

130 -19.11

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

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEPARTAMENTAL  
VALLE DEL CAUCA  
2018**

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

**CDVC-SOFP - 38**

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

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEPARTAMENTAL  
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           | DILIAN FRANCISCA TORO TORRES   |
| Auditores                                      | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA<br>YANETH GARCES THORP<br>URIEL MONTOYA GARCIA<br>JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA<br>AMANDA MADRID PANESSO |

## TABLA DE CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>  | <b>2</b>  |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>  | <b>4</b>  |
| <b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>   | <b>7</b>  |
| <b>3.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>   | <b>7</b>  |
| 3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta   | 7         |
| 3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)   | 7         |
| 3.1.3 Planes de mejoramiento   | 7         |
| <b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>   | <b>7</b>  |
| <b>3.2.1. Ley 617 de 2000</b>  | <b>7</b>  |
| <b>3.2.2. Estados contables</b>  | <b>10</b> |
| <b>3.2.3. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)</b>   | <b>11</b> |
| 3.2.3.1. Resultado fiscal  | 11        |
| 3.2.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro   | 11        |
| 3.2.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería | 12        |
| 3.2.3.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar                             | 12        |
| <b>4. ANEXOS</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,

Doctora

**DILIAN FRANCISCA TORO TORRES**

Gobernadora Departamento del Valle del Cauca

Santiago de Cali

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 **Departamento del 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 y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal de \$467.973 millones, producto de superávit en las fuentes: Fondos especiales \$50.375 millones; Fondos de reservas \$62.051 millones; S.G.P. \$10.875 millones, Otras destinaciones específicas \$120.737 millones y recursos propios \$195.890 millones.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron dos hallazgo 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: 797

**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 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 de forma oportuna, se presentan 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 sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, presentando algunas deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

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

El plan de mejoramiento suscrito con ocasión al cierre fiscal de la vigencia 2017, se viene cumpliendo acorde con lo comprometido.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2018, la entidad deberá ajustar el plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionarlas 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 3º 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 por mandato legal o convencional que 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 4º. 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, la administración central del departamento, manifiesta que durante la vigencia 2018, celebró contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión por un total de \$12.612.735.336, los cuales ejecutó presupuestalmente como Honorarios y remuneración de servicios técnicos \$10.171.640.147, dentro de los 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 del departamento para la siguiente vigencia fiscal.

Indica la administración departamental, que para la misma vigencia fiscal 2018, celebró contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión por \$88.273.670.747, los cuales se ejecutaron presupuestalmente por los diferentes sectores de inversión, entre los que se destaca: Desarrollo Institucional; Desarrollo Económico; Secretaría General; Hacienda; Rentas; Departamento Administrativo de Jurídica; Telemática; Control Interno; que alcanzaron los \$40.472.180.932, 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. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

| <b>I.C.L.D Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2018<br/>INDICADOR LEY 617</b> | <b>REPORTADO<br/>ENTIDAD</b> | <b>CON CONTRATOS<br/>PRESTACION<br/>SERVICIOS</b> |
|---|------------------------------|---|
| <b>Ingresos corrientes de Libre Destinación</b>                               | 541.408.779.097              | 541.408.779.097                                   |
| Gastos de Funcionamiento reportado  | 212.978.542.576              | 212.978.542.576                                   |
| Vr. Contratos Prestación Servicios (Fmto.) sin reportar                       |                              | 2.441.095.189                                     |
| Vr. Contratos Prestación Servicios (Inversión)                                |                              | 40.472.180.932                                    |
| <b>Total Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>212.978.542.576</b>       | <b>255.891.818.697</b>                            |
| <b>Indicador</b>  | <b>39%</b>                   | <b>47%</b>  |
| <b>Maximo Permitido</b>   | <b>50%</b>                   | <b>50%</b>  |
| Fuente: Dpto. Hacienda y finanzas públicas del dpto.                          |                              |   |

## 1. Hallazgo administrativo

La administración departamental, 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 \$40.472.180.932, 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 determina que cumple con los preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos

que le rigen, pero se evidencia que la administración no concilia la información que reporta en el estado del tesoro con los valores registrados contablemente.

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

#### 3.2.3.1. Resultado fiscal

La administración central del departamento ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$2.53 billones y comprometió gastos por \$2.06 billones, generando un resultado fiscal de \$467.973 millones, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales, destinaciones específicas, otras destinaciones específicas y el superávit de recursos propios que no se ejecutaron en su totalidad. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

| ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO<br>Análisis Resultado Fiscal<br>Vigencia 2018 |                          |                           |                                   |                            |                   |                        |                              |                                  |                           |                 |
|---|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Ítem  | Ejecución Ingresos       |                           |                                   |                            | Ejecución Gastos  |                        |                              |                                  | Resultado                 | 10=4-9          |
|   | Recaudo en efectivo<br>1 | Recursos del Balance<br>2 | Ejecución en Papeles y Otros<br>3 | Total Ingresos<br>4= 1+2+3 | Pagos<br>5        | Cuentas por pagar<br>6 | Reservas Presupuestales<br>7 | Pagos sin Flujo de Efectivo<br>8 | Total Gastos<br>9=5+6+7+8 |                 |
| TOTALES   | 1.889.842.596.444        | 438.139.685.606           | 200.179.828.388                   | 2.528.162.110.438          | 1.718.298.250.589 | 125.727.591.045        | 17.453.793.671               | 198.709.951.443                  | 2.060.189.586.748         | 467.972.523.690 |
| Fuente: Sria de Hda Dptal.  |                          |                           |                                   |                            |                   |                        |                              |                                  |                           |                 |

#### 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 \$580.058.375.426, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$661.446.282.192, menos recaudos de terceros por \$81.387.906.766, se determinó que en tesorería se están manejando la totalidad de los recursos que se afectan presupuestalmente en la vigencia. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

| ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO<br>Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería<br>Vigencia 2018 |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                                |                        |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto<br>1   | Depositos Judiciales a Favor<br>2 | pagos efectivos por ppto<br>3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar<br>4 | TOTAL<br>5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería<br>6 | Descuentos Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros)<br>7 | Recursos Resguardos Indigenas<br>8 | SALDO TESORERIA<br>9 = (6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| 2.298.356.626.015  |                                   | 1.718.298.250.589             | 0   | 580.058.375.426      | 661.446.282.192          | 81.387.906.766   |                                    | 580.058.375.426                | 0                      |
| Fuente: Sria de Hda Dptal.   |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                                |                        |

Para el análisis del presente ejercicio, los recursos que corresponden a los descuentos para terceros y otros por \$81.387.906.766, que se encuentran en la tesorería al cierre de la vigencia fiscal, son los que a continuación se detallan:

**CUADRO 4**

| RECURSOS DE TERCEROS            | CODIGO | 2018                  |
|---------------------------------|--------|-----------------------|
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR        | 2403   | 2.314.558.432         |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS    | 2407   | 23.294.368.411        |
| DESCUENTOS DE NOMINA            | 2424   | 8.004.417.475         |
| RETENCIONES EN LA FUENTE        | 2436   | 3.994.116.000         |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR         | 2490   | 11.509.477.038        |
| INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO | 2910   | 82.666.906            |
| <b>TOTAL</b>                    |        | <b>49.199.604.262</b> |

| OTROS TERCEROS                       | CODIGO      | 2018                  |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------|
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS        | 2901        | 3.031.070.895         |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 2902        | 5.088.687.454         |
| RECURSOS EN GARANTÍA                 | 1110        | 367.231.697           |
| DEPÓSITOS JUDICIALES X COBRAR        | 1909        | 99.226                |
| <b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>          |             | <b>8.487.089.272</b>  |
| <b>RECURSOS A INCORPORAR</b>         | <b>3105</b> | <b>23.701.213.232</b> |
| <b>TOTAL TERCEROS</b>                |             | <b>81.387.906.766</b> |

Fuente: Dpto. hacienda y finanzas publicas dpto.

### 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fiscal de 2018, se determinó superávit en las fuentes: Recursos propios \$195.890 millones; Fondos de reservas \$62.051 millones; Fondos especiales \$50.375 millones; S.G.P. \$10.875 millones y Otras destinaciones específicas \$120.737 millones. (Ver cuadro 5)

**CUADRO 5**

| ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO<br>Análisis Recursos a Incorporar<br>Vigencia 2018 |                        |                                 |                           |   |   |  |
|--|------------------------|---------------------------------|---------------------------|---|---|--|
| Fuente   | Estado del Tesoro<br>1 | Reservas<br>Presupuestales<br>2 | Cuentas Por<br>Pagar<br>3 | Descuentos<br>Terceros<br>((Retefuente -<br>Reteiva - Otros)<br>4 | Superavit a<br>Incorporar al<br>Presupuesto<br>Siguiente<br>Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit a<br>Incorporar al<br>Presupuesto<br>Siguiente Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios   | 242.250.170.994        | 2.698.781.368                   | 43.661.238.733            |   | 195.890.150.893   |  |
| Fondos de Reserva  | 69.469.343.909         |                                 | 7.418.350.069             |   | 62.050.993.840  |  |
| Fondos Especiales  | 54.870.966.308         | 3.109.093.241                   | 1.387.355.029             |   | 50.374.518.038  |  |
| TOTAL S.G.P.   | 20.900.151.578         |                                 | 10.024.836.000            |   | 10.875.315.578  |  |
| Recursos con Dest. Especif   |                        |                                 |                           |   | -   |  |
| Otras D.E  | 192.567.742.637        | 8.595.107.871                   | 63.235.811.214            |   | 120.736.823.552   |  |
| Recaudos a Favor de Terceros   | 81.387.906.766         |                                 |                           | 81.387.906.766  | -   |  |
| <b>TOTAL ADMON. CENTRAL</b>  | <b>661.446.282.192</b> | <b>14.402.982.480</b>           | <b>125.727.591.045</b>    | <b>81.387.906.766</b>   | <b>439.927.801.901</b>  | <b>0</b>   |
| Sistema General de Regalías  | 6.653.454.071          | 1.344.464.119                   | 510.029.320               |   | 4.798.960.632   |  |
| Municipios Descertificados   |                        |                                 |                           |   | -   |  |
| <b>GRAN TOTAL</b>  | <b>668.099.736.263</b> | <b>15.747.446.599</b>           | <b>126.237.620.365</b>    | <b>81.387.906.766</b>   | <b>444.726.762.533</b>  | <b>0</b>   |

Fuente: Sría de Hda Dptal.

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

- Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$14.402 millones, situación que se corroboró documentalmente en la visita fiscal, pudiéndose

determinar que corresponde a:

**CUADRO**  
**6**

| LISTADO DE RESERVAS EXCEPCIONALES 2018 A SER EJECUTADAS 2019 |  |            |   |        |               |
|--|--|------------|---|--------|---------------|
| ITEM   | DEPENDENCIA  | RPC        | CONTRATISTA   | FUENTE | VALOR RESERVA |
| 1  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE JURIDICA                    | 4500023273 | MORENO SERVICIOS LEGALES SAS  | 1-1001 | 65.000.000    |
| 2  | SECRETARIA DE CULTURA                                      | 4800000167 | AXIOMA INGENIERIA S.A.S   | 1-1001 | 250.000.000   |
| 3  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE DESARROLLO INSTITUCIONAL    | 4500027237 | OCE & ARRENDAMIENTOS DE VEHICULOS BLINDADOS LTDA<br>FOCS RENTAL CAR | 1-1001 | 700.000.000   |
| 4  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE DESARROLLO INSTITUCIONAL    | 4500026666 | ACCION Y LOGROS S.A.S   | 2-1001 | 200.000.000   |
|  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE DESARROLLO INSTITUCIONAL    | 4800000184 | INFORMÁTICA DOCUMENTAL S.A.S.                                       | 2-1001 | 426.851.381   |
| 5  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE DESARROLLO INSTITUCIONAL    | 4800000185 | GESTIONES EFECTIVAS GJH S.A.S.                                      | 2-1001 | 111.836.301   |
|  |  | 4500025995 |   | 2-1001 |               |
| 6  | SECRETARIA DE MUJER, EQUIDAD DE GÉNERO Y DIVERSIDAD SEXUAL | 4500027352 | FUNDACIÓN JUNTOS PARA CRECER JUPA                                   | 1-1001 | 35.510.008    |
| 7  | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 4800000125 | INDERVALLE  | 1-3000 | 8.445.101.605 |
| 8  | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 4500025250 | CONSORCIO GJ 2018   | 2-2023 | 993.863.959   |
| 9  | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 4500025684 | UNION TEMPORAL INFRAESTRUCTUR A SOCIAL                              | 1-3000 | 188.540.736   |
|  |  |            |   | 1-3000 |               |
|  |  |            |   | 2-1001 |               |
| 10   | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 4500025395 | MARTINEZ Y MANRIQUE ARQUITECTURA E INGENIERIA SAS                   | 1-3000 | 19.285.208    |
|  |  |            |   | 1-3000 |               |
|  |  |            |   | 2-1001 |               |
| 11   | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 4500024140 | CONSORCIO ESCENARIO DEPORTIVO 2018                                  | 1-2065 | 3.050.811.191 |
| 12   | SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT                           | 5300000002 | ASESORIAS,CONS ULTORIA, Y GESTION DE COLOMBIA S.A.S                 | 2-2023 | 871.464.422   |
| LISTADO DE RESERVAS EXCEPCIONALES 2018 A SER EJECUTADAS 2019 |  |            |   |        |               |



Fuente: Dpto. hacienda y finanzas publicas dpto.

| LISTADO DE RESERVAS EXCEPCIONALES 2018 A SER EJECUTADAS 2019 |   |            |  |        |                       |
|--|---|------------|--|--------|-----------------------|
| ITEM   | DEPENDENCIA   | RPC        | CONTRATISTA  | FUENTE | VALOR RESERVA         |
| 13   | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PUBLICAS | 4800000356 | ENSET S.A.S  | 1-1001 | 403.960.000           |
| 14   | SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACION                | 4500026849 | INGENIERO C Y T S.A.S                                    | 2-1001 | 32.970.000            |
| 15   | SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACION                | 4500026907 | EXPLORER INGENIERIA SAS<br>1.310.02-59.8-5238-25-10-2018 | 2-1001 | 414.834.000           |
| 16   | SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACION                | 4800000358 | UNION TEMPORAL JUANCHITO                                 | 2-2036 | 1.243.764.860         |
| <b>VALOR TOTAL</b>   |   |            |  |        | <b>17.453.793.671</b> |

Fuente: Dpto. hacienda y finanzas publicas dpto.

De las reservas de apropiación constituidas al cierre de la vigencia fiscal se tomó como muestra representativa para verificar el cumplimiento de las excepcionalidades, las siguientes:

**CUADRO 7**

| Numero | Contrato            | Beneficiario                                    | Valor           |
|--------|---------------------|---|-----------------|
| 1      | 0300-18-11-1820     | Moreno Servicios Legales S.A.S                  | \$65.000.000    |
| 2      | 3258-17             | Axioma Ingeniería S.A.S                         | \$250.000.000   |
| 3      | 1.110.01-59.16-5495 | OCE&ARRENDAMIENTOS DE VEHICULOS BLINDADOS LTDA. | \$700.000.000   |
| 4      | 1.110.01.59.2-5112  | ACCION Y LOGROS S.A.S                           | \$200.000.000   |
| 5      | 0100.4-18-11-4808   | INFORMATICA DOCUMENTAL S.A.S                    | \$426.851.381   |
| 6      | 0100.4-4989         | GESTIONES EFECTIVAS GJH S.A.S                   | \$111.836.301   |
| 7      | 0130-18-10-3974     | INTERVALLE                                      | \$8.450.000.000 |
| 8      | 1483                | UNION TEMPORAL JUANCHITO                        | \$1.243.764.860 |

Fuente: Dpto. hacienda y finanzas publicas dpto.

De las reservas constituidas a la fecha se ha cancelado:



**CUADRO 8**

| Pago No.   | Fec.Conta. | Acreedor   | Nombre Acreedor                   | Valor Bruto Pago        |
|------------|------------|------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 2500253473 | 16/04/2019 | 9005968086 | MARTINEZ Y MANRIQUE ARQ.E IN.S.A. | 2.800.582,00            |
| 2500253474 | 16/04/2019 | 9005968086 | MARTINEZ Y MANRIQUE ARQ.E IN.S.A. | 16.484.626,00           |
| 2500255756 | 06/05/2019 | 9011968979 | UNION TEMPORAL INFRAEST. SOCIAL   | 133.521.640,00          |
| 2500255764 | 06/05/2019 | 9011968979 | UNION TEMPORAL INFRAEST. SOCIAL   | 55.019.096,00           |
| 2500255765 | 06/05/2019 | 9008563597 | ENSET S.A.S                       | 242.236.000,00          |
| 2500249848 | 13/03/2019 | 9004075534 | GESTIONES EFECTIVAS GJH S A S     | 82.000.000,00           |
| 2500257836 | 28/05/2019 | 9005833666 | ACCION Y LOGROS S.A.S             | 200.000.000,00          |
| 2500251442 | 28/03/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 136.239.288,00          |
| 2500251443 | 28/03/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 18.381.852,00           |
| 2500251444 | 28/03/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 120.253.907,00          |
| 2500251445 | 28/03/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 206.771.785,00          |
| 2500251446 | 28/03/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 160.813.162,00          |
| 2500253385 | 12/04/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 215.362.970,00          |
| 2500253386 | 12/04/2019 | 9008053875 | UNION TEMPORAL JUANCHITO          | 38.932.931,00           |
| 2500253322 | 11/04/2019 | 8300668706 | MORENO SERVICIOS LEGALES SAS      | 65.000.000,00           |
|            |            |            |                                   | <b>1.693.817.839,00</b> |

Fuente: Dpto. hacienda y finanzas publicas dpto.

- **Cuentas por pagar**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2018 por valor de \$125.727.541.045, situación que se corroboró documentalmente en la visita fiscal, pudiéndose determinar que cumplieron con los requisitos para su conformación atemperadas a la ley.

## 2. Hallazgo administrativo

De acuerdo con la información suministrada por la entidad en la visita de validación de cierre fiscal, se evidencia que de los recursos que se encuentran en tesorería al cierre de la vigencia 2018, por \$81.387.906.766, tal y como se discrimina en el cuadro 5, \$49.199.604.262, se encuentran registrados contablemente como pasivos en las cuentas 2403, 2407, 2424, 2436, 2490, 2910; \$8.487.089.272 en las cuentas 2901, 2902, 1110, 1909 para un total de \$57.686.693.534, arrojando una diferencia de \$23.701.213.232, generada entre tesorería y contabilidad, que de acuerdo con el área financiera de la entidad, corresponden a superávits fiscales de vigencias anteriores, que no fueron adicionados presupuestalmente, quedando dichos recursos en tesorería y contablemente se registraron como utilidad del ejercicio en la cuenta 3105 *Capital fiscal*. Situación ocasionada presuntamente por debilidades de los 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.

#### 4. ANEXOS

| <b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b><br><b>INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL</b><br><b>MODALIDAD ESPECIAL LEY 617 DEL 2000 - CIERRE FISCAL</b><br><b>DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2018</b> |                        |                       |                |                 |                       |                                      |
|---|------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>No.<br/>Hallazgos</b>  | <b>Administrativos</b> | <b>Disciplinarios</b> | <b>Penales</b> | <b>Fiscales</b> | <b>Sancionatorios</b> | <b>Daño<br/>patrimonial<br/>(\$)</b> |
| <b>2</b>  | <b>2</b>               | -                     | -              | -               | -                     | -                                    |