 641.910.287.756 | 0 | 531.377.361.173 | 428.663.871 | 109.064.302.714 | 116.516.333.573 | 1.386.251.466 | 405.950.300 | 114.292.844.245 | 9.288.541.531 |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Los resultados del proceso auditor en términos de hallazgos, trasladados a las instancias pertinentes, se resumen a continuación. (Ver tabla 7)

TABLA 7
RESUMEN AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2017 PGA- 2018

| No AUDITORIA | Nombre Entidad | Cuánta Traslado Hallazgos RF | Cantidad Traslado Hallazgos Disciplinarios | Cantidad Traslado Hallazgos Administrativos | PRESUPUESTO AUDITADO |
|--------------|-------------------------------|------------------------------|--|---|-----------------------------|
| 1 | MUNICIPIO DE DAGUA | 0 | 0 | 2 | 36.437.866.907,00 |
| 2 | MUNICIPIO DE LA CUMBRE | 0 | 0 | 2 | 13.815.481.156,00 |
| 3 | MUNICIPIO DE RESTREPO | 0 | 1 | 2 | 16.214.451.136,00 |
| 4 | MUNICIPIO DE VIJES | 0 | 1 | 1 | 10.107.496.986,87 |
| 5 | MUNICIPIO DE YOTOCO | 0 | 0 | 1 | 23.951.075.416,24 |
| 6 | MUNICIPIO DE GINEBRA | 0 | 2 | 2 | 24.157.583.201,00 |
| 7 | MUNICIPIO DE BOLIVAR | 0 | 0 | 1 | 13.485.762.695,43 |
| 8 | MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE | 0 | 0 | 1 | 26.956.858.488,00 |
| 9 | MUNICIPIO DE ANDALUCIA | 0 | 1 | 1 | 16.249.075.100,00 |
| 10 | MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN | 0 | 2 | 6 | 16.799.670.217,00 |
| 11 | MUNICIPIO DE ALCALA | 0 | 3 | 6 | 25.447.351.500,00 |
| 12 | MUNICIPIO DE SAN PEDRO | 0 | 0 | 1 | 15.898.597.579,00 |
| 13 | MUNICIPIO DE SEVILLA | 0 | 0 | 1 | 37.116.442.386,00 |
| 14 | MUNICIPIO DE TRUJILLO | 0 | 0 | 1 | 19.387.516.111,00 |
| 15 | MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO | 0 | 0 | 1 | 17.874.301.258,12 |
| 16 | MUNICIPIO DE ARGELIA | 0 | 0 | 3 | 8.790.120.276,00 |
| 17 | MUNICIPIO DE EL AGUILON | 0 | 0 | 0 | 9.491.848.495,72 |
| 18 | MUNICIPIO DE EL CAIRO | 0 | 0 | 0 | 9.292.952.920,86 |
| 19 | MUNICIPIO DE EL DOVIO | 5.504.549 | 3 | 3 | 9.991.091.837,00 |
| 20 | MUNICIPIO DE LA UNION | 0 | 1 | 2 | 34.204.429.916,00 |
| 21 | MUNICIPIO DE LA VICTORIA | 0 | 0 | 2 | 12.952.563.027,00 |
| 22 | MUNICIPIO DE OBANDO | 0 | 1 | 4 | 15.795.613.763,00 |
| 23 | MUNICIPIO DE TORO | 0 | 0 | 2 | 14.911.334.080,00 |
| 24 | MUNICIPIO DE ULLOA | 0 | 0 | 1 | 7.210.639.570,00 |
| 25 | MUNICIPIO DE VERSALLES | 0 | 0 | 2 | 8.958.096.616,00 |
| 26 | MUNICIPIO DE ZARZAL | 0 | 2 | 3 | 43.648.416.036,00 |
| 27 | DEPARTAMENTO | 0 | 0 | 1 | 1.888.560.590.178,00 |
| TOTAL | | 5.504.549 | 18 | 52 | 2.377.707.226.853,24 |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Estrategia de la auditoría

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente plan de trabajo, está definida en los siguientes componentes (aplicable por la modalidad de auditoría).

- Componente control de gestión
- Componente control financiero

1. Componente control de gestión

Factores: Rendición y revisión de la cuenta, legalidad, plan de mejoramiento.

2. Componente control financiero

Factores: Estados contables y gestión presupuestal en lo aplicable al indicador de Ley 617 del 2000 y de al cierre fiscal vigencia 2018.


Se adjunta el cronograma de actividades

Aprobó:

Firmado original

AMANDA MADRID PANESSO

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|-------|---|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-----------|---|---|---|---|---------|--|--|--|---------|-------------|
| 130-19.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES CIERRES FISCALES 2018 PGA 2019- 38 SUJETOS DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No. | ACTIVIDAD | PLANEACION | | | | | | | | | | | | | | | | | EJECUCION | | | | | INFORME | | | | AUDITOR | OBSERVACION |
| | | FEBRERO | | | | MARZO | | | | | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | TOTAL | | | | | |
| 1 | Recepcionar la información del cierre fiscal al 31 de diciembre de cada vigencia. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución 008 de abril 20 de 2016 , Circular 6291 del 18 de diciembre de 2018 | | |
| 2 | Determinar los sujetos de control que no rindieron o rindieron de manera extemporánea la información de acuerdo con la Resolución de Rendición de Cuentas vigente. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Aplicar la actividad No.1 del Procedimiento M2P5-12 –Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal, para los sujetos que no rindieron en los terminos establecidos la información | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Evaluar, analizar y concluir sobre la información presentada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Elaborar memoradon de planeacion. Programas de auditoria y cronograma | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Revisar y consolidar matrices de verificación de cierre de acuerdo a los procedimientos establecidos para tal fin | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Elaborar y remitir en medio magnético los informes preliminares en aplicación del procedimiento M2P5-05.. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Practicar visita de confrontación a los sujetos de control que se seleccionen de acuerdo al análisis y resultados de la información | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Elaborar y remitir en medio magnético los informes preliminares en aplicación del procedimiento M2P5-05.. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Elaborar informe consolidado de acuerdo con el anexo 02, el cual será insumo para el informe financiero y estadístico. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Revisión y remisión del informe final al Director Operativo de Control Fiscal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | MESAS DE TRABAJO | | | | # | | | | | | | 8 | | | | | | | | # | | | | # | | | Fecha entrega informes finales, papeles, hallazgos y trazabilidad. | | |
| Fuente: SOFP según PGA 2019- inicia el 4 de febrero y culmina el 27 de junio de 2019 con entrega a Control Fiscal, con fecha limite de liberación el 12 de agosto de 2019. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Las etapas de planeación, ejecución e informe en semanas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Semana Santa y con Resolución 173 de febrero 26 de 2019 se suspenden términos los días 15,16 y 17 de abril. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VERSIÓN 8.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |