

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE DEL CAUCA  
2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2018**

**CDVC-SOFP - 16**

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

**MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE DEL CAUCA  
2017**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      JAIME ALBERTO CHALARCA YEPES

Auditor      URIEL MONTOYA GARCÍA

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>8</b>
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	8
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	8
3.1.3 Planes de mejoramiento	8
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>8</b>
3.2.1. Estados contables	8
3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado fiscal	9
3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	10
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	10
<b>4. ANEXOS</b>	<b>13</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>13</b>

## 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

JAIME ALBERTO CHALARCA YEPES

Alcalde municipio

Argelia 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 2018, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Argelia** Valle del Cauca 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

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

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 2017.

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **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** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$622 millones, como consecuencia de recursos propios, fondos especiales y sistema general de participaciones SGP no ejecutados en su totalidad durante la vigencia fiscal.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2017, se determinaron dos hallazgos administrativos

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



C: 502

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2018, 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 2017.

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.

##### **3.1.3 Planes de mejoramiento**

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el 2017, respecto de los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2016, se observó que de las cuatro acciones correctivas propuestas a los hallazgos establecidos, se cumplieron las acciones 1,2 y 4, se incumplió la acción 3, la cual se debe incluir en el plan de mejoramiento que se suscriba.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2017 presentado en la visita fiscal, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada siendo coherente 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 Argelia, en la vigencia 2017, ejecutó ingresos por \$9.412 millones y comprometió gastos por \$8.790 millones generando un resultado de ejecución presupuestal de \$622 millones como consecuencia, de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales y otras destinaciones específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 1 y 3)

**CUADRO 1**

MUNICIPIO DE ARGELIA Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2017										
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	4.006.819.574	2.486.255.244	2.919.251.210	9.412.326.028	5.778.154.168	92.714.898	0	2.919.251.210	8.790.120.276	622.205.752
Fuente: Sria de Hda Mpal										

#### 3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2017 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$714 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.807 millones, menos los recursos de terceros de \$23 millones y de resguardos indígenas \$22 millones, se determinó en tesorería un excedente de \$1.047 millones, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuestos, contraviniendo con este actuar presuntamente lo preceptuado en el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Nacional (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

MUNICIPIO DE ARGELIA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2017									
(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)
6.493.074.818		5.778.154.168		714.920.650	1.807.940.885	23.519.000	22.485.610	1.761.936.275	1.047.015.625
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 \$210 millones; fondos especiales \$53 millones; sistema general de participaciones SGP, \$433 millones y recursos del Sistema general de regalías por \$1.047 millones y déficit en la fuente de financiación Otras Destinaciones específicas por \$29 millones. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

MUNICIPIO DE ARGELIA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2017						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	216.404.065		5.753.700		210.650.365	
Fondos Especiales	53.003.006		0		53.003.006	
TOTAL S.G.P	490.441.829		56.882.603		433.559.226	
Regalías	1.047.017.625		0		1.047.017.625	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E	1.074.360		30.078.595		0	(29.004.235)
Recaudos a Favor de Terceros	23.519.000			23.519.000	0	
<b>Totales</b>	<b>1.831.459.885</b>	<b>0</b>	<b>92.714.898</b>	<b>23.519.000</b>	<b>1.744.230.222</b>	<b>(29.004.235)</b>
Fuente: Sria de Hda Mpal						

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

#### **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad para la vigencia de 2017 no constituyó reservas de apropiación excepcionales. Lo anterior se corroboró en las ejecuciones presupuestales de la vigencia.

#### **Cuentas por pagar**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2017 por valor de \$92.7 millones, situación que se corroboró documentalmente en la visita fiscal, determinando que cumplen con los requisitos para su conformación atemperadas a la ley.

En la visita de validación se tomó una muestra aleatoria en la cual se revisaron las siguientes cuentas:

1. Cesantías. Se evidenció que las cesantías causadas en la vigencia fueron incorporadas al presupuesto del 2018 y fueron efectivamente canceladas, por un valor de \$36.695.363. La totalidad de los funcionarios pertenecen al régimen anualizado de cesantías, las cuales fueron consignadas a los diferentes fondos que pertenecen los funcionarios. se anexa planilla de pago en línea.
2. Contrato de obra civil No LP-2017002.

**Contratista.** Diseño y construcción Ingeniería S.A.S.

**Objeto:** Construcción de una cancha sintética de fútbol en la vereda la Aurora, municipio de Argelia Valle del Cauca.

**Fecha de suscripción.** 03 de junio de 2017.

**Plazo.** Tres meses.

El municipio de Argelia suscribió el 27 de diciembre de 2016, convenio interadministrativo No 000741 por con el Departamento Administrativo del Deporte, la recreación, la actividad física y el aprovechamiento del tiempo libre “COLDEPORTES” por un valor de \$308.893.691, recursos aportados en su totalidad por Coldeportes. Para los desembolsos Coldeportes cuenta con la autorización de vigencias futuras. El plazo de ejecución del convenio será hasta el 30 de noviembre de 2017, que se contara a partir de la suscripción del acta de inicio, previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución.

Forma de los desembolsos: Un primer desembolso por \$92.668.107, previo cumplimiento de los requisitos de ejecución del convenio, suscripción del acta de inicio.

Un segundo desembolso por \$123.557.476 previa presentación de la constancia de avance de ejecución de las obras en un 20%.

Un tercer desembolso por \$61.778.738 previa presentación de constancia de avance de ejecución de las obras en un 75%.

Un cuarto desembolso por \$30.889.370 previa presentación del acta de recibo final del contrato de obra, informe final de interventoría y entrega a satisfacción, acompañada de la certificación del supervisor del convenio.

En ejecución del convenio el municipio suscribió el contrato LP-2017002, mencionado anteriormente

El municipio mediante Acta 003 del 26 de diciembre de 2017 recibe las obras y que hace parte de esta el valor de \$30.078.595 por pagar al contratista.

En virtud de lo anterior el municipio relacionó la cuenta por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2017 por \$30.078.595, pero no lo reconoce mediante acto administrativo como déficit fiscal ya que los recursos del último desembolso no fueron girados al municipio. Pero en el cuadro de conciliación de reservas con estado de tesorería se evidencia un déficit de \$29.004.235.

En virtud de lo anterior expuesto, se configuro un déficit que no es originado por el municipio, pues no se efectuó el pago final, por la sencilla razón que el municipio no ha recibido los recursos para su pago

### **1. Hallazgo administrativo**

La administración municipal de Argelia, registro en la vigencia fiscal déficit en la fuente de financiación otras destinaciones específicas por \$29.004.235 toda vez que al 31 de diciembre de 2017 no contaba en tesorería con los recursos para el pago de este compromiso con al cierre de la vigencia 2017, ya que los recursos para el pago del contrato no fueron girados por Coldeportes, consolidándose déficit fiscal por este valor. *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 enunciada se presenta por debilidades de los mecanismos de planeación financiera de los proyectos que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando los proyectos del plan de desarrollo aprobado o postergar los pagos de obligaciones corrientes de la vigencia actual.

### **2. Hallazgo administrativo**

El municipio de Agelia en la vigencia 2017, en las transferencias que por ley realiza al Concejo municipal para su gastos de funcionamiento, entrego un mayor valor, debía transferir \$17 millones y traslado \$21 millones, lo anterior sin dejar de mencionar que en el total entregado a la corporación edilicia, no se incumple con lo determinado por la Ley 617 de 2000, lo anterior se origina por la faltas de mecanismos de seguimiento y monitoreo de los recursos transferidos, generando un control inadecuado de recursos. Se determina un hallazgo administrativo, para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento el organismo de control realice evaluación al cumplimiento de la acción de mejora que determine el municipio para subsanar el hallazgo

#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL</b> <b>MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE</b> <b>Vigencia 2017</b>						
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorio</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>