

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE LA ALCALÁ VALLE DEL CAUCA  
2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, agosto de 2019**

**CDVC-SOFP - 1**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE LA ALCALÁ VALLE DEL CAUCA  
2018**

Contralor departamental del Valle del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director operativo de control fiscal	JAIME DE JESÚS PORTILLA ROSERO
Subdirector operativo financiero y patrimonial	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante legal entidad auditada	JAVIER ANDRÉS HERRERA HURTADO
Auditor	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>3</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>9</b>
3.2.1. Ley 617 de 2000	9
3.2.2. Estados contables	11
3.2.3. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)	12
3.2.3.1. Resultado fiscal	12
3.2.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	12
3.2.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	13
3.2.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar vigencia de 2018	14
<b>ANEXOS</b>	<b>16</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>16</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

En la búsqueda de la estabilidad económica y mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos, el Estado y el Gobierno para lograr un saneamiento fiscal, que le permita cumplir con los postulados contemplados en la Constitución Política y garantizar los derechos de sus administrados, entre otras medidas promulgó la **Ley 617 de 2000**, la cual define una serie de mecanismos tendientes a la recuperación fiscal en pro de la inversión y a la racionalización del gasto de las entidades territoriales, por la vía de la fijación de límites a sus gastos de funcionamiento, considerando la categoría a la cual pertenecen. El indicador es la relación entre los gastos de funcionamiento del nivel central y los ingresos corrientes de libre destinación ICLD, conocido como indicador de autofinanciación del funcionamiento.

Las entidades territoriales están obligadas a reportar a la Contraloría General de la República los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD recaudados en la vigencia anterior e igualmente los gastos de funcionamiento en que incurren durante el mismo período fiscal, con los que se determina el cumplimiento de los límites de ley, que a su vez permite al ente territorial categorizarse en la siguiente vigencia.

***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

**JAVIER ANDRÉS HERRERA HURTADO**

Alcalde municipio

Alcalá 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 2019, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Alcalá**, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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 2018.

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

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad no viene provisionando en tesorería los recursos para apalancar obligaciones por cesantías del régimen retroactivo y anualizado.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2018, se determinaron cinco hallazgos administrativos de los cuales uno tiene incidencia disciplinaria.

## **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: 760

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

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2019, 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 2018.

De acuerdo con la información reportada 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, 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**

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2017, sobre seis hallazgos administrativos con fecha de ejecución octubre 1 de 2017 a marzo 31 de 2018, alcanzando un avance de cumplimiento del 73% de conformidad con el avance realizado por la oficina de control interno del municipio de Alcalá, como efecto de lo reiterativo en los hallazgos que se generan por la falta de oportunidad en el giro de los recursos por parte de las entidades de orden departamental y nacional.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2018, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir 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 definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

## 3.2. CONTROL FINANCIERO

### 3.2.1. Ley 617 de 2000

El artículo 3° de la Ley 617/2000, establece que.... “Los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas”.... Indicando igualmente en su parágrafo 1º que se entiende por ingresos corrientes de libre destinación, los ingresos corrientes excluidas las rentas de destinación específica y que en todo caso no se podrán financiar gastos de funcionamiento con recursos de: La participación de los municipios en los ingresos corrientes de la Nación de forzosa inversión; Los ingresos percibidos en favor de terceros que, por mandato legal o convencional, las entidades territoriales, estén encargadas de administrar, recaudar o ejecutar; Los recursos del balance, conformados por los saldos de apropiación financiados con recursos de destinación específica; Los recursos de cofinanciación; Las regalías y compensaciones; Las operaciones de crédito público, salvo las excepciones que se establezcan en las leyes especiales sobre la materia; La sobretasa al ACPM; Otros aportes y transferencias con destinación específica o de carácter transitorio; Los rendimientos financieros producto de rentas de destinación específica. Determinando en su parágrafo 4°. Que los *contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas se clasificarán para los efectos de la presente ley como gastos de funcionamiento.*

Los gastos de funcionamiento, son aquellos que tienen por objeto atender las necesidades de las entidades públicas, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la constitución y la ley, incluyéndose entre estos gastos de funcionamiento; *los servicios personales indirectos, los honorarios y la remuneración de servicios técnicos*, que permiten a la entidad atender las actividades propias del órgano contratante en forma temporal y esporádica, cuando no puedan ser desarrollados con personal de planta, servicios estos que se contratan en las entidades estatales bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios profesionales y/o contratos de apoyo a la gestión.

El Departamento Administrativo de la Función Pública, sobre los contrato de prestación de servicios como forma de vinculación en la administración pública, mediante Concepto 183681 de 2016, manifiesta:

...”es oportuno resaltar que el artículo 32 de la ley 80 de 1993, consagra que son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando

dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados. En ningún caso estos contratos generan relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrarán por el término estrictamente indispensable”, si las funciones que desarrollará el personal a contratar son de carácter permanente, “la entidad debe adelantar los estudios técnicos para modificar la planta de personal y crear los empleos que se necesitan para cumplir su objetivo.

Criterio similar lo define La Corte Constitucional en Sentencia C-154 de 1997 con pronunciamiento del Magistrado Ponente Dr. HERNANDO HERRERA VERGARA.

El Consejo de Estado ha dicho que estos contratos “son un instrumento especial de colaboración y no están previstos para ejercer funciones ordinarias de naturaleza pública ni para sustituir la planta de personal”.

De acuerdo con la información entregada en la visita de validación de cierre fiscal, el municipio de Alcalá, manifiesta que durante la vigencia 2018, celebró contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión por un total de \$215.800.000, los cuales ejecutó presupuestalmente como gastos de funcionamiento, y que al parecer fueron reportados como tal junto a los ICLD, en el CHIP, para que la Contraloría General de la República los certifique junto a la relación de gastos de funcionamiento sobre los ICLD que permita a la administración, calcular el indicador de ley 617 de 2000 y pueda determinar mediante acto administrativo la categoría de su municipio para la siguiente vigencia fiscal.

Indica la administración municipal, que para la misma vigencia fiscal 2018, celebró contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión por \$2.334.480.974, los cuales se ejecutaron presupuestalmente por los diferentes sectores de inversión, entre los que se destaca el fortalecimiento institucional; desarrollo comunitario; equipamiento departamental; justicia y promoción del desarrollo; que alcanzaron los \$309.750.000, destinados al cumplimiento del plan de desarrollo, sobre la percepción de mejorar las condiciones sociales de su población, mediante la utilización del recurso humano bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión, que como bien se ha dicho, la ley los permite bajo ciertas condiciones legales para adelantar actividades propias al funcionamiento de la entidad, se debe ser mesurado y cauteloso en el manejo de los mismos, toda vez que las políticas de racionalización del gasto plasmadas en la ley 617 de 2000, aunque permite a las entidades territoriales dicha contratación, también le advierte y obliga que las erogaciones de recursos que generen dichos contratos son considerados gastos de funcionamiento propios del ente territorial, que deben ser cubiertos con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, del propio estamento, de conformidad con el artículo 3º de la Ley 617 de 2000 y en ningún caso deberán financiarse con las rentas de destinación específica, excluidas en el parágrafo 1º del citado artículo 3º de la ley 617 de 2000, lo que incidiría ostensiblemente en el cálculo del indicador de la ley 617 de 2000.

**CUADRO 1**

<b>I.C.L.D Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2018 INDICADOR LEY 617</b>	<b>REPORTADO ENTIDAD</b>	<b>CON CONTRATOS PRESTACION SERVICIOS</b>
<b>Ingresos corrientes de Libre Destinación</b>	3.045.782.081	<b>3.045.782.081</b>
Gastos de Funcionamiento reportado	2.409.531.401	2.409.531.401
Vr. Contratos Prestación Servicios (Inversión)	-	309.750.000
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>2.409.531.401</b>	<b>2.719.281.401</b>
<b>Indicador</b>	<b>79%</b>	<b>89%</b>
<b>Maximo Permitido</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>
Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal		

### **1. Hallazgo Administrativo**

La administración municipal, durante la vigencia 2018, celebró con recursos de destinación específica en inversión, contratos por prestación de servicios y de apoyo a la gestión por un valor de \$309.750.000, que se orientaron a desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento del ente territorial, para atender las necesidades y funciones propias ordenadas en la constitución y la ley, los cuales deben ser considerados como gastos de funcionamiento propios del ente territorial.

*El artículo 3° de la Ley 617/2000, establece que... “Los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas” ... el parágrafo 1° del citado artículo 3° de la ley 617 de 2000”, establece que en ningún caso dichos gastos de funcionamiento deberán financiarse con las rentas de destinación específica”. y el **Parágrafo 4°**- Los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas se clasificarán para los efectos de la presente ley como gastos de funcionamiento.*

Situación presentada por debilidades en el uso de las herramientas financieras y presupuestales, en los mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando riesgos en la gestión y en las finanzas de la entidad, que podrían afectar toma decisiones.

#### **3.2.2. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2018, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada y coherente con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

### 3.2.3. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.3.1. Resultado fiscal

El municipio de Alcalá ejecutó ingresos por \$20.882 millones y comprometió gastos por \$22.451 millones generando un resultado fiscal negativo de \$1.569 millones, como consecuencia de adquirir compromisos sobre fuentes de recursos propios \$214 millones; fondos especiales \$124 millones; y otras destinaciones específicas por \$1.370 millones, sin contar con la disponibilidad de los recursos en la tesorería, producto de debilidades en el uso de las herramientas financieras y presupuestales, situación que pone en riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, pudiendo generar toma de decisiones erradas por un control inadecuado. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

MUNICIPIO DE ALCALA Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2018									
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
<b>TOTALES</b>	11.206.169.541	1.711.040.512	7.965.203.385	20.882.413.437	11.243.848.379	1.440.800.009	1.801.667.626	7.965.203.385	22.451.519.400
Fuente: Sria de Hda Mpal									

## 2. Hallazgo administrativo

La entidad durante la vigencia 2018, incluyó en el presupuesto de ingresos el recaudo de recursos girados por \$2.127.819.600 del convenio 3100/2017; y \$263.605.561 del convenio 19-1001/2016, correspondientes a reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2017, las cuales en la vigencia 2018, se manejan por fuera del presupuesto de gastos. De igual forma en el presupuesto de la vigencia 2018, se adicionó la suma de \$1.711.040.512 como recursos del balance, pero solo se reflejó como recaudo \$888.721.312 dejándose de afectar el presupuesto de ingresos para la vigencia en la suma de \$822.319.199, que pertenecían al crédito con infivalle para adelantar el plan de vivienda, recursos que se encontraban en la tesorería y que al cierre de la vigencia 2017, no se constituyeron ni como reserva, ni se adicionaron como superávit, por su condición de ser un crédito bancario, *situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control* que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio.

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2018, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$1.673 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.799 millones, menos \$125 millones de recursos de terceros, arrojando una diferencia de \$0. Determinándose que la entidad manejó la totalidad de los recursos recaudados en la vigencia afectando el presupuesto correctamente. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

MUNICIPIO DE ALCALA									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería									
Vigencia 2018									
(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)
12.917.210.052		11.243.848.379	0	1.673.361.673	1.798.941.908	125.580.235		1.673.361.673	(0)
Fuente: Sria de Hda Mpal									

### 3.2.3.3. 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, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Sistema General de Participaciones S.G.P \$9.065.693, otras destinaciones especificas (Recursos del crédito vivienda) \$18.193.160, otras destinaciones especificas \$111.032.034, recaudo a favor de terceros \$656.383.

Se refleja déficit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$214.243.591; fondos especiales \$123.973.985; otras destinaciones específicas: FONPET \$637.364.167; Polideportivo \$294.416.467; Pista de Patinaje \$371.877.175; CIC Bélgica \$1.177.847; Fiestas Culturales ILV \$65.000.000, permitiendo establecer que la entidad adquirió compromisos sin tener en cuenta el PAC para amparar los mismos dentro de la vigencia. (Ver cuadro 4).

#### CUADRO 4

MUNICIPIO DE ALCALA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2018						
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	63.841.533		278.085.124			(214.243.591)
Fondos Especiales	40.836.416	14.557.281	150.253.120			(123.973.985)
TOTAL S.G.P	169.193.292	7.761.232	152.366.367		9.065.693	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E (FONPET)	35.658		637.399.825			(637.364.167)
Otras D.E (Polideportivo)	950.017.267	1.244.433.734				(294.416.467)
Otras D.E (Pista de Patinaje)	63.558	371.940.733				(371.877.175)
Otras D.E (CIC Belgica)	126.512.797		127.690.644			(1.177.847)
Otras D.E (Rec. Credito vivienda)	93.190.205	74.997.045			18.193.160	
Otras D.E ( Fiestas ILV)	0		65.000.000			(65.000.000)
Otras D.E	229.014.565	87.977.602	30.004.929		111.032.034	
Recaudos a Favor de Terceros	126.236.618			125.580.235	656.383	
Totales	1.798.941.908	1.801.667.626	1.440.800.009	125.580.235	138.947.270	(1.708.053.232)
Regalías	588.350.924				588.350.924	
TOTAL PRESUPUESTO	2.387.292.832	1.801.667.626	1.440.800.009	125.580.235	727.298.193	(1.708.053.232)

Fuente: Sria de Hda Mpal

### 3. Hallazgo administrativo y disciplinario

Se refleja déficit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$214.243.591; fondos especiales \$123.973.985; permitiendo establecer que la entidad adquirió compromisos sin tener en cuenta el PAC para amparar los mismos dentro de la vigencia incumpliendo presuntamente lo establecido en los Artículos 75, 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, *situación ocasionada por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control*, que pueden generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que no permitirán cumplir con las proyecciones en ese periodo y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000. (Ver cuadro 2)

### 4. Hallazgo administrativo

Se refleja déficit fiscal en las fuentes de otras destinaciones específicas: FONPET \$637.364.167; polideportivo \$294.416.467; pista de patinaje \$371.877.175; CIC Bélgica \$1.177.847; fiestas culturales ILV \$65.000.000, permitiendo establecer que la entidad adquirió compromisos sin tener en cuenta el PAC para amparar los mismos dentro de la vigencia. *Los Artículos 75, 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 los mecanismos de seguimiento y control, *que pueden generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad*.

3.2.3.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar vigencia de 2018

#### Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$1.802 millones, situación que se corroboró documentalmente en la visita fiscal, pudiéndose determinar que corresponde a:

**CUADRO 5**

CONVENIO	OBJETO	VALOR RESERVA
001027/2017	CONSTRUCCION PISTA DE PATINAJE DE 200 M	\$ 371.940.733
000898/2017	REMODELACION POLIDEPORTIVO DE ALCALA	\$ 1.244.433.734
	Fondos Especiales	14.557.281
	TOTAL S.G.P	7.761.232
	Otras D.E (Rec. Credito vivienda)	74.997.045
	Otras D.E	87.977.602
		<b>\$ 1.801.667.626</b>

### **Cuentas por pagar**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2018 por valor de \$1.440 millones, situación que se corroboró documentalmente en la visita fiscal, determinando que cumplen con los requisitos para su conformación atemperadas a la ley.

## **5. Hallazgo administrativo**

El balance de comprobación a diciembre 31 de 2018, aportado por la entidad, se presenta \$177 millones, de beneficios empleados, cesantías régimen retroactivo, aunque cuenta con un acto administrativo que ordena la apertura de una cuenta bancaria denominada Patrimonio Autónomo, no se ha establecido mediante acto administrativo alguno los procedimientos claros para el manejo y garantía del fondo en cuanto a la forma de provisionar los recursos y su ejecución al momento de efectuar pagos por concepto de anticipo o liquidaciones definitivas de cesantías, que indique las respectivas afectaciones presupuestales y garantice a futuro la conservación del recurso con este destino específico. La Resolución 193 de 2016 de la CGN (por el cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable), deben ser tenidos en cuenta para el manejo de la información financiera y contable de la entidad. Situación ocasionada por debilidades en los procesos y procedimientos internos para el manejo de estos recursos, *que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando riesgos en la gestión y las finanzas de la entidad y pueden afectar la toma de decisiones.*

## ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b> <b>CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000- CIERRE FISCAL</b> <b>MUNICIPIO DE ALCALÁ VALLE</b> <b>VIGENCIA 2018</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>5</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>